

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КРАЕВОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
«НОРИЛЬСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИСКУССТВ»

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок бухгалтерского учета в учреждении. Учреждение организует ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

1.2. Нормативными документами, используемыми при организации бухгалтерского учета, являются:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее — ГК РФ);
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее — БК РФ);
- Федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (далее — Закон № 54-ФЗ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее — Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Закон № 44-ФЗ);
- Федеральный закон от 18.11.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее — Закон № 223-ФЗ);
- постановление Правительства РФ от 26.06.2015 г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее — Порядок № 640);
- постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее — Постановление № 1);
- постановление Правительства РФ от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее — Порядок № 538);
- постановление Правительства РФ от 02.08.2010 г. № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления» (далее — Порядок № 590);

– национальный стандарт РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 08.12.2016 г. № 2004-ст)» (далее — ГОСТ Р 7.0.97-2016);

– общероссийский классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 г. № 2018-ст) (далее — ОКОФ 013-2014 (СНС 2008));

– приказ Минфина РФ от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее — СГС «Концептуальные основы»);

– приказ Минфина РФ от 31.03.2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее — СГС «Основные средства»);

– приказ Минфина РФ от 31.03.2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее — СГС «Аренда»);

– приказ Минфина РФ от 31.03.2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее — СГС «Обесценение активов»);

– приказ Минфина РФ от 31.03.2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее — СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

– приказ Минфина РФ от 27.02.2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее — СГС «Доходы»);

– приказ Минфина РФ от 30.12.2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее — СГС «События после отчетной даты»);

– приказ Минфина РФ от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» (далее — СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

– приказ Минфина РФ от 30.12.2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее — СГС «Отчет о движении денежных средств»);

– приказ Минфина РФ от 07.12.2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее — СГС «Запасы»);

– приказ Минфина РФ от 29.06.2018 г. № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее — СГС «Долгосрочные договоры»);

– приказ Минфина РФ от 30.05.2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы.

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее — СГС «Резервы»);

– приказ Минфина РФ от 28.02.2018 г. № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее — Приказ № 37н);

– приказ Минфина РФ от 28.02.2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее — СГС «Непроизведенные активы»);

– приказ Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее — СГС «Нематериальные активы»);

– приказ Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» (далее — СГС «Выплаты персоналу»);

– приказ Минфина РФ от 30.06.2020 г. № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее — СГС «Финансовые инструменты»);

– приказ Минфина России от 30.08.2024 г. № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее — СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»);

– приказ Минфина России от 20.09.2024 г. № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» (далее — СГС «План счетов бухгалтерского учета учреждений»);

– приказ Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее — Инструкция № 33н);

– приказ Минфина РФ от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (далее — Порядок № 86н);

– приказ Минфина России от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее — Порядок № 209н);

– приказ Минфина России от 24.05.2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — Порядок № 82н);

– приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее — Методические указания № 52н);

– приказ Минфина России от 15.04.2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета,

применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее — Методические указания № 61н);

- приказ Минфина России от 24.05.2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — Порядок № 82н);

- приказ Минфина России от 30.05.2018 г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее — СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

- приказ Министерства культуры РФ от 08.10.2012 г. № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» (далее — Приказ Минкультуры № 1077);

- указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее — Порядок ЦБ РФ № 3210-У);

- указание Банка России от 09.12.2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее — Правила ЦБ РФ № 5348-У);

- приказ Росархива от 20.12.2019 г. № 236 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций с указанием сроков их хранения» (далее — Приказ Росархива № 236);

- Постановление Правительства Красноярского края от 11.02.2011 г. № 84-П «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных или бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных учреждений, установлении размера балансовой стоимости движимого имущества, применяемого для определения перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных учреждений» (далее — Постановление Правительства Красноярского края № 84-П);

- Иные документы, регулирующие вопросы учета (письма, разъяснения и прочее).

1.3. Учреждение применяет следующие правила формирования учетной политики:

- принятая учреждением учетная политика утверждается приказом руководителя учреждения;

- принятая учетная политика применяется последовательно из года в год (ч. 5 ст. 8 Закона № 402-ФЗ);

Изменение учетной политики может производиться в случаях (ч. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 12 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»):

- изменений требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обусловливается причиной такого изменения. Изменения, вносимые в течение года, не связанные с изменением законодательства РФ о бухгалтерском учете, согласовываются с учредителем и финансовым органом (ч. 7 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Дополнения в учетную политику вносятся в случае, когда для отражения возникших впервые фактов хозяйственной жизни имеются следующие условия (п. 14 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»):

- применяется способ или правила бухгалтерского учета фактов, которые отличны, по существу, от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- утверждаются новые правила или способы бухгалтерского учета;
- дополнение (изменение) графика документооборота, правил документооборота новыми документами и (или) порядком их составления, передачи (представления) в том числе в целях перехода на электронный документооборот;
- дополнение (изменение) порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанных с установлением дополнительных случаев проведения инвентаризации и (или) расширения перечня объектов, подлежащих инвентаризации.

Такие дополнения вносятся с момента их возникновения.

1.4. В соответствии со ч. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем учреждения, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации.

Руководителем учреждения обеспечиваются безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защита от изменений (ч. 3 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, абз.2 п. 15, п. 33 СГС «Концептуальные основы»).

1.5. Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ).

Обязательные общие требования к учету учреждения госсектора определены СГС «Концептуальные основы» и СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов».

1.6. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, должна отвечать следующим характеристикам (раздел VI СГС «Концептуальные основы»):

- Уместность (релевантность). Информация является уместной (релевантной), если она обладает прогностической и (или) подтверждающей ценностью и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями.
- Существенность. Информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей.
- Достоверное представление информации означает ее полноту, нейтральность, отсутствие ошибок. Полной считается информация, которая включает данные и (или) пояснения, сформированные (имеющиеся) на момент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и необходимые для принятия пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых решений.

– Сопоставимость. Информация считается сопоставимой, если позволяет идентифицировать сходство и различия между такой информацией и данными других отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

– Возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация), которая предусматривает ее непосредственное и косвенное подтверждение.

– Своевременность. Информация должна быть доступна пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в период, когда она может повлиять на принимаемые ими решения;

– Понятность. Информация считается понятной, если можно обоснованно предполагать, что пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности, обладающие необходимыми знаниями о деятельности субъекта отчетности, условиях, в которых он осуществляет свою деятельность, в состоянии понять ее смысл.

1.7. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями. Бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

1.8. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер учреждения подчиняется непосредственно руководителю учреждения, либо лицу, замещающему его, и несет ответственность за формирование учетной политики. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций в законодательстве Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательства.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем учреждения и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (ч. 8 ст. 7 Закона № 402-ФЗ):

– данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

– объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

1.9. В обязанности работников бухгалтерии входит:

– ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства;

- контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с их целевым назначением в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и утвержденным государственным (муниципальным) заданием;
- контроль за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;
- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам;
- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности с организациями и отдельными физическими лицами;
- контроль за использованием выданных доверенностей на получение материальных ценностей;
- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;
- проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на ответственном хранении;
- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бюджетной и бухгалтерской отчетности;
- хранение документов, как на бумажных, так и машинных носителях в соответствии с правилами организации государственного архивного дела;
- иные функции, предусмотренные должностными инструкциями.

1.10. Объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами (ст. 5 Закона № 402-ФЗ).

Под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (п. 8 ст. 3 Закона № 402-ФЗ).

Отражение корреспонденции счетов в бухгалтерском учете при отсутствии первичных учетных документов не допустимо.

В целях своевременного представления учреждением бюджетной отчетности за отчетный период первичные (сводные) учетные документы, оформляющие факты хозяйственной жизни отчетного периода (месяца, квартала, года), но поступившие в бухгалтерию после отчетной даты, отражаются в бюджетном учете с учетом даты закрытия текущего (отчетного) месяца в целях бюджетного учета.

Закрытие текущего (отчетного) месяца, включая последний месяц отчетного квартала, в целях бюджетного учета производится 10 числа месяца, следующего за текущим (отчетным) месяцем.

Если документы, оформляющие события отчетного месяца, поступили в бухгалтерию в следующем месяце, но до даты закрытия отчетного месяца, операции отражаются в бухгалтерском учете последним днем отчетного месяца.

Если документы, оформляющие события отчетного месяца, поступили в бухгалтерию после даты закрытия отчетного месяца, операции отражаются в учете датой поступления документов в бухгалтерию. В данной ситуации необходимо создание резерва предстоящих расходов.

Если документы, оформляющие события прошлого года, поступили в бухгалтерию после даты принятия годовой бюджетной отчетности, операции отражаются обособленно как исправление ошибки прошлых лет.

Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью либо в случаях, предусмотренных положениями СГС «Концептуальные основы», иными нормативными правовыми актами, регуливающими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, простой электронной подписью (далее — электронный первичный учетный документ, электронный регистр, вместе — электронные документы), или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов, а также в случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) с использованием телекоммуникационных каналов связи в рамках обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

К бухгалтерскому учету принимаются скан-копии первичных учетных документов, оформленных на бумажном носителе. Копия заверяется квалифицированной электронной подписью сотрудника, который составил документ на бумаге или которого специально уполномочили изготавливать скан-копии и передавать их в бухгалтерию (п. 32 СГС «Концептуальные основы»).

Под активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод. Контроль над активом имеет место, если учреждение обладает правом использовать актив, в том числе временно, для извлечения полезного потенциала или получения будущих экономических выгод в процессе достижения целей своей деятельности (выполняемых функций, полномочий) и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам (п. 36 СГС «Концептуальные основы»).

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды (п. 39 СГС «Концептуальные основы»).

Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем) (п. 43 СГС «Концептуальные основы»).

При оценке дохода необходимо соблюдать следующие одновременные условия:

а) соответствие объекта бухгалтерского учета определению доходов, установленному СГС «Концептуальные основы»;

б) уверенности субъекта учета в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с признаваемым объектом бухгалтерского учета;

в) возможности оценить стоимость объекта бухгалтерского учета с учетом положений СГС «Концептуальные основы».

Если определить точный размер суммы ожидаемых поступлений в момент составления бухгалтерской записи не представляется возможным, то не выполняются критерии признания доходов (активов в сумме финансовых требований).

Расходами признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем) (п. 44 СГС «Концептуальные основы»).

В соответствии с п. 17 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранении). Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитывается в бухгалтерском учете учреждения обособленно от иных объектов учета.

1.11. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

– формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах; полученных учреждением финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, органу, осуществляющему функции учредителя, собственнику имущества, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (приобретателям (получателям) услуг (работ), социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

– предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами.

1.12. Субъект учета обеспечивает хранение документов учетной политики и других документов, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз (п. 22 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

При хранении документов учитывать требования Приказ Росархива № 236.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

2.1. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке (п. 31 СГС «Концептуальные основы»).

Объекты учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату совершения операции (в случаях, предусмотренных федеральными стандартами, инструкциями по ведению бухгалтерского учета, составления отчетности — на отчетную дату) путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу ЦБ РФ соответствующих иностранных валют по отношению к рублю, при отсутствии официального курса — по курсу, рассчитанному по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках или по устанавливаемым центральными (национальными) банками соответствующих государств курсам, к любой третьей валюте, официальный курс которой по отношению к рублю, устанавливается ЦБ РФ (п. 18 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», п. 5 СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»).

2.2. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации его в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

2.3. Бухгалтерский учет в учреждении ведется с учетом следующих требований (п. 17 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»):

- бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из допущения непрерывности деятельности учреждения;

- к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление;

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются исходя из существенности событий после отчетной даты;

- информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах бухгалтерского учета, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

- единый количественный критерий существенности информации не применяется, если иное не предусмотрено законодательством РФ;

– информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах хозяйственной деятельности учреждения формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета, в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству РФ. Аналитический учет расчетов по доходам (расходам) осуществляется в разрезе контрагентов (идентификаторов контрагентов) и (или) групп контрагентов в случаях, предусмотренных положениями СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», правовых оснований, включая даты исполнения, а также иных показателей, предусмотренных положениями СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» и настоящей Учетной политикой. В случае невозможности установления конкретной даты исполнения задолженности или обязательства в аналитическом показателе «дата исполнения» отражается значение «31.12.2999»;

– данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность должны быть сопоставимы, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды деятельности учреждения;

– Рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период).

Дополнительные забалансовые счета и (или) аналитические коды синтетических счетов бухгалтерского учета устанавливаются с учетом требований субъекта консолидированной отчетности по раскрытию информации при ведении бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 19 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»).

В бухгалтерском учете следует обеспечивать приоритет признания расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, отражать их в учете, не завышая активы и (или) доходы и не занижая обязательства и (или) расходы (принцип осмотрительности).

Имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании.

2.4. Информация о финансовом положении учреждения в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную (п. 17 СГС «Концептуальные основы», п. 17 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»).

Критерий существенности определяется в размере 10 процентов от любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.5. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется отдельно по всем субсидиям и иным источникам целевого финансирования, в том числе и по платным услугам.

2.6. Учет публичных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями Порядка № 590. Под публичными обязательствами понимаются публичные обязательства Российской Федерации перед физическим лицом, подлежащие исполнению учреждением от имени федерального органа государственной власти (государственного органа) в денежной форме в установленном законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие

установленный порядок индексации и не подлежащие включению в нормативные затраты на оказание государственных услуг. Учреждению денежные средства в качестве финансового обеспечения исполнения публичных обязательств доводятся в форме бюджетных ассигнований.

Учреждение организует бюджетный учет в части публичных обязательств. С этой целью учреждение ведет учет публичных обязательств в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 20.09.2024 г. № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (далее — СГС «План счетов бюджетного учета») и составляет бюджетную отчетность согласно требованиям приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

К публичным обязательствам относится социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных образовательных учреждениях начального, среднего и высшего профессионального образования. В программе «1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения» предусмотрено ведение обособленного учета операций по переданным полномочиям с использованием дополнительного балансового разделителя учета «Публичные обязательства», в рамках которого отражаются все операции на счетах бюджетного учета и формируется отдельная бюджетная отчетность. Назначение пособий производится по каждому виду выплат согласно приказам учреждения, формируемых учебной частью.

Расходы бюджета по исполнению бюджетных обязательств отражаются в отчетной форме «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127) поквартально нарастающим итогом.

Корреспонденция счетов бюджетного учета по отражению публичных обязательств осуществляется следующим образом:

дебет КВР 1 50315 кредит КВР 1 50313 — доведены бюджетные ассигнования;

дебет КВР 1 50115 кредит КВР 1 50113 — доведены лимиты бюджетных обязательств;

дебет КВР 1 50211 кредит КВР 1 50212 — начислены денежные обязательства;

дебет КВР 1 40120 кредит КВР 1 30262 — начислены пособия;

дебет КВР 1 30262 кредит КВР 1 30405 — исполнено публичное обязательство.

2.7. В целях принятия коллегиальных решений в учреждении создаются постоянные комиссии. Соответствующими приказами утверждается состав следующих комиссий (пп. 227, 265 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», пп. 6 п. 35, п. 40 СГС «Основные Средства», Приложение № 1 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»):

Действующие комиссии учреждения

Вид комиссии	Состав комиссии
1. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия	Председатель Члены комиссии:
2. Постоянной действующая комиссия по	Председатель

Вид комиссии	Состав комиссии
поступлению и выбытию активов	Члены комиссии:
3. Приемочная комиссия (закупки товаров, работ, услуг)	Председатель Члены комиссии:
4. Комиссия по распределению стимулирующих выплат	Председатель Члены комиссии:

2.8. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения» (сетевая файловый вариант) предусмотрена передача отчетности в фонды, «1С:Предприятие 8.3 Зарплата и кадры государственного учреждения», также применяются офисные программы общего назначения, входящие в состав программного пакета «MSOffice» (MicrosoftOfficeWord 2007, MicrosoftOfficeExcel 2007), «СБИС» (для передачи данных в налоговые органы, внебюджетные фонды, органы статистики), «АЦК-финансы», «АЦК-планирование» — для обмена электронными документами с Министерством финансов Красноярского края, «СКИФ» — для передачи отчетности Учредителю, «БАРС-Балансодержатель» — для учета основных средств в реестре государственной собственности Красноярского края.

2.9. При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов учреждения. Порядок формирования номера счета Рабочего плана счетов и особенности отражения раздела (подраздела) бюджетной классификации, кода доходов бюджетной классификации, кода видов расходов, кодов операции сектора государственного управления закрепляется Правилами формирования номера счета бухгалтерского учета.

2.10. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств регулируются в учреждении положением о применяемых методах оценки имущества и обязательств (Приложение № 7 к настоящей Учетной политике).

2.11. Единые требования к подготовке, обработке, хранению и использованию документов, образующихся в деятельности учреждения, устанавливаются положением о правилах документооборота и технологии обработки учетной информации (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике).

2.12. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных Приказом Росархива № 236, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены (п. 33 СГС «Концептуальные основы»).

2.13. При применении неунифицированных форм первичных документов главный бухгалтер указывает перечень форм первичных учетных документов и форм, по которым составление документов действующим законодательством не предусмотрено, но они применяются для отражения хозяйственных операций, сроки их составления, а также перечень должностных лиц, ответственных за их оформление и утверждение.

Перечень применяемых неунифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета в учреждении и особенности их применения закрепляются приложением № 5 к настоящей Учетной политике.

2.14. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов,

подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной приказом по учреждению, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета (п. 24 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»).

2.15. К событиям после отчетной даты относят:

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;

- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты в учреждении регулируется положением об отражении в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты (Приложение № 14 к настоящей Учетной политике).

2.16. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета в учреждении проводится инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с требованиями ст. 11 Закона № 402-ФЗ, раздела VIII СГС «Концептуальные основы».

Учреждение проводит инвентаризацию имущества и обязательств по графику проведения инвентаризаций на основании Решения руководителя учреждения о проведении инвентаризации (ф. 0510439) (далее — Решение (ф. 0510439)).

Оценка соответствия объектов учета понятию «Актив» проводится в течение года — по мере необходимости.

2.17. Требования к составу инвентаризационной комиссии, права, обязанности, ответственность членов инвентаризационной комиссии регулируются положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии (Приложение № 17 к настоящей Учетной политике).

2.18. Порядок проведения инвентаризации имущества, активов и обязательств, периодичность проведения инвентаризаций регулируются положением о проведении инвентаризаций (Приложение № 16 к настоящей Учетной политике).

2.19. Результаты инвентаризации отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Недостача нефинансовых активов отражается бухгалтерской записью:

дебет 4XX 2 2097X 567 кредит 4XX 2 40110 172 — по текущей восстановительной стоимости.

Излишки нефинансовых активов засчитываются в состав прочих доходов и отражаются бухгалтерской записью:

дебет 000 2 101XX 310 (2 105XX 34X) кредит 000 2 40110 199 — по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен.

Излишки денежных средств отражаются бухгалтерской записью:

дебет 000 2 20134 510 кредит 180 2 40110 189.

2.20. Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение № 15 к настоящей Учетной политике) (ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы», пп. е) п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

2.21. В соответствии с ч. 4 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации. Порядок передачи документов в учреждении регулируется положением о порядке передачи документов при смене руководителя и (или) главного бухгалтера учреждения (Приложение № 6 к настоящей Учетной политике).

2.22. Исправление ошибок прошлых лет отражается в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями СГС «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» и разделом V письма Минфина России от 31.08.2018 г. № 02-06-07/62480.

Ошибкой в бухгалтерской отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской отчетности (далее — ошибка отчетного периода).

Ошибка отчетного периода, выявленная после завершения мероприятий по внешнему финансовому контролю, исправляется в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности как ошибка прошлых лет.

В случае, когда ошибка в бухгалтерской отчетности была допущена при ведении бухгалтерского учета, ее исправление осуществляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской отчетности с учетом выявленных ошибок корректировки бухгалтерской отчетности.

В случае, когда ошибка в бухгалтерской отчетности была допущена при формировании бухгалтерской отчетности, такая ошибка уточняется посредством корректировки бухгалтерской отчетности (формированием уточненной бухгалтерской отчетности) и (или) раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибки отчетного года осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской отчетности):

а) по решению учреждения — при выявлении по результатам осуществления внутреннего контроля после подписания бухгалтерской отчетности, но до предельной даты ее представления;

б) по решению уполномоченного органа — при выявлении по результатам камеральной проверки бухгалтерской отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской отчетности);

в) по решению уполномоченного органа — при выявлении по результатам осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия бухгалтерской отчетности, но до даты ее утверждения (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской отчетности).

При этом уточненная бухгалтерская отчетность, исправленная по решению уполномоченного органа, повторно направляется уполномоченному органу, а также иным пользователям, которым была представлена бухгалтерская отчетность до ее уточнения. В Пояснительной записке к уточненной бухгалтерской отчетности приводится информация об изменениях в ранее представленную бухгалтерскую отчетность с указанием причин внесения исправлений и их содержания.

В этих случаях бухгалтерские записи по счетам бухгалтерского учета отражаются последней отчетной датой отчетного периода и (или) путем формирования бухгалтерской отчетности, содержащей уточненные показатели с учетом выявленных и исправленных ошибок.

Датой принятия бухгалтерской отчетности уполномоченным органом считается дата проставления им отметки (направления уведомления) о принятии бухгалтерской отчетности по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской отчетности.

Ошибка прошлых лет, допущенная при ведении бухгалтерского учета, исправляется в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

В случае, когда ошибка прошлых лет была допущена при формировании бухгалтерской отчетности, такая ошибка уточняется посредством ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибки прошлых лет осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) по решению субъекта учета или уполномоченного органа с формированием уточненной бухгалтерской отчетности, содержащей ретроспективный пересчет.

Ретроспективный пересчет бухгалтерской отчетности — исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской отчетности отчетного года обособленно с отметкой «Пересчитано».

К сравнительным показателям, раскрываемым в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся, в частности: показатели на начало отчетного периода (начало года, предшествующего отчетному периоду (году)), показатели на конец отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, 9 месяцев) года, предшествующего отчетному периоду (году), обороты по показателям за отчетный период года, предшествующего отчетному периоду (году).

2.23. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре — Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071). Бухгалтерские записи в Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет отражаются на основании операций, отраженных на

обособленных счетах бюджетного (бухгалтерского) учета, предусмотренных для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, оформленных Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

2.24. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных учреждением самостоятельно и отраженных на балансовых счетах бухгалтерского учета 0 40118 000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0 40119 000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0 40128 000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0 40129 000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0 30486 000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0 30496 000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году», а также на забалансовых счетах детализируются по кодам:

- 03.1 — несвоевременное поступление первичных учетных документов;
- 03.2 — несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;
- 03.3 — ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;
- 03.4 — ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);
- 03.5 — иные причины.

Исправлении ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) по исправлению ошибки, как и проводка по исправлению, формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой). При этом данный показатель не учитывается для отчетности в операциях текущего года, корректируются входящие на начало года остатки.

2.25. В конце отчетного периода аналитические счета исправления ошибок закрываются в рамках реформации баланса на счет учета финансового результата прошлых лет так же, как и основные счета бухгалтерского учета (0 40110 000 «Доходы текущего финансового года», 0 40120 000 «Расходы текущего финансового года», 0 30406 000 «Расчеты с прочими кредиторами»):

- по всем начисленным расходным КОСГУ:
дебет 0 40130 000 кредит 0 40128 200, 0 40126 000;
- по всем начисленным доходным КОСГУ:
дебет 0 40118 100, 0 40116 100 кредит 0 40130 000.

2.26. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода (в любых формах отчетности) отражаются с учетом их корректировок по исправительным бухгалтерскими записям выявленных ошибок прошлых лет.

Периодичность формирования Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) при выявлении и отражении в учете ошибок прошлых лет ежеквартальная в срок, установленный графиком сдачи бухгалтерской отчетности.

2.27. Перенос исходящих остатков по аналитическим счетам бухгалтерского учета, сформированным в отчетном периоде, на входящие остатки по соответствующим аналитическим счетам бухгалтерского учета при смене аналитических составных частей номеров счетов осуществляется в межотчетный период прямыми корреспонденциями без использования счета бухгалтерского учета 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

2.28. Учреждение отправляет в налоговый орган запрос о предоставлении сведений, необходимых для отражения в учете распределения ЕНП, признания переплат и других связанных с данными операциями фактов хозяйственной жизни, в период с 01 по 10 число месяца, следующего за отчетным.

После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам отражается:

- датой получения информации от налогового органа;
- датой списания налоговым органом ЕНП в счет уплаты соответствующих платежей. Если зачет своевременно перечисленных платежей был произведен налоговым органом в очередном отчетном периоде, то данное событие отражается как существенное событие после отчетной даты, подтверждающее условия деятельности.

2.29. Включение в состав расчетов по ЕНП переплаты, образовавшейся в результате корректировки ранее исчисленных и уплаченных налогов, сборов, взносов в сторону уменьшения, например, на основании уточненной декларации, отражается бухгалтерской записью:

дебет 0 30314 831 кредит 0 303XX 731.

2.30. Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов, поступивших при возмещении ущерба в натуральной форме, отражается в учете по справедливой стоимости. Одновременно в случае необходимости корректируется сумма признанного ущерба до справедливой стоимости полученного в целях возмещения ущерба имущества.

В целях подтверждения справедливой стоимости полученного имущества в учреждении оформляется Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) (далее — Решение (ф. 0510442)).

2.31. При выявлении неучтенных объектов имущества до выяснения причин возникновения таких объектов, а также подтверждения права оперативного управления учреждения на них материальные ценности ставятся на учет на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (далее — Акт о приеме-передаче (ф. 0510448)), оформленного в одностороннем порядке. Учет осуществляется за балансом в условной оценке — 1 объект, 1 рубль:

- на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в случае использования данного имущества в деятельности учреждения;
- на счете 02 «Материальные ценности на хранении» в иных случаях.

2.32. Реклассификация нефинансовых активов из категории основных средств в состав материальных запасов и из материальных запасов в основные средства отражается в следующем порядке (п. 13 СГС «Основные средства», п. 27 СГС «Запасы»).

2.32.1. Реклассификация объекта из категории основных средств в категорию материальных запасов отражается бухгалтерскими записями: сначала отражаются бухгалтерские записи по списанию основного средства, затем принятие объекта на бухгалтерский учет в качестве материального запаса:

дебет 0 105XX 34X кредит 0 40110 172.

Материальный запас принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости.

2.32.2. Реклассификация объекта из категории материальных запасов в категорию основных средств отражается бухгалтерскими записями:

дебет 0 40110 172 кредит 0 105XX 44X — выбытие объекта из состава материальных запасов:

дебет 0 101XX 310 кредит 0 40110 172 — включение объекта в состав основных средств;

Основное средство принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости.

2.33. Расходы, связанные с приобретением нескольких нефинансовых активов, в т.ч. затраты на доставку, распределяются при формировании первоначальной стоимости каждого объекта пропорционально количеству приобретенных нефинансовых активов (п. 15 СГС «Основные средства», п. 19 СГС «Запасы»).

3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

3.1. Учреждением к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

- предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,

- находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду либо переданные по договору безвозмездного пользования,

- независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,

- учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (пп. 7, 8 СГС «Основные средства»).

3.2. Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

- а) использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

- б) обмена на другие активы;

- в) погашения обязательств, принятых субъектом учета (п. 37 СГС «Концептуальные основы»).

3.3. Поступления денежных средств или их эквивалентов субъекту учета, либо в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, возникающие при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами, признаются для целей бухгалтерского учета будущими экономическими выгодами, заключенными в активе (п. 38 СГС «Концептуальные основы»).

3.4. В случае когда комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта учреждением (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению учреждением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в

условной оценке 1 объект — 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не начисляется (п. 8 СГС «Основные средства»).

В бухгалтерском учете учреждения перенос на забалансовый счет осуществляется бухгалтерскими записями:

дебет 000 0 40110 172 кредит 000 0 101XX 410 — на сумму остаточной стоимости (при наличии);

дебет 000 0 104XX 411 кредит 000 0 101XX 410 — на сумму начисленной амортизации;

дебет 02 «Материальные ценности на хранении», аналитический счет «До дальнейшего определения функционального назначения» — 1 рубль в разрезе материально-ответственных лиц.

Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) (далее — Книга (ф. 0504042)) в разрезе материально-ответственных лиц по видам, сортам, местам хранения (нахождения).

3.5. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается (п. 64.69 Методуказаний к Приказу № 61н).

3.5.1. Определение способа ведения бухгалтерского учета (на балансе или на забалансовых счетах) относится к исключительной компетенции субъекта учета, не является распоряжением имуществом и не требует согласования с собственником (письмо Минфина РФ от 21.09.2018 г. № 02-07-10/67934).

3.5.2. В перечень особо ценного движимого имущества включается имущество вне зависимости от способа бухгалтерского учета такого имущества (как на балансовых счетах бухгалтерского учета, так и на забалансовых счетах) (письмо Минфина РФ от 21.09.2018 г. № 02-07-10/67934).

3.6. В бухгалтерском учете основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

введенные в эксплуатацию до 01.01.2018 г.:

- до 3 000,00 руб.;
- от 3 000,00 до 40 000,00 руб.;
- свыше 40 000,00 руб.

Введенные в эксплуатацию после 01.01.2018 г. (п. 39 СГС «Основные средства»):

- до 10 000,00 руб.;
- от 10 000,00 руб. до 100 000,00 руб.;
- свыше 100 000,00 руб. (письмо Минфина РФ от 15.12.2017 г. № 02-07-07/84237).

3.7. Учреждение относит к основным средствам, вне зависимости от стоимости, объекты особого хранения, учитываемые на балансовых счетах бухгалтерского учета (особо ценное имущество и т.п.) (письмо Минфина РФ от 15.12.2017 г. № 02-07-07/84237).

В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотрена следующая аналитика по объектам основных средств (п. 3 письма Минфина РФ от 15.12.2017 г. № 02-07-07/84237):

- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иная категория объектов бухгалтерского учета.

3.8. К материальным запасам не зависимо от стоимости и срока службы относятся следующие материальные ценности:

- специальная одежда, специальная обувь, вещевое имущество, одежда и обувь;
- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;

– оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

- инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, приобретаемые для целей передачи их соответствующей социальной группе населения.

3.9. В случае, если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 3.8 настоящей Учетной политики указанные ценности относятся к материальным запасам (не смотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов.

3.10. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением № 1, выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования (письмо Минфина РФ от 21.09.2017 г. № 02-06-10/61195).

3.11. Срок полезного использования основного средства устанавливается в соответствии с определенным для основного средства кодом ОКОФ по наибольшему сроку, установленному для основных средств, отнесенных к амортизационным группам с первой по девятую. Для основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, срок полезного использования определяется исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072, подп. а) п. 35 СГС «Основные средства». При этом используется техническая документация, паспорта объектов, СНИПы.

3.12. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную

целевую функцию), по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы) (п. 13 СГС «Основные средства», письмо Минфина РФ от 15.12.2017 г. № 02-07-07/84237).

3.13. Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением учреждения (письмо Минфина РФ от 27.12.2017 г. № 02-07-08/78243).

3.14. Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, может учитываться следующими методами оценки учета:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль — при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости) (письмо Минфина РФ от 15.12.2017 г. № 02-07-07/84237).

3.15. Единицей учета основных средств является инвентарный объект (п. 9 СГС «Основные средства»).

3.15.1. Оконечное оборудование для локально-вычислительной сети (компьютеры и рабочие станции, серверы, принтеры, сканеры, МФУ, IP-камеры видеонаблюдения, факсы и другое сетевое оборудование, IP-телефоны и другое сетевое оборудование для передачи голоса или видео) учитывается как отдельные инвентарные объекты. В Инвентарной карточке каждого объекта указывается его принадлежность к виду локально-вычислительной сети.

3.15.2. Оборудование для автоматизированного рабочего места (АРМ) учитывается как самостоятельные объекты, а именно:

- ноутбук;
- моноблок;
- системный блок;
- монитор;
- клавиатура;
- манипулятор «мышь»;
- дополнительные периферийные принадлежности; наушники, картридер, твердый накопитель, разветвитель USB, внешняя web-камера, колонки, внешний модем, репитер и т.п.;
- принтер;
- многофункциональное устройство;
- сканер;
- копир;
- источник бесперебойного питания;
- внешний модуль Wi-Fi.

Данное решение основано на том, что оборудование для АРМ не теряет своего функционального назначения вне комплекса: объекты пригодны для монтажа в различной комплектации и легко заменяемые; не приходят в негодность при отсоединении от комплекса и могут быть использованы в составе другого комплекса; указанное оборудование не является единым целым, не смонтированы на одном фундаменте и не имеют общего управления; замена и перемещение каждого из них возможны без какого-либо ущерба их назначению и может производиться исходя из определяемой целесообразности при осуществлении производственной деятельности.

3.15.3. Предустановленное лицензионное программное обеспечение (неисключительные права), например, операционная система, пакет Microsoft Office, стоимость которого спецификацией договора не определена, учитывается в составе персонального компьютера.

3.15.4. Отдельными инвентарными объектами являются системы, объединяемые в комплекс конструктивно-сочлененных предметов (п. 10 СГС «Основные средства»):

- пожарная сигнализация;
- охранная сигнализация;
- система видео- и аудионаблюдения;
- система контроля доступа;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- «тревожная кнопка»;
- иные аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

Критерии признания объекта основных средств, предусмотренные п. 8 СГС «Основные средства» (критерии актива), должны применяться к инвентарному объекту в целом (письмо Минфина РФ от 15.12.2017 г. № 02-07-07/84237).

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

3.16. В соответствии с п. 10 СГС «Основные средства» объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, объединяются субъектом учета в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств).

На комплекс объектов основных средств открывается инвентарная карточка группового учета основных средств (п. 5 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»).

3.17. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах)).

3.18. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (далее — Инвентарная карточка (ф. 0509215)), открытых в отношении нежилых помещений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой. При условии, что данные объекты изначально не обладали признаками основного средства.

3.19. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается

уникальный инвентарный порядковый номер (п. 9 СГС «Основные средства»), который состоит из 11 разрядов и определяется следующим образом:

- 1 разряд — код финансового обеспечения;
- 2–4 разряды — номер счета объекта;
- 5–11 разряды — порядковый номер объекта.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к учету объектам.

В случае отнесения объекта основного средства, не признаваемого активом, на забалансовый счет, инвентарный номер за ним сохраняется до момента списания имущества.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер)), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект.

3.20. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим положением.

3.21. Применение кодов классификатора ОКОФ осуществляется в соответствии с рекомендациями Минфина РФ, установленных письмом от 27.12.2016 г. № 02-07-08/78243.

3.22. Принятие к учету и выбытие объекта недвижимого имущества осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

3.23. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10 процентов его общей стоимости.

3.24. Самостоятельными инвентарными объектами являются коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театральное-сценическое оборудование.

В учреждении к самостоятельным инвентарным объектам относятся:

- устройство оконечного, предназначенного для контроля состояния шлейфа сигнализации;
- прибор, входящий в состав устанавливаемой в учреждении адресной системы пожарной сигнализации (АСПС);
- система контроля доступа в здание, включает в себя такие технические средства, как преграждающие устройства, устанавливаемые на проездах или проходах (турникеты, ворота, шлагбаумы и т.д.), идентификатор, контроллер, считыватель, иное вспомогательное оборудование;
- отдельные элементы охранно-пожарной сигнализации;
- иные объекты.

Расходы учреждения на оплату контракта на приобретение и установку устройства оконечного отражаются по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и относятся на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (Порядок № 82н).

3.25. В случае если отдельные помещения зданий имеют разное функциональное назначение, а также являются самостоятельными объектами имущественных прав, то они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

3.26. К недвижимому и особо ценному движимому имуществу (далее — ОЦИ), в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, относится:

ОЦИ, закрепленное за учреждением собственником этого имущества или приобретенное учреждением за счет выделенных собственником имущества средств (указанные объекты ОЦИ отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счетов бухгалтерского учета 4 10120 000 «Основные средства — особо ценное движимое имущество учреждения», 4 10220 000 «Нематериальные активы — особо ценное движимое имущество учреждения», 4 10520 000 «Материальные запасы — особо ценное движимое имущество учреждения», в части ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его типа и закрепленного за учреждением, — на счетах бухгалтерского учета 2 10120 000 «Основные средства — особо ценное движимое имущество учреждения», 2 10220 000 «Нематериальные активы — особо ценное движимое имущество учреждения», 2 10520 000 «Материальные запасы — особо ценное движимое имущество учреждения»); а также недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет

которого приобретено недвижимое имущество, отражается на счетах бухгалтерского учета 0 10110 000 «Основные средства — недвижимое имущество учреждения» (4 10110 000, 2 10110 000) (письмо Минфина РФ от 18.09.2012 г. № 02-06-07/3798).

Критерии включения имущества учреждения в состав ОЦИ не содержат ограничений в отношении финансового источника его приобретения.

Перечни ОЦИ учреждения определяются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (Постановление Правительства Красноярского края № 84-П).

На счете бухгалтерского учета 0 21006 000 «Расчеты с учредителем» (4 21006 000, 2 21006 000) учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦИ в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

Операции по формированию расчетов с учредителем в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и ОЦИ, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных таким собственником средств, отражаются бухгалтерской записью:

дебет 000 4 40110 172 кредит 000 4 21006 661.

3.27. Перевод имущества из категории «Иное движимое имущество» в категорию «Особо ценное движимое имущество» осуществляется на основании распоряжения учредителя и отражается бухгалтерскими записями:

дебет 000 4 40110 172 кредит 000 4 1013X 410 — по балансовой стоимости иного движимого имущества;

дебет 000 4 1043X 410 кредит 000 4 40110 172 — на сумму начисленной амортизации иного движимого имущества;

дебет 000 4 1012X 310 кредит 000 4 40110 172 — по балансовой стоимости ОЦИ;

дебет 000 4 40110 172 кредит 000 4 1042X 410 — на сумму начисленной амортизации ОЦИ.

Операции по переводу оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) с внесением изменений в Инвентарную карточку основного средства.

3.28. Основные средства, поступающие в учреждение, учитываются следующим образом:

– закрепление права оперативного управления на переданное имущество учреждению, отражаются бухгалтерскими записями на основании Акта о приеме-передаче (ф. 0510448):

дебет 000 4 101XX 310 кредит 180 4 40110 195 — в размере балансовой стоимости объекта;

дебет 180 4 40110 195 кредит 000 4 104XX 411 — на сумму начисленной амортизации;

– корректировка расчетов с учредителем осуществляется в сроки, установленные учредителем:

дебет 000 4 40110 172 кредит 000 4 21006 661 — по балансовой стоимости актива на основании Извещения (ф. 0504805).

3.29. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств — признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход,

облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) (п. 15 СГС «Основные средства»).

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета бухгалтерского учета 0 106X1 310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

Аналитический учет по счету бухгалтерского учета 0 106X1 310 «Вложения в нефинансовые активы» ведется в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов в Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211) (далее — Карточка (ф. 0509211)).

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению (п. 19 СГС «Основные средства»).

3.30. Установлен следующий порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате обменной операции (созданного своими силами) (пп. 15, 17, 20, 21 СГС «Основные средства»):

- Первоначальная стоимость основного средства, созданного собственными силами и предназначенного для использования самим учреждением при выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд, соответствует затратам на его производство, за исключением понесенных при его создании сверхнормативных потерь сырья, трудовых и других ресурсов, которые учитываются в составе расходов.

- Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на иные активы в результате коммерческой обменной операции, осуществленной без применения денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения. Если справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива невозможно надежно оценить, стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

- Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного в результате обменной операции некоммерческого характера, определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

- Если данные об остаточной стоимости переданного взамен актива (по коммерческой или некоммерческой обменной операции) по каким-либо причинам недоступны либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное основное средство отражается в условной оценке, равной одному рублю.

3.31 Установлен следующий порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате необменных операций (пп. 22, 23, 24 СГС «Основные средства»):

- Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость основных средств определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных платежа.

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по

поступлению и выбытию активов самостоятельно путем изучения в отношении приобретенных (поступивших) основных средств рыночных цен в открытом доступе.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов используются данные о ценах на аналогичное имущество, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов основных средств.

– Если справедливая стоимость объекта основных средств не может быть оценена, его первоначальная стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

– Если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное путем такой необменной операции основное средство учитывается в условной оценке, равной одному рублю.

– Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, признается стоимость, определенная передающей стороной (собственником (учредителем)) и отраженная в передаточных документах.

В случае, если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции основных средств по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости основных средств на дату получения не предоставляется возможным, такие активы отражаются в составе основных средств в условной оценке, равной один объект — один рубль.

3.32. Принятие к учету объекта нефинансовых активов оформляется следующими документами:

– при покупке новых объектов — Актом о приеме-передаче (ф. 0510448)), а также решением комиссии по поступлению и выбытию активов;

– при передаче объектов основных средств — Акт о приеме-передаче (ф. 0510448).

Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов.

3.33. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

3.34. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в таких случаях:

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизация;
- частичная ликвидация (разукomплектация);
- переоценка объектов основных средств;

– замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

3.34.1. Затраты по замене отдельных составных частей включаются в стоимость объекта основных средств, если порядок эксплуатации объекта (его составных частей) требует такой замены, в том числе в ходе капитального ремонта.

Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на замену отдельных составных частей объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

– существенной признается стоимость составной части, составляющая более 50 % от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

– стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

При этом отражаются бухгалтерские записи:

дебет 000 0 104XX 411 кредит 000 0 101XX 410 — уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации выбывающей части;

дебет 000 0 40110 172 кредит 000 0 101XX 410 — уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости выбывающей части.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- «Нежилые помещения (здания и сооружения)»;
- «Машины и оборудование»;
- «Транспортные средства».

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта (п. 27 СГС «Основные средства», письмо Минфина РФ от 25.05.2018 г. № 02-06-10/35540).

Положения п. 27 СГС «Основные средства» применяются только к основным средствам стоимостью более 100 000,00 рублей.

3.34.2. Стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбывающих) частей.

Затраты признаются в момент их возникновения при условии, что соблюдены критерии признания объекта основных средств.

Затраты на проведение регулярных осмотров, являющихся обязательным условием их эксплуатации, на предмет наличия дефектов, в том числе при проведении ремонтов, формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости основных средств.

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

3.34.3. В рамках проведения ремонтных работ, в том числе замены отдельных частей объекта основных средств, первоначальная стоимость объекта изменяется только в тех случаях, когда речь идет о дооборудовании, модернизации объекта и т.д. Расходы на замену отдельных частей основного средства учитываются при изменении стоимости объекта только в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока

полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Оценку того, привели ли к таким изменениям работы по замене части объекта, проводят должностные лица учреждения, обладающие соответствующими знаниями, либо члены комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

3.34.4. Стоимость выбывающих частей подтверждается решением комиссии по поступлению и выбытию активов.

3.34.5. При включении в балансовую стоимость объекта затрат на замену его части остаточная стоимость выбывшей части относится на финансовый результат текущего периода (вне зависимости от того, амортизировалась ли эта часть объекта отдельно или нет). Таким образом, при замене части основного средства сначала уменьшается его балансовая стоимость и начисленная амортизация на сумму, приходящуюся на старую часть. А затем «добавляется» в дебет счета бухгалтерского учета 0 10100 000 «Основные средства» стоимость новой запчаст. (п. 50 СГС «Основные средства»).

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п. 8 СГС «Основные средства». В этом случае учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) с учетом накопленной амортизации (п. 28 СГС «Основные средства»).

Замена части основного средства отражается следующими бухгалтерскими записями:

дебет 000 0 10400 411 кредит 000 0 10100 410,

дебет 410 0 40110 172 кредит 000 0 10100 410 — уменьшение на стоимость выбывшей части при частичной ликвидации;

дебет 000 0 10536 340 кредит 410 0 40110 172 — пригодная для использования выбывшая часть учитывается в составе материальных запасов по справедливой стоимости с указанием того КФО, по которому учитывается основное средство;

дебет 244 0 106X1 310 кредит 000 0 10500 447 — основное средство дооборудовано новой частью;

дебет 000 0 10100 310 кредит 244 0 106X1 310 — увеличена балансовая стоимость ремонтируемого инвентарного объекта;

Если решение о дальнейшем использовании изъятых из основного средства частей не принято, они отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (письмо Минфина РФ от 28.02.2018 г. № 02-06-10/12969).

3.34.6. Если замена частей основного средства привела к изменению стоимости объекта основных средств, амортизация начисляется следующими образом:

Характеристики объекта до замены частей	Как амортизировать
Амортизация начислена не полностью	Линейным способом — начисление амортизации, при определении новой ежемесячной суммы амортизации

	равномерно распределяется на увеличившуюся остаточную стоимость на протяжении оставшегося срока полезного использования
Начислена амортизация 100 % и срок полезного использования, определенный по Постановлению № 1, истек. В результате замены частей балансовая стоимость превысила 100 000,00 руб.	Линейным способом — комиссия пересматривает срок полезного использования
Начислена амортизация 100 % и срок полезного использования, определенный по Постановлению № 1, не истек. В результате замены частей балансовая стоимость превысила 100 000,00 руб.	Линейным способом — комиссия не пересматривает срок полезного использования

3.34.7. Устанавливается следующее документальное оформление работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудованию объекта основного средства (кроме объекта недвижимого имущества):

- все виды указанных работ производятся по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующего основного средства (Приложение № 5 к настоящей Учетной политике);

- для согласования проведения работ оформляется соответствующее техническое обоснование;

- целесообразность капитального ремонта оборудования подтверждается данными технического паспорта (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

При принятии решения о ремонте силами учреждения для оценки предполагаемых объемов работ в целях планирования закупок лицо, ответственное за проведение ремонта, формирует Дефектную ведомость (Приложение № 5 к настоящей Учетной политике).

3.34.8. В рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается следующий порядок учета затрат на создание новых объектов, отвечающих критериям отнесения к основным средствам:

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» в части монтажных работ;

- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета бухгалтерского учета 0 10600 000 «Вложения в нефинансовые активы»;

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов созданные объекты принимаются к учету в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

3.34.9. В рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается

следующий порядок учета затрат на увеличение стоимости числящегося на балансе движимого имущества:

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» в части монтажных работ;

- часть стоимости работ, увеличивающая балансовую стоимость определенных основных средств, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета бухгалтерского учета 0 10600 000 «Вложения в нефинансовые активы»;

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов принимается к учету увеличение стоимости числящихся на балансе основных средств в качестве достройки, реконструкции, модернизации, дооборудования.

3.34.10. Выбор допустимого источника финансирования расходов по осуществлению ремонта основных средств, в т.ч. зданий и помещений, решение об отнесении проводимых работ к категории текущего или капитального осуществляется следующим образом:

- для недвижимого имущества — на основании акта независимого эксперта в области строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства.

- для движимого имущества — на основании заключения службы ремонта учреждения или организации, осуществляющей техническое обслуживание оборудования.

3.35. Основными нормативными документами, регулирующими изменение первоначальной стоимости, являются:

- Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения, утвержденное Приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 г. № 312 «Об утверждении ведомственных строительных норм Госкомархитектуры «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения»;

- Градостроительный кодекс РФ.

К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта (п. 14 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ).

К модернизации относится совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и отдельное их применение будет невозможно.

К элементам капитального ремонта здания относятся: замена или восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или

элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций; замена или восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов; замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или улучшающие, а также восстановление указанных элементов, др. (п. 14.2 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ).

Вопросы отнесения строительных работ к капитальному ремонту или реконструкции окончательно могут быть разрешены только соответствующими техническими специалистами.

Капитальный ремонт оборудования предусматривает полное восстановление технических параметров оборудования и доведение производительности и точности работы оборудования до пределов, предусмотренных паспортом.

Капитальный ремонт оборудования проводится соответствующими техническими специалистами.

В перечень основных работ при капитальном ремонте оборудования входят: полная разборка всех узлов и механизмов; тщательная проверка узлов и деталей — дефектация, составление дефектной ведомости и сметы; замена износившихся узлов и деталей или их реставрация; тщательная выверка, центрование; ремонт базовых деталей в целях восстановления первоначальных параметров, утраченных в процессе эксплуатации оборудования; отладка и регулирование всех узлов и управления; сборка, наладка и обновление внешнего вида (окраска оборудования) с восстановлением всех необходимых надписей; испытание, сдача, приемка оборудования по техническим условиям и оформление документации.

Во время капитального ремонта может быть произведена модернизация оборудования. Прошедшее капитальный ремонт оборудование по своим техническим параметрам должно соответствовать новому оборудованию, а в случае его модернизации отдельные параметры могут превышать параметры нового оборудования.

В целях обеспечения контроля информация о передаче объектов нефинансовых активов на время проведения капитального ремонта отражается в Инвентарной карточке (ф. 0509215).

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов производится на основании Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

3.36. Учет затрат и калькулирование себестоимости капитальных вложений ведется по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и др. на счете бухгалтерского учета 0 1061X 000 «Вложения в недвижимое имущество» в разрезе аналитического учета по каждому объекту капитальных вложений. Формирование стоимости капитального строительства за счет субсидии на осуществление капитальных вложений, отражать в учете с использованием КФО 6 «Деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений». Вся информация о сформированных капитальных вложениях отражается в Карточке (ф. 0509211).

Целевое использование бюджетных средств, выделенных на капитальное строительство и ремонт, подтверждается следующими документами:

- проектно-сметная документация;
- договоры подряда;
- акты о приемке выполненных работ (ф. № КС-2);
- справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф. № КС-3) за месяц и с начала года в текущих ценах;
- договоры на поставку оборудования в соответствии со спецификацией проектно-сметной документации;
- счета на приобретение строительных материалов по заявкам подрядчиков;
- другие документы.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по балансовой стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

Косвенные расходы, связанные со строительством нескольких объектов, одновременно включаются ежемесячно в стоимость строящихся объектов пропорционально выполненным объемам работ по каждому объекту.

Здания и сооружения, законченные строительством, встроенные и пристроенные помещения подсобного назначения, входящие в состав строящегося объекта, отражаются в учете как введенные в эксплуатацию одновременно с вводом основного объекта, по смете которого они строятся.

3.37. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с требованиями п. 35 СГС «Основные средства».

В случае если присвоенный код по ОКОФ не позволяет установить амортизационную группу, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет срок на основании рекомендаций производителя.

В рамках амортизационной группы устанавливать максимальный срок полезного использования.

3.38. Списание затрат по восстановлению объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов о выполнении работ, представляемых в бухгалтерию учреждения его соответствующими службами (актов приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, справок об изменении (или не изменении) нормативных показателей функционирования и т.п.).

Основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы, разработанные техническими службами организаций в рамках системы планово-предупредительных ремонтов. Для подтверждения необходимости осуществления ремонта могут применяться дефектные ведомости. В целях обоснования проведения работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов может быть составлен проект соответствующих работ. Указанные документы составляются в неунифицированной форме.

Согласно Порядка № 209н в рамках осуществления ремонтных работ проводятся:

- устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов, а также объектов и систем (охранная, пожарная сигнализация, система вентиляции и т.п.), входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов;
- поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей объектов нефинансовых активов (срок полезного использования, мощность, качество

применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и т.п.) на изначально предусмотренном уровне;

- проведение некапитальной перепланировки помещений;
- проведение работ по реставрации нефинансовых активов, за исключением работ, носящих характер реконструкции, модернизации, дооборудования;
- восстановление эффективности функционирования объектов и систем, гидродинамическая, гидрохимическая очистка, осуществляемые помимо технологических нужд (перечня работ, осуществляемых поставщиком коммунальных услуг, исходя из условий договора поставки коммунальных услуг), расходы на оплату которых отражаются по подстатье 223 «Коммунальные услуги» КОСГУ.

В соответствии с требованиями Порядка № 82н общий код вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» включает в себя следующие коды для проведения работ по восстановлению объектов основных средств:

- 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества»;
- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Не включаются в стоимость основного средства расходы на осуществление текущего (капитального) ремонта основных средств, в результате которых не создаются активы (например, затраты по ремонту помещения: по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ). Относить такие затраты в расходы текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости основного средства.

Учреждение вправе формировать резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на счете бухгалтерского учета 0 40160 225 «Резервы предстоящих расходов» когда есть условия для его формирования.

Учет затрат на производство капитального ремонта организуется по отдельным объектам или группам основных средств.

При проведении ремонтных работ в целях обоснованности проведенных расходов, осуществлять следующие действия:

- при проведении годовой инвентаризации зданий и помещений фиксировать в текстовом приложении к Акту инвентаризации информацию о необходимости проведения ремонтных или отделочных работ;
- непосредственно перед началом работ (приобретением материалов) отражать необходимость их выполнения соответствующим внутренним документом (заявкой на ремонт, докладной запиской) и распоряжением руководителя учреждения;
- при оприходовании строительных материалов максимально подробно указывать номенклатуру и характеристику (марку, сорт, цвет и т.п.);
- составлять отдельные акты по всем объектам, на которых выполнялись работы (отдельный акт на каждое помещение), а в актах подробно указывать состав работ по каждому помещению.

Расходы по капитальному ремонту относить на счета бухгалтерского учета 0 109XX 225 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг — в части приносящей доход деятельности; 0 40120 225 «Расходы текущего финансового года» — в части использования средств субсидий на иные цели.

Результаты ремонтных работ отражать в Инвентарной карточке (ф. 0509215).

3.39. При заключении договора, предметом которого является модернизация единой функционирующей системы, не являющейся инвентарным объектом (например, охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), расходы на его оплату отражать по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» КОСГУ, с учетом стоимости закупленных исполнителем для модернизации системы оборудования и расходных материалов.

Модернизация единой функционирующей системы, учитываемой на балансе, осуществляется по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.

3.40. Первоначальной (фактической) стоимостью основных средств, полученных учреждением по договору дарения (пожертвования), в иных случаях безвозмездного поступления признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение справедливой стоимости производится методом рыночных цен, которые должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения — экспертным путем.

Получение основных средств по договорам дарения (пожертвования) отражаются бухгалтерской записью:

дебет 000 2 101XX 310 кредит 180 2 40110 196 (180 2 40110 197) — поступления капитального характера;

дебет 244 2 106XX 310 кредит счет учета затрат — с учетом дополнительных затрат, связанных с доставкой, регистрацией, установкой и т.п. имущества.

3.41. При отчуждении основных средств не пользу государственного сектора, учреждение проводит переоценку стоимости объектов (п. 29 СГС «Основные средства»).

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода (пп. 29–30 СГС «Основные средства», п. 52 СГС «Концептуальные основы», пп. 24–25 СГС «Нематериальные активы», п. 39 СГС «Непроизведенные активы», п. 29 СГС «Запасы»).

Сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, следующим способом: пересчет накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Суммы дооценки основных средств в результате проведенной переоценки отражаются бухгалтерской записью:

дебет 000 0 101XX 310 кредит 000 0 40130 000

дебет 000 0 40130 000 кредит 000 0 104XX 411.

Суммы уценки основных средств отражаются бухгалтерской записью:

дебет 000 0 40130 000 кредит 000 0 101XX 410

дебет 000 0 104XX 411 кредит 000 0 40130 000.

3.42. В соответствии с п. 45 СГС «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а) при принятии решения о списании субъектом учета государственного (муниципального) имущества;

б) при решении субъекта учета о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения);

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств учреждением применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

а) учреждение не осуществляет контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;

б) учреждение не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

Выбытие объектов основных средств, относящихся к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, без согласия учредителя не допускается.

Списание основных средств, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения руководителя учреждения, за исключением операций относящихся к крупной сделке.

Крупная сделка может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

Для целей настоящего Федерального закона крупной сделкой бюджетного учреждения признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанные с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии с федеральным законом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом бюджетного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Руководитель бюджетного учреждения несет перед бюджетным учреждением ответственность в размере убытков, причиненных бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением требований абзаца первого настоящего пункта, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной. (п. 13 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ).

Ограничение размера крупной сделки не распространяется на заключение договоров по оказанию учреждением за плату работ (услуг) в рамках разрешенных учреждению видов деятельности.

Для расчета контрольного показателя при определении минимальной цены крупной сделки используются показатели Баланса (ф. 0503730).

3.43. Комиссия по поступлению и выбытию составляет акты о списании нефинансовых активов по унифицированным формам, предусмотренным Методическими указаниями № 52н, Методическими указаниями № 61н (обязательных к применению с 01.01.2024 г. и ранее), в которых должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) (далее — Акт (ф. 0510463)), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» (письмо Минфина РФ от 15.12.2017 г. № 02-07-07/84237).

К оформленным актам о списании нефинансовых активов прикладываются копии Инвентарных карточек (ф. 0509215), Инвентарных карточек группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) (далее — Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216)), сформированные на дату составления.

3.44. Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034) (далее — Инвентарный список (ф. 0504034)), за исключением библиотечных фондов). Инвентарный список (ф. 0504034) применяется для учета объектов основных средств (кроме объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также нематериальных и произведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации). Ведется материально ответственным лицом учреждения. В Инвентарный список (ф. 0504034) записывается каждый объект с указанием номера инвентарной карточки, заводского номера, инвентарного номера, наименования объекта. При выбытии объектов указывается дата и номер документа и причина выбытия.

3.45. Амортизация основных средств осуществляется с учетом положений п. 39 СГС «Основные средства».

Начисление амортизации по объекту основных средств производится линейным методом.

Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Начисление амортизации по основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету и осуществляется ежемесячно, отражается последним днем календарного месяца. При передаче основных средств, по которым продолжает начисляться амортизация, амортизация за месяц, в котором производится передача объектов, производится датой оформления Акта о приеме-передаче. Амортизация начисляется на основании Ведомости начисления амортизации (п. 33 СГС «Основные средства»).

Метод начисления амортизации применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.

3.46. Принятие к учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражается корреспонденцией счетов бухгалтерского учета:

дебет 000 2 101XX 310 кредит 410 2 40110 172.

3.47. В случае если замена отдельной части в составе объекта основного средства позволит поддержать его рабочее состояние, производить частичную ликвидацию (разукomплектацию) этого объекта. Если дальнейшая эксплуатация объекта как единого комплекса невозможна, этот инвентарный объект подлежит списанию с балансового учета, а его составные части следует оприходовать в качестве других объектов основных средств или материальных запасов, если они могут быть использованы в качестве запасных частей.

Если стоимость частей не указана либо ее невозможно определить на основании данных первичных учетных документов, которыми была оформлена постановка объекта на учет, то ее определяет комиссия по поступлению и выбытию активов либо экспертным путем.

Определение цены разукomплектованного объекта основного средства осуществляется в следующем порядке:

- определяется стоимость объекта основного средства в укomплектованном состоянии;
- устанавливается перечень и цены отсутствующих деталей и узлов;
- устанавливается перечень и цены работ по установке недостающих деталей и узлов;
- определяется окончательная стоимость объекта основного средства путем вычета цены отсутствующих деталей, узлов, агрегатов и работ из стоимости укomплектованного объекта (т.е. вычета стоимости доукomплектования).

Заключение о принятом решении делает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Частичная ликвидация объекта основных средств при принятии комиссией решения о списании имущества оформляется актом о списании объекта нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (далее — Акт о списании (ф. 0510454)).

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применяется Акт (ф. 0510448). В Инвентарной карточке (ф. 0509215) ставится соответствующая отметка о разукомплектации данного объекта.

В бухгалтерском учете разукомплектация (частичную ликвидацию) отражается бухгалтерскими записями:

дебет 000 0 40110 172 кредит 000 0 101XX 410 — на сумму остаточной стоимости;

с одновременным отражением:

дебет 000 0 104XX 411 кредит 000 0 40110 172 — на сумму начисленной ранее амортизации;

дебет 000 2 101XX 310, 2 1053X 34X кредит 000 2 40110 172 — по справедливой стоимости оприходованных в результате разукомплектации основных средств или материальных запасов.

3.48. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника (в т.ч. при вывозе имущества учреждения за пределы территории учреждения в целях использования такого имущества работниками учреждения для выполнения трудовых обязанностей), за исключением объектов недвижимого имущества и основных средств, стоимостью до 10 000,00 рублей, учитывать в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется в Карточке учета имущества, выданного в личное пользование (ф. 0509097) (далее — Карточка (ф. 0509097)), в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 274 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»).

3.49. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно с начисленной амортизацией (за исключением объектов библиотечного фонда и поступления в связи с реорганизацией) их дальнейший учет осуществляется в том же порядке, который ранее был определен передающей стороной (радел 7 письма Минфина России от 15.12.2017 г. № 02-07-07/84237).

3.50. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно с остаточной стоимостью (за исключением поступления в связи с реорганизацией) отражается доначисление амортизации до 100 000 рублей при выдаче объекта в эксплуатацию.

4. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО (ПЕРЕДАННОГО) В АРЕНДУ

4.1. Передача имущества в аренду и безвозмездное пользование регулируются положениями СГС «Аренда». При этом СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов (письмо Минфина РФ от 31.12.2019 г. № 02-07-10/103874).

4.1.1 При предоставлении (получении) права пользования имуществом по решению собственника имущества — учредителя субъекта учета для выполнения возложенных учредителем на субъект учета (подведомственное учреждение) функций

объектов учета аренды не возникает, положения СГС «Аренда» не применяются (письмо Минфина РФ от 27.02.2019 г. № 02-07-10/12769).

Полученные в безвозмездное пользование объекты нефинансовых активов, не являющихся объектами аренды, учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (п. 221 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»).

Переданные учреждением объекты нефинансовых активов в целях контроля за их сохранностью в бухгалтерском учете при неприменении СГС «Аренда» отражать на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (письмо Минфина РФ от 15.02.2019 г. № 02-06-10/9511).

4.1.2. При классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (СГС «Аренда» или иной нормативный правовой акт), следует исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами собственника имущества, а не из формы договора (письмо Минфина РФ от 03.10.2018 г. № 02-07-05/70859).

Принятие субъектом учета обязательств по содержанию имущества, полученного по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования, является обязательным условием для классификации объектов учета аренды (п. 11 СГС «Аренда», письмо Минфина РФ от 16.07.2019 г. № 02-07-10/52723).

4.2. Учреждение в своей деятельности применяет положения операционной аренды. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды (п. 15 СГС «Аренда», письмо Минфина РФ от 13.12.2017 г. № 02-07-07/83464).

По договорам безвозмездного пользования, заключенным на неопределенный срок, являющимся объектами операционной аренды, устанавливается срок действия в пределах бюджетного цикла (3 года) (письмо Минфина РФ от 09.08.2018 г. № 02-07-07/56267).

4.3. Основными объектами учета при операционной аренде являются:

4.3.1. Если учреждение является арендатором:

– право пользования имуществом — счет учета 0 11140 000 «Право пользования имуществом»;

– обязательства по уплате арендных платежей — счет учета 0 30224 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»;

– амортизация права пользования имуществом — счет учета 0 10440 451 «Амортизация права пользования имуществом»;

– расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно) — соответствующие счета аналитического учета счетов учета 0 30200 000 «Обязательства», 0 10900 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

4.3.2. Если учреждение является арендодателем:

– расчеты по арендным платежам с пользователем имущества — счет учета 2 20521 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»);

– информация об объектах имущества, переданных в пользование — соответствующие забалансовые счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»);

– ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта) — счет учета 2 40140 121 «Доходы будущих периодов по операционной аренде»;

– доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно) — соответствующие счета учета 2 20535 000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам», 2 40110 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».

4.4. Учет неотделимых улучшений в объекты имущества, являющиеся объектами учета операционной аренды (формирование их инвентарных номеров), осуществляется с обеспечением идентификации каждого инвентарного объекта с соответствующим правом пользования активом.

Инвентарные номера присваиваются только улучшениям, принимаемым в состав основных средств. Инвентарный номер формируется по принципу формирования инвентарного номера основных средств с дополнительным значением через дробь в виде номера договора аренды (безвозмездного пользования).

4.5. Принятие обязательств учреждением осуществляется в пределах плановых назначений, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

4.6. Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате (п. 21 СГС «Аренда»).

4.7. По завершении срока полезного использования объекта учета (завершении договора) бухгалтерский учет актива — права пользования активом прекращается. При этом балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации).

4.8. При передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) в Инвентарной карточке (ф. 0509215) отражается запись о передаче объекта в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объекта в пользование.

4.9. Проводить обязательную инвентаризацию при передаче (возврате) комплекса объектов учета в аренду, безвозмездное пользование, хранение (п. 81 СГС «Концептуальные основы»).

4.10. К договорам аренды, не содержащим условия, предусмотренные ст. 616 ГК РФ: «арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды», положения СГС «Аренда» не применяются.

4.11. Передача личных вещей сотрудниками учреждения для целей использования в деятельности учреждения оформляется договором безвозмездного пользования о передаче личных вещей сотрудника (письмо Минфина РФ от 31.12.2019 г. № 02-07-05/103872).

4.12. Объекты учета аренды, признаваемые в составе нефинансовых активов и возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражать в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен — как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (п. 26 СГС «Аренда»).

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности отражать принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке, равной одному рублю (письмо Минфина РФ от 03.10.2018 г. № 02-06-10/70949).

4.13. Если доходы от предоставления права пользования активом по операционной аренде признаются доходами текущего финансового года способом в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей, наличие задолженности по арендным платежам выявлять расчетным путем сопоставления показателей кредитового показателя (остатка) по счетам бухгалтерского учета 0 40141 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды к признанию в текущем году», 0 40149 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды к признанию в очередные годы» и дебетового показателя (остатка) по счету бухгалтерского учета 0 20521 000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» (письмо Минфина РФ от 13.12.2017 г. № 02-07-07/83464).

4.14. В случае продления договора аренды на неопределенный срок, в целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды следует, полагаясь на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимать во внимание период бюджетного цикла 3 года (период формирования прогноза доходов от собственности) и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды (письмо Минфина РФ от 12.07.2018 г. № 02-07-10/48671).

4.15. В случае привлечения учреждением имущества в целях выполнения государственного задания с одновременным принятием обязательств по его содержанию за счет средств субсидии на выполнение государственного задания отражение в бухгалтерском учете прав пользования следует производить с применением кода вида финансового обеспечения (деятельности) 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (рекомендация Департамента бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации согласно письма Минфина РФ от 22.10.2019 г. № 02-07-10/81064).

4.16. Информация о факте предоставления имущества (его отдельных частей) на время оказания услуги при отсутствии передаточного документа не может отражаться на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (при этом положения СГС «Аренда» не применяются) (письмо Минфина РФ от 22.01.2021 г. № 02-07-10/3638).

5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

5.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям (пп. 4, 7 СГС «Нематериальные активы»):

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования — объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;

б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования — объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;
- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

5.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п. 9 СГС «Нематериальные активы»).

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной

деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признаются сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.) (п. 9 СГС «Нематериальные активы»).

5.3. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются (п. 9 СГС «Нематериальные активы»).

5.4. Первоначальная стоимость нематериального актива, созданных силами учреждения, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект впервые стал соответствовать критериям признания нематериального актива, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению. Среди них (п. 20 СГС «Нематериальные активы»):

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта согласно договорам (контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;
- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;
- платежи, необходимые для регистрации прав на объект;
- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и объекта нематериального актива, использованных непосредственно при создании объекта, первоначальная стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Не включаются в первоначальную стоимость объектов нематериального актива, созданных самостоятельно, и отражаются в составе расходов текущего периода (п. 21 СГС «Нематериальные активы»):

- общехозяйственные, общие административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериального актива к использованию;
- первоначальные операционные убытки, возникшие до момента достижения плановой производительности указанного актива;
- расходы на обучение персонала работе с активом.

5.5. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого учреждением предполагается использование актива.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (под. б) п. 6 СГС «Нематериальные активы»).

5.6. В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая, в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

5.7. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Амортизация начисляется на нематериальные активы стоимостью (п. 33 СГС «Нематериальные активы»):

- свыше 100 000 руб. — в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;

- до 100 000 руб. — в размере 100 % первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществлять следующим образом:

в части использования объектов по приносящей доход деятельности:

дебет 000 2 109XX 271 кредит 000 2 10439 421;

в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:

дебет 000 4 40120 271 кредит 000 4 10439 421.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю (п. 29 СГС «Нематериальные активы»).

5.8. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества (особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения), и видам имущества, соответствующим подразделам

классификации, установленным ОКОФ (п. 7 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»).

В соответствии с ОКОФ к нематериальным активам относятся: компьютерное программное обеспечение, базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, наукоемкие промышленные технологии, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения.

5.9. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (п. 9 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»).

5.10. Создание интернет-сайта, владельцем которого является учреждение, относить к нематериальным активам и установить срок полезного использования 10 лет.

6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

6.1. Учреждением к бухгалтерскому учету в качестве материальных запасов принимаются материальные ценности, предназначенные для использования в процессе деятельности учреждения, а также для продажи.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Материальные запасы — являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для использования в процессе деятельности субъекта учета, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовая продукция, биологическая продукция, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары), а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций) (п. 7 СГС «Запасы»).

6.2. Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1–17 разрядах номера счета бухгалтерского учета разные аналитические коды по классификационному признаку поступления (выбытия), рассматриваются как самостоятельные группы объектов материальных запасов (письмо Минфина РФ от 17.05.2016 г. № 02-07-10/28328).

6.3. Материальные запасы списываются по средней фактической стоимости. Применяемый метод используется в течение финансового года непрерывно.

6.4. Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) (далее — Акт приемки (ф. 0510452)).

6.5. Материально-ответственные лица ведут учет материальных запасов в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству (ф. 0504041) (далее — Карточка (ф. 0504041)). Заполнение Карточки (ф. 0504041) начинается с переноса остатков на начало года. Записи в Карточке (ф. 0504041) ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Журналам операций (ф. 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому ответственному лицу отдельно.

Отнесение приобретения отдельных объектов материальных запасов осуществляется в том числе согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности, утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01.2014 г. № 14-ст (далее — ОК 034-2014 (КПЕС 2008)).

6.6. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации, осуществляется на основании акта результатов инвентаризации и приказа руководителя учреждения. В бухгалтерском учете оформляется бухгалтерской записью:

дебет 000 2 1053X 340 кредит 180 2 40110 199 — по текущей оценочной стоимости.

6.7. Оприходование материальных запасов, полученных при списании основных средств осуществляется с указанием в 1–4 разделах номера счета бухгалтерского учета раздел (подраздел) «Другие виды деятельности» (письмо Минфина РФ от 08.11.2017 г. № 02-06-10/73668). Принятие к учету осуществляется по справедливой стоимости.

6.8. Реализация материальных запасов отражается бухгалтерской записью:

дебет 440 0 40110 172 кредит 000 0 1053X 440

дебет 440 2 20574 56X кредит 440 2 40110 172.

6.9. Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производится на основании актов и отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 0 40120 272 кредит 000 0 105XX 440.

6.10. Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов (п. 38 СГС «Запасы»).

В бухгалтерском учете отражаются бухгалтерские записи:

дебет 440 0 40110 172 кредит 000 0 105XX 440 — по стоимости материальных запасов;

дебет 440 2 20974 567 кредит 440 2 40110 172 — на сумму выявленной недостачи отражается по текущей оценочной стоимости.

6.11. Учет отдельных видов материальных запасов ведется следующим образом:

6.11.1. Учет лекарственных средств и медицинских материалов ведется на счете бухгалтерского учета 0 105X1 000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы». На данном счете учитываются аптечки медицинские и прочие лекарства и изделия для медицинского назначения, применяемые в медицинских целях.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов и осуществляется в течение финансового года непрерывно.

Списание медикаментов осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) (далее — Акт о списании (ф. 0510460)).

Основанием для списания медикаментов с истекшим сроком годности являются оформленный Акт о списании (ф. 0510460) и акт об уничтожении лекарственных средств, подписанный специализированной организацией.

6.11.2. Учет продуктов питания ведется на счете бухгалтерского учета 0 10532 000 «Продукты питания — иное движимое имущество».

Унифицированные формы учетных документов по учету продуктов питания:

- Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) (далее — Приходный ордер (ф. 0504207));
- Акт о списании (ф. 0510460);
- Требование-накладная (ф. 0510451).
- Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)).

Получение продуктов питания оформляется распиской материально ответственного лица в сопроводительных документах поставщика (товарной накладной).

Лица, ответственные за приемку продуктов питания, должны сопоставлять фактический объем принимаемых продуктов, их качество и ассортимент с данными, отраженными в сопроводительных документах поставщика. При наличии расхождений составляется Акт приемки (ф. 0510452).

Если продукты питания поступают без документов, Акт приемки (ф. 0510452) является юридическим основанием для предъявления претензии отправителю (поставщику).

Во время приемки продуктов питания на склад учреждения должна производиться проверка фактического соответствия ассортимента, количества и качества продуктов, перечень которых указан в сопроводительном документе.

6.11.3. Учет строительных материалов ведется на счете бухгалтерского учета 0 105X4 000 «Строительные материалы».

К строительным материалам относятся:

- силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химикомоскательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;
- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в

составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ.

Основанием выдачи строительных материалов для ремонтных работ является дефектная ведомость и смета на осуществление ремонтных работ. Списание строительных материалов осуществлять на основании комиссионно подписанных Актов о списании (ф. 0510460).

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании следующих первичных документов:

- Требования-накладной (ф. 0510451);
- Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее — Ведомость (ф. 0504210)).

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости.

Списание материалов (как в момент выдачи, так и по факту расходования) отражать в бухгалтерском учете:

на изготовление основных средств:

дебет КВР 0 10611 310, КВР 0 10621 310, КВР 0 10631 310 кредит
000 0 105Х4 440;

на изготовление строительных конструкций и изделий, также являющихся материалами:

дебет КВР 0 10634 340 кредит 000 0 10534 440

дебет 000 0 10534 340 кредит КВР 0 10634 340;

на ремонтные работы:

дебет 000 0 40120 272, КВР 0 10960 272 кредит 000 0 10534 440.

К ряду строительных материалов применимы нормы естественной убыли. Сборник норм естественной убыли продукции производственно-технического назначения и норм боя строительных материалов при транспортировании и хранении (составлен Минпромстроем СССР) содержит нормы убыли цемента, щебня, песка, кирпича и других строительных материалов.

Списание естественной убыли производится в рамках инвентаризации. В случае если после проведения зачета пересортицы обнаружилась недостача ценностей, то по тем наименованиям, по которым она обнаружена, применяются нормы естественной убыли.

Потери в объеме норм естественной убыли отражаются бухгалтерской записью:
дебет 000 0 40120 272 кредит 000 0 105Х4 440.

Списание строительных материалов (или группы материалов) осуществляется по факту расходования, материально-ответственное лицо-сдатчик передает строительные материалы материально-ответственному лицу-получателю согласно Требованию-накладной (ф. 0510451). При этом материально-ответственное лицо-сдатчик отражает в Карточке (ф. 0504041) выбытие стройматериалов, а материально-ответственное лицо-получатель — их поступление. После фактического расходования материалов ответственное лицо составляет Акт о списании (ф. 0510460), который представляет в бухгалтерию с периодичностью, установленной графиком документооборота. На основании Акта о списании (ф. 0510460) материально-ответственное лицо вносит в Карточку (ф. 0504041) записи о выбытии строительных материалов.

Если списание строительных материалов осуществляется в момент выдачи в эксплуатацию, то материально-ответственное лицо вносит в Карточку (ф. 0504041) записи о выбытии стройматериалов на основании Ведомостей (ф. 0504210) и с установленной периодичностью передает их в бухгалтерию.

Передача материалов на сторону оформляется накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) (далее — Накладная (ф. 0510458)). В графе «Кому» указывать подрядчика (сотрудника подрядчика), а в графе «Через кого» указывать материально ответственное лицо учреждения, контролирующее ход строительных работ со стороны учреждения.

Поступление строительных материалов, полученных в результате проведения ремонтных работ, с целью использования для нужд учреждения, отражается бухгалтерской записью (письмо Минфина РФ от 22.10.2020 г. № 02-08-10/93231):

дебет 000 2 10534 340 кредит 180 2 40110 199 — по справедливой стоимости.

6.11.4. Учет мягкого инвентаря осуществляется на счете бухгалтерского учета 0 105Х5 000 «Мягкий инвентарь» с учетом требований следующих нормативных документов:

- Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.09.2010 г. № 777н «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением» (далее — Приказ Минздравсоцразвития № 777н);

- Постановление Министерства труда и соцразвития РФ от 29.12.1997 г. № 68 «Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты» (далее — Постановление Минтруда № 68);

- Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 22.06.2009 г. № 357н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением» (далее — Приказ Минздравсоцразвития № 357н);

- Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 29.10.2021 г. № 766н «Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами» (далее — Приказ Минтруда № 766н).

К мягкому инвентарю относятся:

- белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);
- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);
- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь.

При отнесении объектов материальных запасов к мягкому инвентарю, необходимо пользоваться справочником ОКПД2 (Методические указания по применению СГС «Запасы»).

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных коллективным договором.

Принятие к учету мягкого инвентаря осуществлять по фактической стоимости.

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках работников.

Движение мягкого инвентаря внутри учреждения между структурными подразделениями или ответственными лицами оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451).

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью учреждения и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

Истечение нормативных сроков эксплуатации специальной одежды не является основанием для его списания при условии пригодности к дальнейшей эксплуатации. Списанию подлежит только полностью непригодная спецодежда, которую невозможно восстановить или восстановление которой экономически нецелесообразно.

Пригодные для дальнейшей эксплуатации СИЗ используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними — стирка, чистка, дезинфекция, обеспыливание, ремонт и т.п. Пригодность СИЗ к дальнейшему использованию, необходимость проведения и состав мероприятий по уходу за ними, а также процент износа СИЗ устанавливаются уполномоченным должностным лицом или комиссией по охране труда и фиксируются в личной карточке учета выдачи СИЗ.

Предметы мягкого инвентаря, за исключением одежды и обуви для всех групп воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя.

Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.). При наличии расхождений с данными документов поставщика составляется Акт приемки (ф. 0510452).

Материально ответственные лица ведут учет предметов мягкого инвентаря в Книге (ф. 0504042) по наименованиям, сортам и количеству.

Мягкий инвентарь, поступивший в учреждение в комплектах, разукомплектовывается и учитывается поштучно. Если стоимость составных частей не была выделена в отгрузочных документах поставщика, она должна быть определена комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

В бухгалтерском учете списание объектов мягкого инвентаря для разукомплектования отражается бухгалтерской записью:

дебет 440 0 40110 172 кредит 000 0 10535 440.

В бухгалтерском учете оприходование объектов мягкого инвентаря в результате разукомплектования отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 2 10535 340 кредит 440 2 40110 172.

Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится по Ведомости (ф. 0504210) и отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 0 40120 272 кредит 000 0 105X5 440.

Выдача мягкого инвентаря в личное пользование работникам (сотрудникам) отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 0 40120 272 кредит 000 0 105X5 440;

дебет 27 счета.

Выдача специальной одежды и обуви оформляется в Карточке (ф. 0509097) и сопровождается также соответствующими записями в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты, форма которой приведена в приложении к правилам обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами, утвержденным Приказом Минтруда № 766н.

Работник обязан сдать на склад пригодную для дальнейшего использования спецодежду при увольнении. Прием спецодежды на склад оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) (далее — Акт приема-передачи (ф. 0510434)).

Если при увольнении работник сдал спецодежду, срок носки которой не истек, то комиссия учреждения определяет процент ее износа. При повторной выдаче спецодежды, бывшей в употреблении, срок ее носки исчисляется с учетом установленного процента износа.

При повторной выдаче спецодежды выполняется запись в личной карточке работника с пометкой «б/у» (бывшая в употреблении).

Дежурная спецодежда может выдаваться работникам в коллективное пользование. Дежурная спецодежда выдается ответственному лицу, о чем делается запись на отдельной карточке с пометкой «дежурная».

Списание предметов постельного белья производится тогда, когда они приходят в негодность. Непригодность использования постельного белья определяется комиссией по списанию материальных запасов, назначаемой руководителя учреждения, по мере накопления негодного имущества, но не реже двух раз в год. Комиссией производится выбраковка имущества с целью списания с учета имущества, выслужившего установленные сроки носки (эксплуатации) и пришедшего в негодность.

В учреждении применяются следующие нормы эксплуатации мягкого инвентаря: простынь, пододеяльник, наволочка, полотенце — два года; полотенце махровое — три года; подушка — четыре года; одеяло, покрывало — пять лет; матрац — шесть лет.

Предметы мягкого инвентаря, выбракованные для списания, подлежат распорке (разборке) в присутствии комиссии по списанию. В акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря указываются наименование и количество распоротых (разобранных) предметов, количество или масса полученного лоскута, деталей, фурнитуры, ветоши и утиля. Ветошь приходится в условной оценке — 1 руб. за 1 кг.

В бухгалтерском учете выбытие мягкого инвентаря отражается бухгалтерскими записями в зависимости от причины списания:

– пришедшие в негодность (по истечении нормативного срока эксплуатации):

дебет 000 0 4012 272 кредит 000 0 105X5 440;

дебет 02 счета;

– по причине физического износа:

дебет 000 0 4010 272 кредит 000 0 105X5 440;

дебет 02 счета;

– при выявленных хищениях и недостачах:

дебет 000 0 4010 172 кредит 000 0 105X5 440;

– выданного ранее работникам учреждения в личное пользование, с забалансового счета:

кредит 27 счета.

Если в результате уничтожения мягкого инвентаря образовалась ветошь, пригодная для использования в хозяйственных целях, то передайте ее на склад с указанием веса.

Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 2 10536 340 кредит 440 2 40110 199.

Списание мягкого инвентаря оформляется Акт о списании (ф. 0510460), составляется комиссией, назначенной приказом (распоряжением), в двух экземплярах и утверждается руководителем учреждения. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственного лица.

Функциями комиссии в части вопросов использования специальной одежды и мягкого инвентаря являются:

а) непосредственный осмотр объектов, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;

б) определение причин выхода из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т.д.);

в) выявление лиц, по вине которых объект преждевременно вышел из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;

г) определение возможности оприходования ветоши и ее использования для нужд учреждения;

д) составление акта на списание объектов и представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу.

Выдача мягкого инвентаря, имеющего срок носки, в личное пользование работникам (сотрудникам) учреждения, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Основанием для отражения таких операций в бухгалтерском учете служит Карточка (ф. 0509097).

К такому имуществу относятся:

– специальная одежда;

– специальная обувь;

– прочий инвентарь.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется в Карточке (ф. 0509097) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 274 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»).

Возвращенный работником (сотрудником) мягкий инвентарь отражается по кредиту забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». При условии пригодности мягкого инвентаря к дальнейшему использованию, он возвращается на склад:

дебет 000 0 10535 340 кредит 000 0 40110 172.

Работодатель за счет собственных средств обязан организовать надлежащие хранение и уход: своевременную химчистку, стирку, дезинфекцию, обезвреживание, сушку, а также ремонт и замену предметов мягкого инвентаря. Если в учреждении нет технической возможности для проведения мероприятий по уходу, они выполняются организацией, привлекаемой со стороны по договору (контракту).

Истечение срока носки не является основанием для списания спецодежды, спецобуви.

6.11.5. Прочие материальные запасы учитываются на счет учет 0 105X6 000 «Прочие материальные запасы». К ним относятся:

- хозяйственные материалы (щетки, ведра, швабры, чистящие и моющие средства, туалетная бумага, освежители воздуха и т.п.);
- канцелярские принадлежности (бумага офисная, карандаши, ручки, канцелярские ножницы, дыроколы, степлеры и т.п.);
- книжная и печатная продукция, не относящаяся к БСО и библиотечному фонду);
- запасные части;
- посуда;
- материалы для учебных целей (учебные пособия, учебные макеты и т.п.);
- прочие материальные запасы.

6.11.5.1. Учет запасных частей. Аналитический учет запасных частей ведется независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в Карточке (ф. 0504041).

Затраты на приобретение материальных запасов для проведения ремонта основных средств, в результате которого не создан новый актив, относить на расходы текущего года без отнесения на увеличение стоимости основного средства (Методические рекомендации по применению СГС «Запасы»).

Использование запчастей, предназначенных для ремонта, отражается в Акте о списании (ф. 0510460).

Потребность в запчастях определяется в дефектной ведомости.

Приобретаемые учреждением по отдельности комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. учитываются на счете бухгалтерского учета 0 10536 000 «Прочие материальные запасы» (п. 11.4.7 Порядка № 209н).

В бухгалтерском учете замена запасных частей в составе основных средств отражается следующим образом:

- если запасные части приобретаются для целей модернизации или дооборудования единого объекта основных средств и наличия информации о стоимости выбывающих частей, то в данном случае при замене запасных частей меняется первоначальная (балансовая) стоимость основного средства, т.к. по результатам проведенных работ замена запасных частей приводит к улучшению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей функционирования

объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.). При замене отдельных запасных частей основного средства затраты по такой замене могут увеличивать стоимость объекта с одновременным уменьшением стоимости основного средства на стоимость выбывающих частей:

дебет 000 0 10536 340 кредит 244 0 30234 73X — приняты к учету новые составные части для основного средства в составе материальных запасов;

дебет 000 0 40110 172 кредит 000 0 10100 410 — отражена частичная ликвидация в части стоимости выбываемых составных частей. Уменьшение стоимости основного средства на стоимость выбывающих запасных частей производится только при наличии подтверждения стоимостных оценок по выбывающему объекту документами на приобретение, в которых выделена стоимость его отдельных частей, информации в инвентарной карточке (письмо Минфина РФ от 15.12.2017 г. № 02-07-07/84237);

дебет 000 0 10400 411 кредит 000 0 10100 410 — отражена частичная ликвидация в части начисленной амортизации выбываемых частей;

дебет 000 0 106X1 310 кредит 000 0 10536 440 — отражены капитальные вложения в основное средство как единый инвентарный объект в размере стоимости приобретенных составных частей;

дебет 000 0 10100 310 кредит 000 0 106X1 310 — отражено дооборудование основного средства.

дебет 000 0 10536 340 кредит 000 0 40110 172 — приняты к учету запасные части (комплектующие), находящиеся в рабочем состоянии и соответствуют понятию «актив» по справедливой стоимости (п. 52 СГС «Концептуальные основы») с указанием того КФО, по которому учитывается основное средство;

дебет 02 — приняты на забалансовый счет запасные части (комплектующие), не соответствуют понятию «актив» и подлежащие утилизации (п. 223 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»).

– Если первоначальная (балансовая) стоимость компьютера не меняется, и информация о стоимости выбывающих частей отсутствует:

дебет 000 0 10536 340 (склад) кредит 244 0 30234 73X — приняты к учету новые составные части для основного средства в составе материальных запасов;

дебет 000 0 10536 340 (ответственное лицо) кредит 000 0 10536 340 (склад) — отражена внутренняя передача комплектующих сотруднику, который будет осуществлять замену составных частей основного средства (оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451));

дебет 000 0 40120 272 (0 109XX 272) кредит 000 0 10536 440 (ответственное лицо) — отражено списание комплектующих на основании документа, подтверждающего факт их использования.

6.11.5.2. Особенности учета посуды. К посуде, в частности, относятся:

- рюмки, фужеры, стаканы, чашки, кружки, бокалы и т.п.;
- блюда, блюдца, тарелки, салатники и т.п.;
- сухарницы, сахарницы, солонки, масленки, молочники, чайницы и т.п.;
- графины, кувшины, вазы, сифоны и т.п.;
- подносы, салфетницы и т.п.;
- кастрюли, жаровни, сковородки, ковши, тазы, чайники, кофейники и т.п.;
- формы для запекания, термосы, сотейники, утятницы и т.п.;
- банки, горшки, хлебницы, терки и др.

Для списания разбитой посуды в учреждении ведется Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044) (далее — Книга (ф. 0504044)). Записи в книге производятся

соответствующими должностными лицами. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением книги.

Списание предметов посуды производится по средней фактической стоимости.

6.11.5.3. Учет призов и подарков. Поступившие на склад ценные подарки (сувениры), приобретенные для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, отражаются на счете бухгалтерского учета 0 105X6 340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» с момента выдачи их со склада и до момента вручения.

При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров)).

К забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» открыты следующие забалансовые счета:

- 07.01 «(Ус. ед.) Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» — материальные ценности, полученные от организаций-учредителей мероприятия, учитываются условной оценке: «один предмет — один рубль»;

- 07.02 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения» — материальные ценности, приобретенные за плату для вручения (награждения) или дарения, учитываются по стоимости приобретения.

По факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий, ответственным лицам за вручение ценных подарков (сувенирной продукции) необходимо обеспечить оформление документа о вручении.

Документом, подтверждающим вручение ценных подарков (сувенирной продукции), является акт о вручении, оформленный по форме и в порядке, установленном учреждением (Приложение № 5 к настоящей Учетной политике).

При этом форма акта вручения должна соответствовать обязательным требованиям к составу реквизитов с учетом допустимости отсутствия подписи лица, которому вручен подарок.

При изменении функционального назначения материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции), приобретенных для проведения торжественных и протокольных мероприятий и находящихся на хранении (на складе) у субъекта учета, в бухгалтерском учете отражается реклассификацию указанных материальных ценностей (перевод объектов учета в иную группу и (или) категорию объектов бухгалтерского учета исходя из новых условий их использования).

В случае если порядок проведения торжественных и протокольных мероприятий, не предусматривает хранение (на складах учреждения) приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции), в бухгалтерском учете по факту одновременного представления работником (сотрудником) учреждения, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной

продукции), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается. В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции) по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета бухгалтерского учета 0 40120 272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года») (письмо Минфина РФ от 26.04.2019 г. № 02-07-07/31230).

6.11.5.4. Учет бланков строгой отчетности.

Поступление бланков строгой отчетности на склад (в места хранения) до выдачи ответственному лицу отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 0 10536 340 кредит 244 0 30234 73X — в случае приобретения.

Передача бланков строгой отчетности ответственному лицу для вручения отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 0 40120 272, 000 0 109XX 272 кредит 000 0 10536 440

дебет 03 — в разрезе ответственных лиц по стоимости 1 рубль за 1 бланк с одновременным списанием бланков строгой отчетности с балансового учета.

После предоставления отчета о выдаче бланков строгой отчетности ответственным лицом выбытие бланков строгой отчетности отражается бухгалтерской записью:

кредит 03.

6.11.6. Учет готовой продукции осуществляется на счете 0 105X7 000 «Готовая продукция».

Первоначальная стоимость готовой продукции определяется на дату выпуска продукции (на дату принятия к учету до формирования фактической себестоимости продукции) (п. 25 СГС «Запасы»).

Готовая продукция принимается к учету по нормативно-плановой себестоимости (цене) для целей реализации на основании Требования–накладной (ф. 0510451) и отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 2 105X7 340 кредит КВР 2 10961 2XX.

В бухгалтерском учете реализация готовой продукции отражается с использованием статьи 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» КОСГУ в сочетании с подстатьей 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ (письма Минфина России от 07.09.2018 г. № 02-07-10/63993, от 13.12.2019 г. № 02-08-10/98029).

По окончании месяца определяется фактическая себестоимость готовой продукции. Принятие к бухгалтерскому учету разницы между плановой и фактической себестоимостью готовой продукции оформляется на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) отражается бухгалтерскими записями:

дебет 000 2 10537 40 кредит 244 2 10960 000 — в части нерезализованной продукции;

дебет 244 2 10960 272 кредит 000 2 105X7 440 — на уменьшение остатка нерезализованной продукции;

дебет 440 2 40110 131 кредит 244 2 10960 XXX — в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и пр. — на увеличение финансового результата текущего финансового года;

дебет КВР 2 10961 XXX кредит КВР 2 40120 XXX — на уменьшение финансового результата финансового года.

Перевод готовой продукции в состав материальных запасов в целях ее использования для нужд учреждения осуществляется по фактической себестоимости, признаваемой фактической (первоначальной) стоимостью объекта.

Списание реализованной готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости отражается бухгалтерской записью:

дебет 440 2 40110 131 кредит 000 2 105X7 440.

Списание естественной убыли готовой продукции отражается бухгалтерской записью:

дебет КВР 2 109XX 272 кредит 000 2 105X7 440.

Списание недостач, хищений готовой продукции отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 2 40120 272 кредит 000 2 105X7 440.

При организации данной деятельности учреждение должно руководствоваться следующими нормативными документами:

– Федеральный закон от 28.12.2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» (далее — Закон № 381-ФЗ).

6.11.7. На счете бухгалтерского учета 0 105X8 000 «Товары» учитываются материальные ценности, приобретенные учреждением для продажи. Товары, приобретенные учреждением для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости. Учреждения, осуществляющие розничную торговлю, товары, переданные в реализацию, вправе учитывать по их розничной цене с обособленным учитывать по их розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки).

Учет товаров (готовых кулинарных изделий, хлебобулочных изделий, соков, питьевой воды и прочих продуктов питания) в целях организации питания студентов учреждения, приобретенных для реализации, ведется на счете 2 10538 000 «Товары — иное движимое имущество учреждения».

Для автоматизации бухгалтерского учета движения товаров к счету бухгалтерского учета 2 10538 000 «Товары — иное движимое имущество учреждения» открыты субсчета:

– 2 105B8 000 «(На складах) Товары — иное движимое имущество учреждения» — применяется для складского учета товаров. Аналитический учет ведется по номенклатуре товаров, материально ответственным лицам и местам хранения — центрам материальной ответственности, в количественном и суммовом измерении;

– 2 105Г8 000 «(В рознице) Товары — иное движимое имущество учреждения» — применяется для ведения учета розничной торговли. Аналитический учет ведется по центрам материальной ответственности в суммовом выражении по розничным ценам.

Товары принимаются к учету по их фактической стоимости для целей реализации на основании Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) и отражается бухгалтерской записью:

дебет 2 105B8 340 кредит 2 30234 73X.

При передаче товаров для реализации в буфете учреждения применяется Требование-накладная (ф. 0510451) и отражается бухгалтерской записью:

дебет 2 105Г8 340 кредит 2 105B8 340.

Торговая наценка для формирования продажной стоимости отражается на счете 2 10539 000 «Наценка на товары — иное движимое имущество учреждения»,

оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451) и отражается бухгалтерской записью:

дебет 2 105Г8 340 кредит 2 10539 340.

Начисление и списание доходов от реализации производится на основании Товарной накладной ТОРГ-12 (ф. 0330212) и отражается бухгалтерскими записями:

дебет 2 10531 56Х кредит 2 40110 131;

дебет 2 40110 131 кредит 2 105Г8340.

Списание не реализованных готовых кулинарных изделий в связи с истечением срока их реализации оформляется Актом о списании (ф. 0510460) и отражается бухгалтерской записью:

дебет 2 40120 272 кредит 2 105Г8 440.

Суммы торговых наценок (скидок) по товарам реализованным, отпущенным, списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., отражаются в уменьшение финансового результата текущего финансового года. Расчет и списание торговой наценки по проданным товарам производится Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) и отражается бухгалтерской записью:

дебет 2 40110 131 кредит 2 10539 340 со знаком «минус».

Учет операций по счету 2 10539 000 «Наценка на товары» ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

Выручка, полученная от реализации товаров, кассовые чеки открытия и закрытия смены работника буфета передаются в бухгалтерию лицу, назначенному за прием наличных денежных средств по Приходному кассовому ордеру (ф. 0310001), которая вносится на лицевой счет учреждения.

7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ

7.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по видам работ, услуг, готовой продукции:

1) В рамках выполнения государственного (муниципального) задания:

– реализация основных образовательных программ.

2) В рамках приносящей доход деятельности:

– дополнительное образование;

– проживание в общежитии;

– прочее в соответствии с Уставом.

7.2. Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяется счет бухгалтерского учета 0 10960 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». Аналитический учет ведется по видам работ, услуг, готовой продукции.

В учреждении аналитический учет по счетам бухгалтерского учета 4 109602 XX, 7 10960 2XX организован в соответствии с утвержденным государственным (муниципальным) заданием, по счету бухгалтерского учета 2 10960 2XX — в соответствии с укрупненными группами услуг (работ, готовой продукции).

По учету средств с использованием КФО 5 «Деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий», 6 «Деятельность, осуществляемая за

счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений» счет бухгалтерского учета 0 109XX 000 не применяется.

Группировка затрат по счетам бухгалтерского учета осуществляется следующим образом:

- на счете бухгалтерского учета 0 10960 2XX учитываются расходы в соответствии с калькуляцией по видам работ, услуг, готовой продукции;
- на счете бухгалтерского учета 0 10970 2XX учитываются накладные расходы;
- на счете бухгалтерского учета 0 10980 2XX учитываются общехозяйственные расходы;
- на счете бухгалтерского учета 0 10990 2XX учитываются издержки обращения.

В учреждении учет прямых расходов отражается по следующим видам в разрезе статей КОСГУ:

- 211 «Оплата труда» — начислена оплата труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;
- 212 «Начисления на оплату труда» — начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» — отражаются страховые взносы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;
- 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;
- 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;
- 267 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме»;
- 272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» — отражается расходование материальных запасов, непосредственно участвующих в оказании услуг (медикаменты и перевязочные средства, мягкий инвентарь и спецодежда, продукты питания, прочие материальные запасы).

Учет накладных и общехозяйственных расходов осуществляется в разрезе статей КОСГУ.

- 211 «Оплата труда» — оплата труда работников административно-управленческого персонала, обслуживающего персонала;
- 212 «Начисления на оплату труда» — начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» — отражаются страховые взносы на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала;
- 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;
- 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;
- 267 «Социальные пособия и компенсации в натуральной форме»;
- 221 «Услуги связи» — расходы на Интернет, почтовые расходы, услуги телефонно-телеграфной, сотовой связи;
- 222 «Транспортные расходы» — оплата транспортных расходов, связанных с деятельностью учреждения, расходы по оплате договоров гражданско-правового

характера по оказанию услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования;

– 226 «Прочие услуги» — медицинские осмотры и освидетельствование работников, состоящих в штате, нотариальные услуги, участие в выставках, конференциях, форумах, охрана труда, обучение на курсах повышения квалификации, подготовке и переподготовке кадров, подписка на периодические издания, аттестация рабочих мест, размещение объявлений, реклама, санитарно-эпидемиологический надзор, страхование имущества, страхование опасных объектов, типографские услуги, услуги в области информационных технологий, охрана, услуги по дефектным ведомостям и заключениям, обеспечение безопасности в области информационных технологий, обновление баз данных приобретенных неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение, организация досуга, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по проживанию в жилых помещениях (найм жилого помещения) на период соревнований, учебной практики, направления работников (сотрудников) в служебные командировки и др.

– 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений».

7.3. При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

7.4. В учреждении осуществляется ежемесячное закрытие счета бухгалтерского учета 0 10960 2XX «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в разрезе КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания», КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на счет бухгалтерского учета 0 40110 131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг» в разрезе номенклатуры:

дебет 0 40110 131 кредит КВР 0 10960 2XX.

7.5. На увеличение расходов текущего года отражаются следующие затраты без использования счета бухгалтерского учета 0 109XX 2XX:

– амортизация имущества, числящегося на КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания», а также числящегося на КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», приобретенного за счет спонсорские средства или средств грантов, полученных от частных фондов, компаний или физических лиц;

– штрафы, пени, неустойки, начисленные учреждению;

– налог на имущество, госпошлины.

7.6. На счет бухгалтерского учета 4 40120 200 «Расходы текущего финансового года» относятся расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов бухгалтерского учета 4 40120 200 «Расходы текущего финансового года» (4 40120 223–4 40120 227, 4 40120 291) и кредиту счетов бухгалтерского учета 4 20800 000 «Расчеты с подотчетными лицами», 4 21012 000 «Расчеты по НДС по приобретенным

материальным ценностям, работам, услугам» в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; соответствующих счетов аналитического учета счетов бухгалтерского учета 4 30200 000 «Расчеты по принятым обязательствам»; 4 30300 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (4 30312 000, 4 30313 000).

8. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

8.1. Учреждение ведет учет денежных средств на счетах, открытых в казначействе на счете бухгалтерского учета 0 20111 000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства». На счетах бухгалтерского учета 2 20111 000 и 4 20111 000 отражается движение денежных средств в виде доходов от платной и иной деятельности и субсидий на выполнение государственного задания на счете, открытом в органе казначейства без санкционирования. На счетах бухгалтерского учета 5 20111 000 отражается движение денежных средств в виде иных субсидий и субсидий на капитальные вложения на счете, открытом в органе казначейства с санкционированием.

Начисление субсидий на выполнение государственного задания на основании соглашения о доведении субсидии отражается бухгалтерской записью:

дебет 130 4 20531 561 кредит 130 4 4014X 131.

Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания доходов текущего финансового года отражается бухгалтерской записью:

дебет 130 4 40141 131 кредит 130 4 40110 131.

Начисление субсидии на иные цели отражается бухгалтерской записью:

– на расходы текущего характера

дебет 150 5 20552 561 кредит 150 5 4014X 152;

– на расходы капитального характера:

дебет 150 5 20552 561 кредит 150 5 4014X 162.

Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) отражается бухгалтерской записью:

дебет 150 5 40141 152, 150 5 40141 162 кредит 150 5 40110 152, 150 5 40110 162.

Зачисление субсидии на выполнение государственного задания на лицевой счет, открытый в органе казначейства отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 4 20111 510 кредит 130 4 20531 661;

дебет 130 17 КОСГУ 131.

Возврат в текущем году неиспользованного остатка субсидии на иные цели и субсидий на капитальные вложения текущего года отражается бухгалтерской записью (при достижении целевых показателей):

дебет 150 5 20552 561, 150 5 20562 561, 150 6 20562 561 кредит 000 5 20111 610, 150 6 20111 610;

кредит 150 17 КОСГУ 152, 150 17 КОСГУ 162.

Возврат в текущем году неиспользованного остатка субсидии на иные цели и субсидий на капитальные вложения текущего года отражается бухгалтерской записью (при недостижении целевых показателей):

дебет 150 5 30305 831, 150 6 30305 831 кредит 000 5 20111 610, 150 6 20111 610;

кредит 150 17 КОСГУ 152, 150 17 КОСГУ 162.

Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели и субсидий на капитальные вложения прошлых лет отражается бухгалтерской записью:

дебет 150 5 30305 831, 150 6 30305 831 кредит 000 5 20111 610, 610 6 20111 610;
кредит 610 18 КОСГУ 610.

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий в случае недостижения целевых показателей, отражается бухгалтерской записью:

дебет 130 4 40110 131 кредит 130 4 30305 731.

Возврат остатков субсидии на выполнение государственного задания в доходы бюджета отражается бухгалтерской записью:

дебет 130 4 30305 831 кредит 000 4 20111 610;
кредит 610 17 КОСГУ 131.

Увеличение задолженности по возврату неиспользованных остатков субсидий, имеющих целевое назначение в доход бюджета, отражается бухгалтерской записью:

дебет 150 5 205Х2 561 кредит 150 5 30305 731.

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий в случае выявления нарушений порядка использования отражается бухгалтерской записью:

дебет 150 5 40110 152, 150 5 4011062 кредит 150 5 3035 731.

Возврат в доход бюджета остатков целевой субсидии отражается бухгалтерской записью:

дебет 150 5 30305 831 кредит 000 5 20111 610;
кредит 150 17 КОСГУ 152, 150 17 КОСГУ 162.

Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств, согласно соглашению (договору), отражается бухгалтерской записью:

дебет 150 0 40141 152, 150 0 40141 162; 150 0 40149 152, 150 0 40149 162 кредит 150 0 20552 661, 150 0 20562 661.

8.2. Показатели (остатки) по забалансовым счетам 17 и 18, при завершении текущего финансового года, на следующий финансовый год не переносятся.

8.3. Операции по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому отражаются бухгалтерскими записями (письмо Минфина РФ от 28.12.2016 г. № 02-06-10/79177):

– привлечение средств с КФО 3 «Средства во временном распоряжении» на исполнение обязательства по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

дебет 000 3 30406 832 кредит 000 3 20111 610 (18 КОСГУ 610);
дебет 18 КОСГУ 610;
кредит 18 КОСГУ 610;

– одновременно поступление денежных средств на КФО 2:

дебет 000 2 20111 510 кредит 000 2 30406 732;
дебет 17 КОСГУ 510;
кредит 17 КОСГУ 510.

Аналогично отражаются бухгалтерские операции по привлечению средств с иных источников.

8.4. На счете бухгалтерского учета 3 20101 000 «Денежные средства учреждения» учитываются средства, поступающие во временное распоряжение. Средства, поступающие во временное распоряжение, — средства, которые при

наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению.

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся, в частности:

- денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора (если это предусмотрено положением о закупках автономным учреждением);

- иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

Согласно Порядка № 209н операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение автономного (бюджетного) учреждения, отражаются с применением статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» (статьи 610 «Выбытие со счетов бюджетов») КОСГУ.

Поступление средств во временном распоряжении отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 3 20111 510 кредит 000 3 30401 73Х;

дебет 17 КОСГУ 510.

8.5. Удержание суммы штрафных санкций из обеспечения исполнения контрактов, отражается бухгалтерскими записями:

- зачисление суммы обеспечения на лицевой счет

дебет 000 3 20111 510 (17 КОСГУ 510) кредит 000 3 30401 73Х;

дебет 17 КОСГУ 510;

- начисление суммы штрафных санкций:

дебет 140 2 20941 56Х кредит 140 2 40110 141;

- прекращение зачетом встречного требования обязательство по возврату обеспечения исполнения контрактов:

дебет 000 3 30401 83Х кредит 000 3 30406 73Х;

- прекращение зачетом встречного требования обязательство по уплате штрафных санкций:

дебет 000 2 30406 83Х кредит 140 2 20941 66Х;

- уменьшение остатка денежных средств, полученных в качестве средств во временном распоряжении:

дебет 000 3 30406 83Х кредит 000 3 20111 610;

дебет 18 КОСГУ 610;

кредит 18 КОСГУ 610;

- увеличение остатка денежных средств за счет поступления суммы неустойки за невыполнение участником закупки обязательств по контракту (договору):

дебет 000 2 20111 510 кредит 000 2 30406 73Х;

дебет 17 КОСГУ 510;

кредит 18 КОСГУ 510.

8.6. Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу п. 239 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на

забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

8.7. Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов бухгалтерского учета 2 209XX 66X «Расчеты по ущербу и иным доходам», 2 205XX 66X «Расчеты по доходам» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета бухгалтерского учета 2 302XX 83X «Расчеты по принятым обязательствам».

8.8. Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета признаются денежные средства, перечисленные учреждению, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета учреждения на другой счет, в том числе при осуществлении операций с использованием (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

8.9. Перечисление оплаты труда на карты сотрудников отражается бухгалтерской записью (письмо Минфина РФ от 28.03.2016 г. № 02-06-05/17100):

дебет 111 0 30211 837 кредит 000 0 20111 610

кредит 18 КОСГУ 21X).

8.10. Операции по кассе ведутся на счете бухгалтерского учета 0 20134 000 «Касса».

Порядок ведения кассовых операций регулируется положением, утвержденным руководителем учреждения (Приложение 9 к настоящей Учетной политике).

Лимит кассы учреждения устанавливается на основании распоряжения руководителя с обязательным приложением расчета.

Лимит кассы учреждение вправе пересматривать по мере необходимости.

8.11. Денежные документы: почтовые марки и маркированные конверты — учитываются на счете бухгалтерского учета 0 20135 000 «Денежные документы», хранятся в кассе учреждения.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002).

Расходы по приобретению денежных документов относятся по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

Почтовые марки и конверты с марками приобретаются по подстатье 221 «Услуги связи» КОСГУ по мере необходимости выдаются под отчет лицу, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции. Срок отчета об израсходованных марках и конвертах с марками до 10 числа, месяца, следующего за отчетным. Подотчетное лицо должно составить Авансовый отчет ф. 0504505 и приложить к нему подтверждающие документы (реестр отправленной корреспонденции, а в случае порчи — приложенный к отчету испорченный конверт).

Списание испорченных денежных документов оформлять по результатам инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются Актом (ф. 0510463).

Приобретение денежных документов отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 0 20135 510 кредит КВР 0 302XX 73X, КВР 0 208XX 667.

Выбытие денежных документов по причине порчи в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта порчи отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 4 40120 273 кредит 000 4 20135 610.

8.12. Учет бланков строгой отчетности по их наименованиям, сериям и номерам ведется в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045). Листы такой книги должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем организации, а также скреплены печатью (штампом).

Руководитель организации заключает с работником, которому поручается получение, хранение и выдача бланков, а также прием от населения наличных денежных средств согласно оформленным бланкам, договор о полной материальной ответственности.

Указанному работнику руководителем организации создаются условия, обеспечивающие сохранность бланков.

Для исключения возможности использования неучтенных бланков, возможного подлога и подделки документов выдача пронумерованных бланков производится с указанием начального и конечного номера под роспись ответственного лица.

Все полученные бланки должны быть использованы, а испорченные или неиспользованные бланки сдаются в бухгалтерию для хранения и уничтожения в сроки, установленные приказом руководителя.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) (далее — Акт о списании (ф. 0510461)).

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», отдельно по деятельности на выполнение государственного (муниципального) задания и по приносящей доход деятельности в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

При этом с момента выдачи материальных ценностей в виде бланков строгой отчетности работнику (сотруднику) учреждения, ответственному за их оформление и (или) выдачу, указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления им документа, подтверждающего их выдачу (уничтожение испорченных бланков).

В этом случае стоимость бланков строгой отчетности, выданных с мест хранения, следует одновременно относить на расходы текущего финансового периода (по дебету счета бухгалтерского учета 0 40120 272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года»).

В случае принятия решения комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов о списании бланков строгой отчетности в результате их порчи, хищения оформляется Акт о списании (ф. 0510461).

При этом, в случае принятия решения о списании бланков строгой отчетности, находящихся на хранении (на складе) у субъекта учета, их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету соответствующих счетов бухгалтерского учета 0 40120 172 «Доходы от операций с активами», 0 40120 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами») (письмо Минфина РФ от 26.04.2019 г. № 02-07-07/31230).

К бланкам строгой отчетности в учреждении относятся:

- трудовые книжки и вкладыши к ним;
- бланки приложений к диплому;

- дипломы;
- билетные книжки;
- прочие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащие номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению.

9. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

9.1. РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ

9.1.1. При предоставлении платных услуг учреждение руководствуется положениями ГК РФ, Закона № 2300-1. Учреждение самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг исходя из необходимости обеспечения одинаковых условий при оказании одних и тех же платных услуг и услуг, осуществляемых в рамках установленного государственного задания.

Размер платы учреждения определяется на основании расчета экономически обоснованных затрат, необходимых для оказания данной услуги, с учетом требований к качеству оказания услуг и конъюнктуры рынка.

9.1.2. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с СГС «Доходы». Начисление дохода отражается в следующих случаях: увеличился полезный потенциал; учреждение получает экономическую выгоду.

Доход признается в случаях, когда его сумму можно надежно оценить (п. 7 СГС «Доходы»).

По договорам с отсроченным сроком действия, признание в учете доходов, осуществляется в соответствии с началом срока действия.

Корректировка суммы дохода по договорам возмездного оказания услуг в случае уменьшения ожидаемого дохода осуществляется по результатам отчетного периода.

СГС «Долгосрочные договоры» применяется в части заключения договоров возмездного оказания услуг и договоров подряда, срок которых превышает 12 месяцев.

СГС «Долгосрочные договоры» не применяется в отношении договоров возмездного оказания услуг и договоров подряда, в отношении которых не выполняются следующие условия:

- не установлены сроки исполнения договора (начальный и конечный);
- цена оказываемых услуг (работ) определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

9.1.3. Доходами будущих периодов в учреждении признаются:

- доходы, начисленные за оказанные услуги, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

- доходы по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов;

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);
- доходы по штрафным санкциям в случае их оспаривания второй стороной;
- иные аналогичные доходы.

9.1.4. Учет расчетов с покупателями ведется на счете бухгалтерского учета 2 20531 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов. Начисление дохода от оказания платных услуг отражается бухгалтерской записью:

дебет 130 2 20531 56X кредит 130 2 40110 131.

В случае оказания услуг длительного характера, используется счет бухгалтерского учета 0 40140 131 «Доходы будущих периодов» с ежемесячным закрытием счета на доходы текущего периода по факту оказания услуг (при равномерном признании дохода):

дебет 130 2 40141 131 кредит 130 2 40110 131.

При неравномерном признании дохода, счет доходов будущих периодов закрывается на доходы текущего отчетного периода на основании подписанных актов оказанных услуг (выполненных работ).

9.1.5. В соответствии со ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее — Закон № 135-ФЗ) следует, что государственные и муниципальные учреждения могут сдавать в аренду недвижимое имущество, закрепленное за ними на праве оперативного управления, только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров.

Сдавать имущество в аренду можно без проведения торгов в следующих случаях (ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ):

а) на заключение договора аренды претендует другое государственное или муниципальное учреждение, некоммерческая организация (в том числе социально ориентированная), медицинская организация, организация, осуществляющая образовательную деятельность (подп. 3, 4, 6 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ);

б) договор заключается на срок не более чем 30 календарных дней в течение шести последовательных календарных месяцев (подп. 11 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ);

в) передаваемое имущество является частью или частями помещения или здания, его общая площадь не превышает 20 кв. м и 10 % площади соответствующего помещения, здания, права на которые принадлежат лицу, передающему указанное имущество (подп. 14 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ);

г) договор заключается с лицом, подавшим единственную заявку на участие в конкурсе или аукционе (если она соответствует предусмотренным требованиям) либо признанным единственным участником конкурса или аукциона (подп. 15 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ).

9.1.6. В бухгалтерском учете доходы, полученные учреждением от предоставления имущества в аренду (объекты аренды), относятся на статью 121 «Доходы от операционной аренды» КОСГУ.

Задолженность арендатора в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного счета и выписки из документов поставщиков. В бухгалтерском учете возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов относится на статью 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ.

9.1.7. Доходы от реализации металлолома и макулатуры. Полученный в ходе демонтажных работ металлолом (макулатура) подлежит оприходованию. При этом его фактическая стоимость определяется исходя из его текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п 23 СГС «Запасы»).

Принятие к учету металлолома и макулатуры отражается бухгалтерскими записями:

дебет 000 2 10536 340 кредит 440 2 40110 172 — оприходован металлолом, макулатура по текущей оценочной стоимости, полученный в результате ликвидации объекта;

дебет 440 2 40110 172 кредит 000 2 10536 440 — при реализации стоимость металлолома (макулатуры) списывается на основании Акта о списании (ф. 0510460);

дебет 440 2 20574 56X кредит 440 2 40110 172 — доход от реализации металлолома и макулатуры.

9.1.8. Начисленные штрафы участника закупок за нарушение условий контракта отражаются бухгалтерской записью:

дебет 140 2 20941 56X кредит 140 2 40110 141.

Основанием для отражения в учете штрафных санкций поставщику является признанная им претензия.

Ожидаемые доходы от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями государственного контракта, в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить, отражаются бухгалтерской записью:

дебет 140 2 20941 56X кредит 140 2 40140 141.

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода:

дебет 140 2 40140 141 кредит 140 2 40110 141.

Разница между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражается бухгалтерской записью:

дебет 140 2 40140 141 кредит 140 2 20941 66X — в случае уменьшения суммы ущерба

или

дебет 140 2 20941 56X кредит 140 2 40140 141 — в случае доначисления суммы ущерба.

9.1.9. Выпадающие доходы отражаются на счете бухгалтерского учета 0 40110 174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

Выпадающие доходы — это убытки, которые получены учреждением в результате исполнения норм действующего законодательства при оказании услуг, выполнении работ либо реализации товаров и которые компенсируются государством. К выпадающим доходам относится уменьшение штрафов, пени, неустоек, выставленных поставщику за нарушение договорных обязательств в случае прощения долга; предоставление скидок (льгот) по сравнению с базовой стоимостью.

В бухгалтерском учете выпадающие доходы от уменьшения санкций поставщикам отражаются бухгалтерской записью:

дебет 000 2 40110 174 кредит 140 2 20941 66X.

Выпадающие доходы в виде скидок (льгот) отражаются бухгалтерской записью:

дебет 000 2 40110 174 кредит 130 2 20531 66Х.

Операции по отражению в учете выпадающих доходов оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

9.1.10. Информация о безвозмездно оказанных услугах (выполненных работах) раскрывается в Пояснительной записке без отражения в корреспонденции счетов (письмо Минфина РФ от 22.05.2019 г. № 02-07-10/36688).

9.2. КОМПЕНСАЦИЯ ЗАТРАТ УЧРЕЖДЕНИЯ

9.2.1. Доходы учреждения, полученные в виде компенсации понесенных им затрат, отражаются на счете бухгалтерского учета 0 20934 000 «Расчеты по компенсации затрат».

9.2.2. Возврат денежных средств, уплаченных за некачественный товар в текущем году, отражается бухгалтерской записью (операции текущего года):

дебет 244 0 20934 56Х кредит 244 0 20634 66Х.

Возврат авансов текущего финансового года отражается как восстановление расходов текущего финансового года с отражением кода вида расходов по бюджетной классификации, при этом возврат авансов прошлых лет отражается по коду поступления (увеличение денежных средств).

Возврат уплаченных средств за некачественный товар является по своему экономическому содержанию восстановлением затрат учреждения. При этом в случае восстановления аванса, ранее уплаченного за счет государственного задания, указанные средства не подлежат перечислению в доход бюджета, так как являются собственными средствами учреждения.

9.2.3. Возврат излишне уплаченных денежных средств за электроэнергию при перерасчете отражается бухгалтерской записью:

дебет 247 0 20934 56Х кредит 247 0 20623 66Х.

В сумме предоставленных учреждению субсидий, имеющих целевое назначение, в бухгалтерском учете подлежит отражению задолженность учреждения перед бюджетом по полученным и неиспользованным средствам субсидий.

9.2.4. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается бухгалтерской записью:

дебет 510 0 20934 56Х кредит счетов КВР 0 206ХХ 66Х, КВР 0 208ХХ 667, 130 0 40110 134, 130 0 40141 134.

9.3. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

9.3.1. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

9.3.2. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета.

9.3.3. Порядок выдачи подотчетных сумм регулируется в учреждении положением о служебных командировках (Приложение № 12 к настоящей Учетной политике) и положением о выдаче денег в подотчет (Приложение № 10 к настоящей Учетной политике).

9.3.4. Не возвращенная в установленный срок дебиторская задолженность по результатам инвентаризации отражается в бухгалтерском учете бухгалтерской записью на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833):

дебет КВР 0 20934 567 кредит КВР 0 208XX 667.

Отсутствие возврата подотчетной суммы на отчетную дату по причине:

- нахождения лица в командировке (когда период командировки приходится на межотчетный период);
- увольнения подотчетного лица (при увольнении с него не была удержана сумма задолженности);
- смерти подотчетного лица.

9.3.5. Отражение расходов, связанных с командированием работников учреждения, осуществляется в следующем порядке:

– выдача командируемым работникам (сотрудникам) наличных денежных средств (или перечисление на банковскую карту) под отчет для приобретения проездных билетов и (или) оплаты найма жилых помещений, осуществления расходов протокольного характера, а также компенсация работникам понесенных ими за счет собственных средств расходов на оплату проезда к месту командирования и обратно, найма жилых помещений и иных расходов, произведенных командированным работником с разрешения или ведома работодателя, перечень которых определяется работодателем в коллективном договоре или локальном нормативном акте, отражается по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда»;

– оплата приобретения билетов для проезда к месту командировки и обратно и (или) найма жилых помещений для командируемых работников по договорам (контрактам) — по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

– средняя заработная плата, начисленная за дни командировки, в бухгалтерском учете отражается по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений».

На подстатью 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу» КОСГУ относятся суточные.

На подстатью 226 «Прочие выплаты» КОСГУ относится возмещение работникам (сотрудникам) следующих расходов, связанных со служебными командировками:

– расходов на проезд к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования соответственно к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы;

– расходов за пользование на транспорте постельными принадлежностями, разного рода сборов при оформлении проездных документов;

– расходов на наем жилых помещений;

– иных расходов, произведенных работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя.

На подстатью 222 «Транспортные услуги» КОСГУ относятся расходы на оплату договоров гражданско-правового характера по оказанию услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования.

В свою очередь на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий» КОСГУ относятся расходы:

- на оплату услуг по организации питания;
- оплату договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по проживанию в жилых помещениях (наем жилого помещения) на период соревнований, учебной практики, направления работников (сотрудников) в служебные командировки.

9.4. СПИСАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

9.4.1. К обстоятельствам, на основании которых задолженность признается нереальной (безнадежной) к взысканию, относятся:

- издание акта амнистии, если такой акт устраняет применение административного наказания;
- отмена или признание утратившими силу закона или его положения, устанавливающих административную ответственность за административное правонарушение;
- смерть физического лица или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» — в части задолженности, не погашенным по причине недостаточности имущества должника;
- ликвидация организации, в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации из единого государственного реестра юридических лиц.

9.4.2. В целях обеспечения управленческого учета использовать к забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» рабочего плана счетов с ведением аналитического учета по данному субсчету, в разрезе контрагентов. Учет просроченной дебиторской задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

9.4.3. Признание задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию с отнесением ее на забалансовый счет осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя по итогам проведенной инвентаризации активов и обязательств.

9.4.4. При возобновлении взыскания задолженности, признанной в соответствии с настоящим Порядком нереальной (безнадежной) к взысканию, или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, осуществляется восстановление данной задолженности с отражением операций на балансовом счете бухгалтерского учета 0 20930 000 «Расчеты по компенсации затрат» на дату возобновления взыскания задолженности или на дату зачисления на лицевые счета учреждения.

10. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

10.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета бухгалтерского учета:

- 0 40110 000 «Доходы текущего финансового года»;
- 0 40120 000 «Расходы текущего финансового года»;
- 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый — отрицательный.

10.2. В составе доходов будущих периодов на счете бухгалтерского учета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходы по арендным платежам.

Аналитический учет доходов будущих периодов на счетах бухгалтерского учета 0 40141 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 0 40149 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» осуществляется по видам доходов, в разрезе контрагентов, договоров.

Перевод показателей со счета бухгалтерского учета 0 40149 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» в объеме денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год, на счет бухгалтерского учета 0 40141 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» осуществляется первым рабочим днем текущего года.

Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

Начисление дохода от оказания услуг (работ) отражается бухгалтерской записью:

дебет 130 2 20531 56X кредит 130 2 40110 131, 130 2 40141 131, 130 2 40149 131 — на сумму начисленного дохода.

10.3. При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии со сметой или планом финансово-хозяйственной деятельности.

Начисление дохода от оказания услуг (работ) отражается бухгалтерской записью:

дебет 130 2 20531 56X кредит 130 2 40141 131 — на сумму начисленного дохода в части текущего года;

дебет 130 2 40141 131 кредит 130 2 40110 131 — закрытие доходов будущих периодов на текущий доход.

10.4. В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывается на счет бухгалтерского учета 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

10.5. Учет расходов будущих периодов ведется на счете бухгалтерского учета 0 40150 000 «Расходы будущих периодов». В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные:

- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- если лицензия на неисключительные права пользования программным продуктом приобретена, но право использования ещё не наступило;
- неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств;
- выплатой отпускных;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по контрактам, соглашениям.

10.6. Начисление расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями ст. 170 Жилищного кодекса Российской Федерации, исходя из их экономической сущности являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств, отражаются в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета 0 40150 000 «Расходы будущих периодов». Списание сумм взносов, осуществляется на основании информации (сведений), которая должна быть предоставлена банком, в котором открыт специальный счет, и владельцем специального счета, либо региональным оператором по требованию (запросу) собственников помещений.

В целях ведения учета по объектам: расходам, возвратам ранее произведенных отчислений в фонд капитального ремонта, а также результатам списания расходов будущих периодов в случае выбытия объектов (квартир в многоквартирных домах), в том числе в связи со сменой собственников (приватизацией), организовать аналитический (управленческий) учет на забалансовых счетах по каждому объекту (помещению в многоквартирном доме или многоквартирному дому).

Списание расходов на сумму взносов, перечисленных в фонд капитального ремонта, при выбытии объектов учета отражается в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета 0 40120 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами».

Расходы по перечислению взносов на капитальный ремонт отражаются по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ в увязке КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

10.7. На счете бухгалтерского учета 0 40150 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

На счете бухгалтерского учета 0 40150 211 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные с выплатой отпускных, которые оплачены в текущем отчетном периоде, но фактически работник за них не отработал (п. 190 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»).

11. САНКЦИОНИРОВАНИЕ

11.1. Для обобщения информации о принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) финансовый год применяются следующие группировочные счета бухгалтерского учета:

1) в разрезе финансовых периодов:

– 0 50210 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

– 0 50220 000 «Принятые обязательства на очередной финансовый год»;

– 0 50230 000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)»;

– 0 50240 000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным».

2) в разрезе объектов учета:

– 0 50201 000 «Принятые обязательства»;

– 0 50202 000 «Принятые денежные обязательств»;

– 0 50207 000 «Принимаемые обязательства»;

– 0 50209 000 «Отложенные обязательства».

11.2. В показатели принятых обязательств текущего финансового года включаются:

а) обязательства по предоставлению в текущем финансовом году средств, предусмотренных условиями заключенных в отчетном периоде учреждением договоров, а также обязательства по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году;

б) обязательства по оплате труда;

в) обязательства по выплате работникам учреждения командировочных расходов (в том числе авансовых платежей), иных выплат (суточных, разъездных и т.п.) в соответствии с трудовыми договорами и законодательством РФ, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

г) обязательства по оплате обусловленных законодательством РФ выплат физическим лицам;

д) обязательства по оплате предусмотренных законодательством РФ обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ (налогов, сборов,

пошлин, взносов, иных выплат), предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

е) обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждением при осуществлении им деятельности, по иным выплатам, обусловленным вступившим в законную силу решением суда, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

ж) иные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году.

В показатели принятых денежных обязательств текущего финансового года включаются:

1) в части расчетов с контрагентами, за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, в разрезе получателей авансовых платежей — юридических, физических лиц, иных публично-правовых образований (контрагентов):

– на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счета бухгалтерского учета 0 20600 000 «Расчеты по выданным авансам» (разница дебетовых оборотов, отражающих получение контрагентами денежных средств, и кредитовых оборотов, отражающих возвраты выданных в текущем периоде авансовых платежей и (или) зачеты авансовых платежей в оплату начисленных (принятых) в текущем периоде обязательств) — предоставленные в текущем периоде авансовые платежи по принятым обязательствам за минусом произведенных возвратов указанных авансовых платежей. Остатки выданных авансовых платежей, числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета бухгалтерского учета 0 20600 000 «Расчеты по выданным авансам», а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета бухгалтерского учета 0 30200 000 «Расчеты по принятым обязательствам» — начисленные (принятые) денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем (отчетном) финансовом году. Кредитовые и дебетовые обороты, отражающие увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет в показатели принятых денежных обязательств за текущий период, не включаются;

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счетов бухгалтерского учета 0 30200 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0 30402 000 «Расчеты с депонентами», 0 30403 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» — исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет;

2) в части расчетов с подотчетными лицами в разрезе контрагентов (подотчетных лиц):

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета бухгалтерского учета 0 20800 000 «Расчеты с подотчетными лицами» за минусом кредитовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета бухгалтерского учета 0 20800 000 «Расчеты с подотчетными лицами» — полученные подотчетными лицами денежные средства (вне зависимости от способа выплаты) за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей;

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета бухгалтерского учета 0 20800 000 «Расчеты с подотчетными лицами» — полученные в текущем периоде подотчетными лицами денежные средства в возмещение перерасходов прошлых лет.

Остатки выданных авансовых платежей подотчетным лицам, числящиеся на начало отчетного года по соответствующим счетам аналитического учета счета бухгалтерского учета 0 20800 000 «Расчеты с подотчетными лицами», а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств текущего периода не включаются;

3) в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ на основании аналитических данных в разрезе платежей в бюджеты бюджетной системы РФ:

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета бухгалтерского учета 0 30300 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» — начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета бухгалтерского учета 0 30300 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» — исполнение обязательств по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.

Показатели расчетов по излишне уплаченным платежам (налогам, взносам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам), числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета бухгалтерского учета 0 30300 000 «Расчеты по платежам в бюджеты», а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в принятых денежных обязательствах текущего периода не учитываются.

11.3. В показатели «Принимаемые обязательства» включаются операции по конкурентным способам закупок. Датой постановки на учет является размещение извещение о закупке. Принимаемое обязательство отражается бухгалтерской записью:

дебет 0 50601 000 кредит 0 50207 000 — на сумму принимаемого обязательства.

Корректировка принимаемых обязательств осуществляется на основании протокола о проведении конкурентных способов при наличии экономии:

дебет 0 50207 000 кредит 0 50610 000 — на сумму экономии.

11.4. Для учета объема прав на принятие бюджетным учреждением обязательств в пределах утвержденных на соответствующий финансовый год сумм сметных (плановых) назначений используются следующие счета бухгалтерского учета (п. 214 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»):

– 0 50610 000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»;

– 0 50620 000 «Право на принятие обязательств на очередной финансовый год».

На этих счетах отражается объем прав на принятие учреждением обязательств, исполнение которых предусмотрено утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий (очередной) финансовый год, а также сумм внесенных изменений в показатели сметных (плановых) назначений, утверждаемых в установленном порядке в течение текущего финансового года.

11.5. Порядок ведения санкционирования в учреждении регулируется, утвержденным руководителем учреждения положением о санкционировании (Приложение № 13 к настоящей Учетной политике).

11.6. Создание резервов на счетах санкционирования отражается бухгалтерскими записями:

дебет КВР 0 50690 2XX кредит КВР 0 50299 2XX — на сумму созданного резерва;

дебет КВР 0 50610 2XX кредит КВР 0 50690 2XX — на сумму принятых обязательств за счет отложенных обязательств;

дебет КВР 0 50299 2XX кредит КВР 0 50211 2XX — на сумму принятых обязательств методом «Красное сторно».

11.7 При отражении в бухгалтерском учете учреждения методом начисления принятых денежных обязательств по ранее предъявленным к учреждению исковым требованиям следует учитывать юридические обстоятельства возникновения обязанности субъекта учета уплатить денежные средства кредитору — вступившие в законную силу судебные решения, следовательно, признание денежного обязательства в бухгалтерском учете как объекта бухгалтерского учета возникает с момента вступления в законную силу решения суда (строка 010 графы 4 Сведений (ф. 0503295)) (письмо Минфина РФ от 28.01.2021 г. № 02-06-10/5366).