

Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) разработана и применяется в соответствии с требованиями следующих нормативных актов:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ);
- Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ);
- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон N 402-ФЗ);
- Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон N 7-ФЗ);
- федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденного приказом Минфина России от 30.08.2024 N 121н (далее – Стандарт «ЕПС»);
- федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений", утвержденным приказом Минфина России от 20.09.2024 N 133н (далее – Стандарт «План счетов бухгалтерского учета БУ/АУ»);
- других федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденных Минфином России (далее также – СГС, Стандарт);
- приказа Минфина России от 29.08.2025 N 119н «Об утверждении Правил по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» (далее – Правила N 119н);
- приказа Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция N 33н);
- приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 – Приказ N 52н);
- приказа Минфина России от 15.04.2021 N 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 – Приказ N 61н);
- приказа Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее – Порядок N 82н);
- приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (далее – Порядок N 209н);
- иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации и ведения бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности Учреждения.

- Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 года № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
- Приказ Министерства финансов Республики Башкортостан от 29 декабря 2018 года N 349 "Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Республики Башкортостан и бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Башкортостан";

1.1. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется бухгалтерией Учреждения (далее – Бухгалтерия) в соответствии с Положением о данном структурном подразделении.

Организацию учетной работы в Бухгалтерии и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер Учреждения (далее – Главный бухгалтер).

Ведение бухгалтерского учета, формирование электронных документов бухгалтерского учета, а также формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется автоматизированным способом с использованием информационных систем (программных продуктов для ведения бухгалтерского учета, для расчетов с сотрудниками, для формирования отчетности).

Способы отражения в бухгалтерском учете имущества, обязательств, иных объектов учета и хозяйственных операций установлены Стандартом «ЕПС», Стандартом «План счетов бухгалтерского учета БУ/АУ», Правилами N 119н, иными федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Учетной политикой.

1.2. Организация аналитического учета на балансовых и забалансовых счетах (применение субконто, иных аналитических признаков) сверх обязательных требований к аналитике, установленных Стандартом «ЕПС», Стандартом «План счетов бухгалтерского учета БУ/АУ», Правилами N 119н, иными федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и другими нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по решению Главного бухгалтера, а также в случаях, установленных Учетной политикой.

1.3. В Учетной политике используются следующие термины, определения и сокращения:

В Учетной политике используются следующие термины, определения и сокращения:

Наименование	Расшифровка
Учреждение	[наименование учреждения]
Руководитель	Руководитель Учреждения [должность руководителя Учреждения]
Бухгалтерия	Структурное подразделение (лицо) Учреждения, осуществляющее ведение бухгалтерского учета, включая составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности
ГРБС, Учредитель	Главный распорядитель бюджетных средств, выполняющий функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения
СГС, Стандарт	Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов
Социальный фонд России, СФР	Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (его территориальные органы)
Ответственное лицо, ОЛ, МОЛ	Лицо, ответственное за сохранность нефинансовых активов и (или) их использование по назначению: - сотрудник с полной материальной ответственностью,

	- сотрудник, ответственный за сохранность и использование имущества, с которыми договор о полной материальной ответственности не заключается в силу норм трудового законодательства
Комиссия Учреждения, Комиссия по поступлению и выбытию активов	Постоянно действующая в Учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов
Авансовый отчет	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), Авансовый отчет (ф. 0504505)
Заявка на закупку, Заявка-обоснование	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)
ПКО	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)
РКО	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)
БСО	Бланки строгой отчетности
НФА	Нефинансовые активы
МЦ	Материальные ценности
ГСМ	Горюче-смазочные материалы
ОЦДИ	Особо ценное движимое имущество
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НПА	Непроизведенные активы
МЗ	Материальные запасы
Внеоборотные МЗ	Материальные запасы, используемые в деятельности Учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, относящиеся к МЗ согласно положениям Учетной политики, а именно МЗ, которые не предназначены для продажи (реализации) и потребления в течение 12 месяцев после отчетной даты
Оборотные МЗ	Материальные запасы, которые предназначены для продажи (реализации) и потребления (использования) в течение 12 месяцев после отчетной даты, даже если их выбытие в течение этого периода и не предполагается
Непотребляемые МЗ	Материальные запасы, в отношении которых установлен срок эксплуатации (срок службы). Срок службы (срок возможного извлечения полезного потенциала, использования вещи по назначению) может быть установлен производителем, ГОСТом, органом-учредителем, ведомственным актом. К непотребляемым относятся внеоборотные МЗ, а также оборотные МЗ, которые предназначены для неоднократного использования в деятельности Учреждения и не теряют потребительских свойств в результате однократного использования, за исключением оборотных МЗ, отнесенных к потребляемым МЗ в целях отражения в учете и документального оформления операций с ними с учетом критерия существенности, установленного Учетной политикой
Потребляемые МЗ	Материальные запасы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, в отношении которых не установлен срок эксплуатации (срок службы). К потребляемым относятся оборотные МЗ, которые теряют потребительские свойства в результате их однократного использования, а также оборотные МЗ, отнесенные к потребляемым МЗ в целях отражения в учете и документального оформления операций с ними с учетом критерия существенности, установленного Учетной политикой
Субконто	Аналитический показатель (признак аналитического учета)
ПУД	Первичные (сводные) учетные документы
УПД	Универсальный передаточный документ
КФО	Код вида финансового обеспечения (деятельности)
КБК	Код бюджетной классификации РФ
АнКВД	Аналитический код вида доходов, соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов
АнКВИ	Аналитический код источников, соответствующий аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
КВР	Код вида расходов
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
ЭЦП	Квалифицированная электронная подпись
ЭП	Простая электронная подпись
ЕНП	Единый налоговый платеж
ЕСТ	Единый тариф страховых взносов
ЕНС	Единый налоговый счет
ФНС	Федеральная налоговая служба (ее территориальные органы)
НДФЛ	Налог на доходы физических лиц
НДС	Налог на добавленную стоимость
План ФХД	План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения

2. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета

2.1. В целях обеспечения своевременного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и их результатов сроки составления, согласования, подписания, утверждения, а также передачи первичных (сводных) учетных документов в Бухгалтерию устанавливаются Графиком документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике).

При создании, обработке и передаче документов обеспечивается защита персональных данных в установленном порядке, согласно Федеральному закону от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных».

Ответственность за своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бюджетном учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают работники, составившие и подписавшие указанные документы.

2.2. При проведении хозяйственных операций используются унифицированные документы, составленные в соответствии с приказами Минфина России от 30.03.2015 № 52н, от 15.04.2021 № 61н. Документы, формы которых не унифицированы, должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные частью 2 статьи 9 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ и пунктом 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 года № 256н. Если для оформления хозяйственных операций не предусмотрены унифицированные документы, используются: - самостоятельно разработанные формы, которые приведены в Приложении №2 к настоящей Учетной политике; - унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами. (Основание: пп. 25-26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика»).

При формировании унифицированных электронных документов бюджетного учета, в том числе на бумажном носителе, допускается изменение (сужение, расширение) размеров граф и строк с учетом значимости показателей, включение дополнительных строк (подразделов), предусмотренных унифицированными формами электронных документов бухгалтерского учета, а также создание вкладных листов в целях удобства размещения и обработки информации.

2.3. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в виде электронных баз данных (файлов, каталогов), сформированных с использованием средств вычислительной техники. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью. Список работников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухгалтерского учета, утверждается отдельным приказом по Учреждению.

2.4. Правильность, полноту и своевременность регистрации объектов бюджетного учета (отражения фактов хозяйственной жизни) в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Систематизация, обобщение и группировка и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бюджетного учета и бюджетной отчетности осуществляется в регистрах бухгалтерского учета.

2.5. Формы первичных (сводных) учетных документов, периодичность и порядок составления которых определяются приказами Минфина России: от 30.03.2015 года № 52н, от 15.04.2021 года № 61н, от 30.08.2024 года № 121н, от 31.12.2016 года № 256н, настоящей Единой учетной политикой, предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, а также о фактах хозяйственной жизни, изменяющих указанные активы и обязательства.

2.6. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются.

2.7. Документы, составляемые в электронной форме, хранятся в информационной системе 1С: БГУ КОРП и 1С: ЗКГУ на серверах Центра обработки данных АО ЦИКТ РБ в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

2.8. Формирование электронных регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке: в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы накопительным способом по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;

- журнал операций (ф. 0509213) по всем забалансовым счетам формируется ежемесячно в случае, если в отчетном месяце были обороты по счету;

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно в последний рабочий день месяца;

- приходные и расходные кассовые ордера со статусом «подписан» аннулируются, если кассовая операция не проведена в течение двух рабочих дней, включая день оформления ордера;

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно на последний рабочий день года со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно в последний день года;

- книга учета бланков строгой отчетности, заполняются ежемесячно в последний день месяца;

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Согласно правилам документооборота допускается оформление первичных (сводных) учетных документов в иные сроки при условии, что документы, оформляющие факты хозяйственной жизни, которые произошли в течение текущего (отчетного) календарного месяца, представлены в Бухгалтерию не позднее даты закрытия текущего (отчетного) месяца в целях бухгалтерского учета.

2.9. В случае если дата составления первичного (сводного) учетного документа и (или) дата его подписания (утверждения) отличается от даты (периода) совершения факта хозяйственной жизни, оформленного этим первичным учетным документом, указанный ПУД отражается в бухгалтерском учете датой совершения факта хозяйственной жизни (последним днем периода, за который сформирован ПУД), при условии поступления первичного (сводного) учетного документа в Бухгалтерию с соблюдением сроков согласно графику документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике).

2.10. При условии соблюдения сроков, установленных Графиком документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике), поступившие в Бухгалтерию первичные учетные документы, оформленные контрагентами (поставщиками, подрядчиками, исполнителями), в том числе являющиеся основанием для принятия к учету денежных обязательств (документы приемки, счета, акты, накладные, УПД и т.п.), отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- а) если документ, подтверждающий операции текущего (отчетного) месяца, поступил в том же месяце, данные, содержащиеся в таком документе, отражаются в текущем (отчетном) месяце датой совершения факта хозяйственной жизни (последним днем периода, за который сформирован ПУД), оформленного этим документом;
- б) если документ, относящийся к текущему (отчетному) месяцу, поступил в следующем месяце (месяце, следующем за отчетным) до даты закрытия текущего (отчетного) месяца, данные, содержащиеся в таком документе, отражаются последним календарным днем текущего (отчетного) месяца;
- в) если документ, относящийся к текущему (отчетному) месяцу, поступил в следующем месяце (месяце, следующем за отчетным) после даты закрытия текущего (отчетного) месяца, данные, содержащиеся в таком документе, отражаются в месяце поступления документа датой поступления документа в Бухгалтерию.

2.11. При условии соблюдения сроков, установленных Графиком документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике), поступившие в Бухгалтерию от сотрудников Учреждения (подотчетных лиц) первичные учетные документы, являющиеся основанием для принятия к учету обязательств учреждения, денежных обязательств (заявление на получение денежных средств, заявка на закупку, авансовый отчет, решение о командировании и т.п.), отражаются в бухгалтерском учете датой утверждения данного документа руководителем Учреждения (иным уполномоченным лицом).

2.12. В целях соблюдения установленного срока выплат персоналу (в том числе путем перечисления денежных средств на банковские карты сотрудников) поступившие в Бухгалтерию документы, являющиеся основанием для начисления заработной платы, пособий, компенсаций и иных выплат сотрудникам Учреждения (принятия денежных обязательств перед сотрудниками), обрабатываются бухгалтером расчетной группы в соответствующем расчетном периоде с учетом времени, которое необходимо после начисления выплаты для подготовки платежных документов (распоряжений о переводе денежных средств) и их исполнения органом, осуществляющим кассовое обслуживание, или срока, необходимого для получения наличных денежных средств в кассу Учреждения. Документы, являющиеся основанием для начисления заработной платы, пособий, компенсаций и иных выплат сотрудникам Учреждения, должны быть представлены в Бухгалтерию не позднее, чем за 3 (три) рабочих дня до наступления установленного срока

выплаты. Если такие документы поступают в Бухгалтерию с нарушением установленного срока, их обработка (рассмотрение) бухгалтером расчетной группы может осуществляться в следующем расчетном периоде.

2.13. В целях своевременного представления Учреждением бухгалтерской отчетности за отчетный период первичные (сводные) учетные документы, оформляющие факты хозяйственной жизни отчетного периода (месяца, квартала, года), поступившие в Бухгалтерию после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском учете с учетом даты закрытия текущего (отчетного) месяца (даты закрытия отчетного периода) в целях бухгалтерского учета.

Закрытие текущего (отчетного) месяца, включая последний месяц отчетного квартала, в целях бухгалтерского учета производится в очередном месяце (месяце, следующем за отчетным) за 3 (три) рабочих дня до предельной даты представления промежуточной (месячной, квартальной) бухгалтерской отчетности за соответствующий период.

При условии отсутствия обязательности представления отчетности за текущий месяц его закрытие производится в очередном месяце (месяце, следующем за текущим), не позднее пятнадцатого числа очередного месяца (месяца, следующего за текущим).

Закрытие декабря текущего (отчетного) финансового года производится за 10 (десять) рабочих дней до предельной даты представления годовой бухгалтерской отчетности за отчетный финансовый год.

2.14. При поступлении первичных (сводных) учетных документов в Бухгалтерию с нарушением сроков предоставления документов, установленных Графиком документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике), операции, оформленные такими документами, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке, если иное не установлено настоящей Учетной политикой:

а) если документ, оформляющий операции текущего (отчетного) месяца, поступил в том же месяце, данные, содержащиеся в таком документе, отражаются в текущем (отчетном) месяце датой поступления документа в Бухгалтерию;

б) если документ, оформляющий операции текущего (отчетного) месяца, поступил в следующем месяце (месяце, следующем за отчетным) до даты закрытия текущего (отчетного) месяца, данные, содержащиеся в таком документе, отражаются последним календарным днем текущего (отчетного) месяца;

в) если документ, относящийся к текущему (отчетному) месяцу, поступил в следующем месяце (месяце, следующем за отчетным) после даты закрытия текущего (отчетного) месяца, данные, содержащиеся в таком документе, отражаются в месяце поступления документа датой поступления документа в Бухгалтерию;

г) если документ, относящийся к текущему (отчетному) финансовому году, поступил в следующем (очередном) финансовом году после даты закрытия декабря текущего (отчетного) финансового года, данные, содержащиеся в таком документе, отражаются датой поступления документа в Бухгалтерию с применением спецсчетов по исправлению ошибок прошлых лет.

2.15. Отражение в бухгалтерском учете операций по первичным учетным документам, оформляющим факты хозяйственной жизни отчетного периода, поступившим после даты закрытия данного отчетного периода, но до предельной даты представления бухгалтерской отчетности за данный отчетный период, осуществляется последним календарным днем

отчетного периода, к которому они относятся, по решению Главного бухгалтера. Если регистры бухгалтерского учета за период, в котором по решению Главного бухгалтера отражены такие операции, уже сформированы, они подлежат повторному формированию в связи с внесенными изменениями.

2.16. В Учреждении используются, в частности, следующие регистры бухгалтерского учета:

Журнал регистрации обязательств;
Журнал операций N 1 по счету "Касса";
Журнал операций N 2 с безналичными денежными средствами;
Журнал операций N 3 расчетов с подотчетными лицами;
Журнал операций N 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
Журнал операций N 5 расчетов с дебиторами по доходам;
Журнал операций N 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
Журнал операций N 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
Журнал N 8 по прочим операциям;
Журнал операций N 9 по забалансовому счету;
Журнал операций N 10 межотчетного периода;
Журнал операций N 11 по исправлению ошибок прошлых лет;
Главная книга.

Журналы операций формируются по каждому КФО отдельно, за исключением следующих Журналов операций, которые формируются с учетом всех КФО:

- Журнала операций N 1 по счету "Касса";
- Журнала операций N 2 с безналичными денежными средствами;
- Журнала N 8 по прочим операциям – денежные документы;
- Журнала операций N 10 межотчетного периода;
- Журнала операций N 11 по исправлению ошибок прошлых лет.

Помимо унифицированных форм регистров бухгалтерского учета в Учреждении могут использоваться формы регистров, предусмотренные бухгалтерским программным обеспечением и (или) разработанные Учреждением самостоятельно. Формы таких регистров приведены в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

2.17. Порядок исправления ошибки, обнаруженной в регистрах бухгалтерского учета, зависит от момента ее обнаружения и производится в соответствии со Стандартом «ЕПС» и Стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Исправительные записи оформляются Бухгалтерскими справками (ф. 0504833), в которых указываются: основание для внесения исправлений; наименование и номер исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций); период, за который он был составлен и период, в котором были выявлены ошибки.

2.18. В Учреждении устанавливаются сроки хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бюджетной отчетности и иных документов, связанных с организацией и ведением бюджетного учета, в соответствии с действующим законодательством, а также локальными актами Учреждения.

Исчисление сроков хранения документов производится с 1 января года, следующего за отчетным годом, в котором (за который) они составлены.

Уничтожение документов постоянного хранения запрещается.

Порядок хранения документов бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Положением о хранении (подшивке) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности (Приложение № 12 к настоящей Учетной политике).

2.19. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, оформленные в виде электронных документов и переданные в систему хранения электронных документов (в архив Учреждения), дополнительно хранятся на специальном съемном носителе в Бухгалтерии в течение сроков их хранения, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

2.20. Первичные учетные документы, подписанные членами Комиссии по поступлению и выбытию активов по итогам голосования, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии листа голосования, оформленного согласно правилам документооборота (раздел 7 Приложения № 14 к Учетной политике).

Первичные учетные документы в статусе "Не одобрено комиссией", подписанные членами Комиссии по поступлению и выбытию активов, в которых по результатам голосования резолюция не поддержана (процент членов Комиссии Учреждения, проголосовавших "за", меньше кворума принятия решения, установленного п. 1.6.4 Приложения № 4 к Учетной политике и решение Комиссии Учреждения по итогу голосования принимает значение "снято с обсуждения"), подлежат хранению наравне с иными документами в порядке, установленном положениями Учетной политики для документов бухгалтерского учета.

3. Рабочий план счетов и правила формирования номера счета бухгалтерского учета

3.1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержится в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике). Рабочий план счетов бухгалтерского учета составлен на основании Приложения № 1 к Стандарту «План счетов бухгалтерского учета БУ/АУ» с учетом специфики совершаемых Учреждением операций и содержит коды счетов бухгалтерского учета (18 - 26 разряды номера счета), а также перечень утвержденных Стандартом «ЕПС», Стандартом «План счетов бухгалтерского учета БУ/АУ» забалансовых счетов, используемых для ведения бухгалтерского учета в Учреждении.

В целях осуществления управленческого учета к балансовым и забалансовым счетам могут быть дополнительно введены аналитические коды синтетических счетов Единого плана счетов, а также субсчета и субконто к балансовым и забалансовым счетам, обеспечивающие формирование в бухгалтерском учете информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности Учреждения.

Рабочий план счетов, правила формирования номера счета, требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования Учетной политики, применяются непрерывно.

Изменение Рабочего плана счетов возможно только при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период).

3.2. 1 - 17 разряды номеров счетов Рабочего плана счетов формируются в соответствии с разделом II Стандарта «ЕПС», разделом III Стандарта «План счетов бухгалтерского учета БУ/АУ», порядком включения КБК (составных его частей) при формировании номера

счета, утвержденным Приложением к Правилам N 119н, с учетом особенностей, установленных Учетной политикой

3.3. По счетам 100 00 аналитического учета счета «Нефинансовые активы» (за исключением счетов 106 00, 107 00, 109 00, 110 00) и по корреспондирующим с ними счетам аналитического учета счетов 401 10 и 401 20 в 5 – 17 разрядах номера счета отражаются нули.

Исключение составляют объекты, которые приобретены за счет средств нацпроектов, региональных проектов в составе нацпроектов - в таком случае в 8 - 14 разрядах номеров счетов, указанных в данном пункте Учетной политики, указывается код, соответствующий 4 – 10 разряду кода целевой статьи расходов (формат номера счета XX XX 000XX XXXXX 000).

3.4. На счетах санкционирования (504 00, 506 00, 502 07, 502 01, 502 02) показатели плановых назначений, принимаемых и принятых обязательств на очередной финансовый год и плановый период формируются в конце текущего (отчетного) года с применением кодов классификации расходов бюджетов (составных частей КБК), которые применяются начиная со следующего года (года, следующего за отчетным):

- при утверждении показателей Плана ФХД в текущем (отчетном) году на очередной год и плановый период;

- при осуществлении закупочных процедур в текущем (отчетном) финансовом году за счет плановых назначений на очередной год и плановый период с учетом новых КБК.

По счетам аналитического учета счета 401 60 "Резервы предстоящих расходов" и корреспондирующим с ними счетам аналитического учета счета 401 20 "Расходы текущего финансового года" (109 00, 110 00) в 5 - 14 разрядах номера счета отражаются нули.

Исключение составляют резервы под приемку, резервы под обязательства, по которым отсутствуют документы на отчетную дату, а также резервы, сформированные за счет средств нацпроектов, региональных проектов в составе нацпроектов - в таком случае в 8 - 14 разрядах номеров счетов, указанных в данном пункте Учетной политики, указывается код, соответствующий 4 – 10 разряду кода целевой статьи расходов (формат номера счета XX XX 000XX XXXXX XXX).

3.5. По счетам аналитического учета счетов 401 10 и 401 40, 401 20 (109 00, 110 00) и 401 50 применяются группировочные (не детализированные) КБК (с указанием в 5 – 17 разрядах номера счета нулей) в случае, если это предусмотрено разделом II Стандарта «ЕПС», разделом III Стандарта «План счетов бухгалтерского учета БУ/АУ», порядком включения КБК (составных его частей) при формировании номера счета, утвержденным Приложением к Правилам N 119н, а также особенностями формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно письмам Минфина РФ и контрольным соотношениям.

4. Нефинансовые активы

По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы и иных контрагентов (организаций и физических лиц) Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств, нематериальных или непроектируемых активов, биологических активов, материальных запасов на основании действующего законодательства и положений Учетной политики.

4.1. При поступлении НФА от организаций бюджетной сферы для обеспечения сверки расчетов (консолидации и исключения взаимосвязанных показателей в установленном порядке субъектом консолидированной отчетности) безвозмездно полученные нефинансовые активы принимаются к учету в составе категории объектов учета (например, основные средства, нематериальные активы, произведенные активы, запасы, биологические активы), вида имущества (недвижимое или движимое имущество) и группы имущества (например, машины и оборудование, транспортные средства), которые указаны передающей стороной (в соответствии с кодом счета бухгалтерского/бюджетного учета, по которому учитывался объект НФА у передающей стороны), на основании документов, подтверждающих поступление объектов.

Исключение составляет имущество, полученное из казны, а также материальные запасы. Безвозмездно полученные НФА из казны принимаются к учету в составе категории объектов учета (например, вложения в основные средства, основные средства, материальные запасы) и вида имущества (недвижимое или движимое), которые указаны передающей стороной (в соответствии с кодом счета бюджетного учета, по которому учитывался объект НФА в составе НФА имущества казны).

Безвозмездно полученные материальные запасы (согласно информации передающей стороны) принимаются к учету в составе МЗ с указанием группы запасов – соответствующего счета аналитического учета счета 105 00 "Материальные запасы" (например, продукты питания, прочие материальные запасы), определенной Комиссией Учреждения в связи с целевой функцией их использования в деятельности Учреждения.

4.2. Если по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов полученные безвозмездно от организаций бюджетной сферы объекты НФА в связи с целевой функцией их использования в деятельности Учреждения должны быть учтены в составе иной группы имущества или относятся к иной категории объектов учета, отличающегося от определенных передающей стороной, в бухгалтерском учете отражается реклассификация: выбытие из одной категории и (или) группы имущества и отражение в составе другой категории и (или) группы НФА. Перемещение НФА из одной категории объектов учета в другую (например, из состава основных средств в состав матзапасов) отражается в учете с применением счета 0 401 10 172.

4.3. Недвижимое имущество (за исключением земельных участков), полученное от организации бюджетной сферы без указания передающей стороной стоимости имущества в первичных учетных документах, после регистрации права оперативного управления и до получения информации о балансовой стоимости и сумме начисленной амортизации учитывается на балансовых счетах в условной оценке: 1 объект - 1 рубль.

Движимое имущество, полученное от организации бюджетной сферы без указания передающей стороной его балансовой стоимости и сумм начисленной амортизации, до уточнения передающей стороной его стоимостных оценок учитывается на балансовых счетах в условной оценке: 1 объект - 1 рубль.

По факту получения указанного имущества в адрес организации бюджетной сферы, передавшей объект нефинансовых активов без указания балансовой стоимости, в целях дальнейшей консолидации (сверки) расчетов направляется Извещение (ф. 0504805).

4.4. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются приказами руководителя Учреждения.

Контроль наличия договоров о полной материальной ответственности на всех ответственных лиц Учреждения с полной материальной ответственностью возлагается на ответственные подразделения в соответствии с внутренним локальным актом, утвержденным руководителем Учреждения.

4.5. Если на момент утверждения акта о результатах инвентаризации соответствующей комиссией, на которую возложены полномочия по формированию Акта о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0510448), не определена справедливая стоимость излишков, в отношении которых удалось подтвердить право собственности (оперативного управления) на момент оформления результатов инвентаризации, документ формируется без оформления Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442). Оприходование на баланс неучтенных объектов НФА, выявленных при инвентаризации, отражается в бухгалтерском учете в условной оценке (1 объект, 1 рубль). После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту НФА, отраженному на дату признания в бухгалтерском учете в условной оценке, Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет справедливую стоимость и формирует Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442). В бухгалтерском учете корректировка балансовой (справедливой) стоимости объекта НФА по указанному основанию отражается Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), с применением счета 0 401 10 199.

4.6. Если справедливая стоимость имущества, поступившего в Учреждение безвозмездно от иных правообладателей, за исключением организаций бюджетной сферы (например, по договору дарения), не определена на момент возникновения права оперативного управления (собственности), принятие объектов НФА к балансовому учету отражается в условной оценке (1 объект, 1 рубль) на основании Акта о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0510448). Корректировка стоимости полученного безвозмездно имущества, признанного в бухгалтерском учете в условной оценке, отражается после определения Комиссией по поступлению и выбытию активов справедливой стоимости полученного безвозмездно имущества, оформленного Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442). В бухгалтерском учете корректировка балансовой (справедливой) стоимости объекта НФА по указанному основанию отражается Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), с применением соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 10 19Х.

4.7. При выявлении по результатам инвентаризации излишков (имущества), по которым на момент оформления результатов инвентаризации подтверждено право собственности (оперативного) управления, но в отношении которых выявлены признаки несоответствия объектов критериям актива, такие МЦ на основании Акта о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0510448) принимаются к забалансовому учету на счет 02 в условной оценке (1 объект, 1 рубль) до их дальнейшего уничтожения (утилизации). При этом формировать Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) и устанавливать справедливую стоимость таким объектов не требуется.

4.8. Принятие к балансовому учету и прекращение признания (выбытие с балансового учета, забалансового учета в отношении недвижимого имущества, признанного не соответствующим критериям актива) объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством РФ государственной регистрации, осуществляется по факту регистрации права собственности (оперативного управления) на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов,

подтверждающих государственную регистрацию права или сделку, с учетом правил отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты.

5. Основные средства

5.1. Согласно положениям п. 4 СГС «Основные средства» активы принимаются к учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: - объект имеет материально-вещественную форму; - объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; - объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; - объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем. К основным средствам не относятся: - непроектируемые активы; - имущество, составляющее государственную казну; - материальные запасы, в том числе объекты незавершенного строительства, числящиеся в составе капитальных вложений. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС «Основные средства». В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

5.2. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 (десять тысяч) рублей каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект. Решение о выделении объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету (Основание: п. 10 СГС «Основные средства»).

5.3. 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. Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в постановлении Правительства Российской Федерации от 1.01.2002 года № 1.

5.4. Стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости (Основание: п. 10 СГС «Основные средства»).

5.5. Уникальный инвентарный номер объекта основных средства состоит из 12 знаков: 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности); 2 - 4-й знаки - код синтетического счета; 5 - 6-й знаки - код аналитического счета; 7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999) (Основание: п. 9 СГС «Основные средства»).

5.6. Инвентарный номер наносится: на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской; 17 на объекты движимого имущества - штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода; несмываемой краской, маркером или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам аренды, в отношении

которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер.

5.7. В случае разукрупнения и частичной ликвидации объекта основного средства, если стоимость разукрупненных (ликвидируемых) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности): площади; объему; весу; иному показателю, установленному Комиссией по поступлению и выбытию активов. При разукрупнении компьютера в сборе стоимость монитора и системного блока устанавливается в процентном отношении к стоимости всего объекта: 30% и 70% соответственно.

5.8. Объекты основных средств, полученные в результате разукрупнения, принимаются к учету на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

5.9. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету (Основание: пп. 36, 37 СГС «Основные средства»). В случае, когда срок пользования имуществом по договору меньше срока полезного использования объекта – амортизация начисляется ежемесячно в течение срока договора (Основание: п.19 СГС «Аренда»).

5.10. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211) (Основание: Методические указания № 61н).

5.11. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной Комиссией по поступлению и выбытию активов (Основание: п.п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы»).

5.12. Для определения справедливой стоимости используется метод рыночных цен: данные о ценах на аналогичные нефинансовые активы, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей или поставщиков; при принятии решения для новых объектов – используются сведения не менее чем из трех прайс-листов (коммерческих предложений) разных поставщиков путем расчета среднего арифметического. Прайс-листы (коммерческие предложения) прикладываются к решению Комиссии; для принятия решения для объектов бывших в эксплуатации; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, в средствах массовой информации и специальной литературе. В случае, если данные о ценах по каким-либо причинам недоступны такой актив отражается в составе основных средств - в условной оценке: один объект, один рубль.

5.13. Инвентарная карточка открывается при признании (принятии к бюджетному учету) объекта имущества инвентарным объектом нефинансового актива на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), закрывается при списании объекта нефинансового актива на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) при безвозмездной передаче объектов нефинансовых активов, Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) при утилизации объектов нефинансовых активов, признанных не активом».

5.14. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой (Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»).

5.15. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Машины и оборудование», «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется (уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей (Основание: пп. 19, 27 СГС «Основные средства»).

5.16. Балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается в случаях проведения достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения). Балансовая стоимость основного средства увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект и только при условии выполнения критериев признания объектов основных средств. При этом ранее учтенная в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичных мероприятий подлежит списанию с учетом накопленной амортизации (Основание: пп. 19, 28 СГС «Основные средства»).

5.17. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете (Основание: п. 19 СГС «Основные средства»).

5.18. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости (Основание: п. 41 СГС «Основные средства»).

5.19. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство (Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»).

5.20. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Основание: Методические указания № 61н). Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Основание: Методические указания № 61н).

5.21. Поступление объектов основных средств оформляется Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), в целях безвозмездного поступления Актом о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), внутреннее перемещение основных средств между ответственными лицами оформляется накладной на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450), модернизация объектов основных средств оформляется решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) и Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), списание основных средств оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435), Актом о списании транспортного средства (ф. 0510456).

5.22. Перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества в случае реклассификации, в том числе признания имущества активами, а также в случае

реклассификации для целей обесценения оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833). Восстановление объектов основных средств на баланс оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

5.23. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) (п. 36 Методических указаний № 61н, Методические рекомендации, доведенные письмом Минфина России от 01.04.2024 года № 02-06-06/29423).

5.24. Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, в соответствии с приказом Минфина России №258н не являются:

- объекты, полученные/переданные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со ст. 779 ГК РФ (Письмо Минфина России от 19.04.2018 года № 02-07-05/26416);

- земельные участки по соглашениям об установлении сервитута (п. 2 Приказа Минфина России №258н); находящиеся в пользовании материальные объекты нефинансовых активов, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти), созданных собственником имущества, и осуществлению содержания государственного (муниципального) имущества (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-0707/83464);

- имущество, в случае если передача его в безвозмездное пользование является неотъемлемым условием соблюдения требований законодательства (Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-07-10/62448, от 19.09.2018 № 02-07-10/67168, от 27.09.2018 № 02-07-10/69410); объекты при наличии распорядительных документов о передаче их пользователю (арендатору) в целях использования им указанного имущества в рамках выполнения функций (полномочий), без возложения на пользователя (арендатора) имущества обязанности по его содержанию, и (или) при наличии организационно-распорядительных документов у арендодателя указанного имущества, возлагающих на него функции по содержанию такого имущества, в бухгалтерском учете пользователя (арендатора) (Письмо Министерства финансов РФ от 13.06.2018 № 02-07-10/40429); объекты, полученные по распоряжению собственника из имущества казны в безвозмездное пользование № 02-07-10/66285); (Письмо Минфина России от 14.09.2018 иные объекты, полученные/переданные в пользование, в случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках вышеуказанных отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования и/или не влечет несения расходов (Письма Минфина России от 14.09.2018 № 02-07-10/66285, от 19.09.2018 № 02-07-10/67168).

При возникновении перечисленных объектов они отражаются следующим образом: на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах (в учете получателя); на балансовых счетах 10100 и одновременно на забалансовом счете 25 (26) по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости – при передаче в пользование части объекта) (в учете передающей стороны).

5.24. Договоры безвозмездного пользования, заключенные в соответствии со статьей 610 ГК РФ на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды. В целях отражения в бюджетном учете объекта операционной аренды на льготных условиях по справедливой стоимости по договору безвозмездного пользования, заключенному на

неопределенный срок, следует полагаться на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года. Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально. В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

5.25. При списании основных средств Учреждение осуществляет ликвидацию с привлечением специализированной организации для демонтажа, вывоза, утилизации данного оборудования. Основные средства, подлежащие утилизации, списываются с балансового учета и отражаются на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» до момента утилизации в условной оценке: один объект - один рубль.

5.27. По результатам инвентаризации проводится анализ произведенных вложений в основные средства, определяется возможность извлечения полезного потенциала, заключенного в активе, или получение будущих экономических выгод в процессе выполняемых функций субъекта централизованного учета. В случае обеспечения сохранности некачественного товара до возврата поставщику по гарантийному сроку объекты основных средств отражаются на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» по первоначальной стоимости. Возврат некачественного товара поставщику оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458). В результате хозяйственной операции по разукomплектации основного средства образуется несколько самостоятельных основных средств, которые необходимо поставить на бюджетный учет. Полученные при разукomплектации основные средства принимаются к учету по стоимости, по которой они были учтены ранее при создании комплекса основных средств.

5.28. Замена составных (запасных) частей в рамках текущего и капитального ремонта, технического обслуживания стоимость основного средства не меняет, затраты относятся на расходы текущего периода.

5.29. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств.

При поступлении (приобретении, безвозмездном получении) объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, дата окончания срока полезного использования определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов в порядке, предусмотренном СГС «Основные средства», с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

Если срок фактического использования поступающего в Учреждение имущества, которое подлежит принятию к учету по справедливой стоимости, у предыдущего балансодержателя будет больше или равен сроку полезного использования, определенному в установленном порядке, то срок полезного использования должен определяться Комиссией по поступлению и выбытию активов с учетом:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- гарантийного срока использования объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов, если меняются первоначально принятые нормативные показатели его функционирования. В частности, по результатам:

- достройки;
- дооборудования;
- реконструкции;
- модернизации.

5.30. Применение в бухгалтерском учете положений Учетной политики об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производится в случаях замещения (частичной замены отдельных составных частей объекта основных средств) в отношении следующих групп основных средств:

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование;
- в) транспортные средства.

5.31. Учет единых функционирующих систем осуществляется по следующим правилам.

Настоящие особенности учета единых функционирующих систем применяются в отношении объектов (систем), монтируемых в зданиях (помещениях, сооружениях), находящихся в оперативном управлении Учреждения и не распространяются на системы:

- полученные от иных организаций бюджетной сферы (в том числе в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);
- являющиеся неотделимыми улучшениями в арендованные объекты или полученные в безвозмездное пользование объекты (эти системы подлежат учету в составе основных средств).

К единым функционирующим системам относятся:

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

Как правило, единые функционирующие системы:

- входят в состав здания;
- не учитываются в качестве отдельных объектов основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) в полном объеме не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Затраты, связанные с монтажом системы (стоимость работ по монтажу, а также стоимость приобретенных и вмонтированных исполнителем в стены и потолки здания расходных материалов (короба, провода, розетки и т.д.)), относятся на расходы (затраты) текущего финансового года.

Отдельные элементы единых функционирующих систем (оборудование), соответствующие критериям отнесения к основным средствам, установленным СГС «Основные средства», согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов принимаются к учету в составе основных средств:

- как отдельные (самостоятельные) инвентарные объекты;
- как объекты, признаваемые для целей бухгалтерского учета инвентарным комплексом объектов основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в Инвентарной карточке учета НФА соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

5.33. На счете 0 101 07 000 "Биологические ресурсы" учет ведется в разрезе дополнительной аналитики (субконто):

- «Многолетние насаждения высаженные»;
- «Многолетние насаждения дикорастущие»;
- «Иные биоресурсы».

В составе группы учета "Биологические ресурсы" (счет 101 07) отражаются многолетние насаждения, не относящиеся к биологическим активам согласно Стандарту «Биологические активы» или к материальным запасам согласно положениям Учетной политики, предназначенные к использованию для собственных нужд (более 12 месяцев), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем Учреждения.

6. Нематериальные активы, права пользования НМА

6.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве нематериальных активов, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (Основание: п.6. СГС Единый план счетов № 121н).

6.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить экономические выгоды в будущем; у него отсутствует материально-вещественная форма; объект можно идентифицировать; объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; не предполагается последующая перепродажа данного актива; имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива; имеются надлежаще исключительное право на актив; в оформленные документы, устанавливающие случаи, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие 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) (Основание: пп. 4, 6, 7 СГС «Нематериальные активы»).

6.3. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения. Принятие к учету объектов нематериальных активов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется на основании решения комиссии субъекта централизованного учета по поступлению и выбытию активов и оформляется Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441). Безвозмездное поступление нематериальных активов оформляется Актом о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), внутреннее перемещение нематериальных активов между ответственными лицами оформляется накладной на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450), модернизация нематериальных активов оформляется Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) реконструированных и Актом о приеме-сдаче отремонтированных, и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), списание нематериальных активов оформляется Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454).

6.4. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211) (Основание: Методические указания № 61н).

6.5. Амортизация на все объекты нематериальных активов начисляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования (Основание: пункты 30, 31 СГС «Нематериальные активы»). Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения. По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

6.6. Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится линейным способом (Основание: пп. 30, 31 СГС «Нематериальные активы»), который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива, с учетом следующих положений: - на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в виде постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива; - на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

6.7. На счете 102 00 XXX «Нематериальные активы» осуществляется учет операций с нематериальными активами, по которым надлежаще оформлены документы, подтверждающие исключительное право на актив, с учетом единых требований к бюджетному учету активов, классифицируемых как нематериальные активы в соответствии Федеральным стандартом «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н. Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215). Аналитический учет нематериальных активов ведется в разрезе объектов учета нематериальных активов по инвентарным номерам и ответственным лицам.

6.8. На счете 111 00 000 «Права пользования активами», осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими

существование права на результаты интеллектуальной деятельности, признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с СГС «Нематериальные активы».

6.9. Права пользования нематериальными активами учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 60 «Права пользования нематериальными активами» и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета. Аналитический учет прав пользования активами ведется по правам пользования нематериальными активами, с присвоением инвентарного номера объекта нефинансовых активов и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров (иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами), а также ответственных лиц. Учет операций по поступлению и выбытию объектов нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

6.10. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по результатам ежегодной инвентаризации. Срок полезного использования объекта нематериальных активов – секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны. Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования (Основание: п. 1 ст. 1465, 1467 ГК РФ). Срок полезного использования таких объектов нематериальных активов подлежит ежегодному уточнению.

6.11. В отчетности дополнительно раскрываются данные по группам нематериальных активов отдельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков (Основание: п. 44 СГС «Нематериальные активы»).

6.12. Инвентарный номер, присвоенный объекту НМА в момент его принятия к балансовому учету, сохраняется за ним на весь период право обладания (признания в учете) Учреждением, и остается неизменным. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в Учреждении, миграция базы данных, а также изменения в действующих нормативных актах группировки соответствующих счетов счета 102 00 и иные обстоятельства не являются основанием для присвоения объектам НМА, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком.

Инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями (в том числе организациями бюджетной сферы), не сохраняются.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов НМА вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

6.13. Инвентарный номер, присвоенный объекту прав пользования НМА в момент его принятия к балансовому учету, сохраняется за ним на весь период право обладания (признания в учете) Учреждением, и остается неизменным. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в Учреждении, миграция базы данных, а также изменения в действующих нормативных актах группировки соответствующих счетов счета 111 60 и иные обстоятельства не являются основанием для присвоения объектам прав пользования НМА, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов прав пользования НМА вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

6.14. Применение счета 011100000 "Права пользования активами"

Операции по отражению прав пользования активами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

признание арендатором (пользователем имущества) объекта учета операционной аренды производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и кредиту счетов 040160224 "Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом", 040160229 "Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами";

поступление в соответствии с договором в безвозмездное срочное пользование нефинансовых активов, относящихся к объектам учета операционной аренды на льготных условиях, отражается учреждением (пользователем) нефинансовых активов по соответствующим счетам аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и кредиту счетов 040140182 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)", 040140185 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора", 040140186 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления", 040140187 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами" в сумме справедливой стоимости арендных платежей;

6.15. Принятие к учету прав пользования нематериальными активами (неисключительными правами) при их приобретении отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" (01116N352, 01116N353, 01116R352, 01116R353, 01116I352, 01116I353, 01116D352, 01116D353) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 030226730 "Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам", 010660000 "Вложения в права пользования нематериальными активами" (01066N350, 01066R350, 01066I350, 01066D350);

поступление неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в результате необменной операции отражается учреждением (пользователем) прав пользования нематериальными активами по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" (01116N352, 01116N353, 01116R352, 01116R353, 01116I352, 01116I353, 01116D352, 01116D353) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110190 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления";

реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования" отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" (01116N352, 01116R352, 01116I352, 01116D352) и кредиту

соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" (01116N353, 01116R353, 01116I353, 01116D353);

6.16 Прекращение права пользования активом (при условии полного исполнения договора) (выбытие объекта учета операционной аренды) отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Право пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010440000 "Амортизация прав пользования активами" в сумме балансовой стоимости права пользования активом;

прекращение права пользования активом при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (выбытие объекта учета операционной аренды), отражается:

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и дебету счетов 040160224 "Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом", 040160229 "Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами", 040140182 "Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)", 040140185 "Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора", 040140186 "Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления", 040140187 "Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами" в сумме остаточной стоимости права пользования активом;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010440000 "Амортизация прав пользования активами" в сумме накопленной амортизации права пользования активом.

6.17. При прекращении прав пользования нематериальными активами балансовая стоимость принятого на учет права пользования нематериальными активами уменьшается на сумму накопленной амортизации и обесценения за период пользования правами пользования нематериальными активами и отражается по дебету счета соответствующих счетов аналитического учета счетов 010460000 "Амортизация прав пользования нематериальными активами" (01046N452, 01046R452, 01046I452, 01046D452), 011460000 "Обесценение прав пользования нематериальными активами" (01146N452, 01146N453, 01146R452, 01146R453, 01146I452, 01146I453, 01146D452, 01146D453) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" (01116N452, 01116N453, 01116R452, 01116R453, 01116I452, 01116I453, 01116D452, 01116D453);

6.18. Прекращение права пользования нематериальными активами при досрочном прекращении лицензионного договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, отражается:

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" (01116N452, 01116N453, 01116R452, 01116R453, 01116I452, 01116I453, 01116D452, 01116D453) и дебету соответствующих счетов

аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" в сумме остаточной стоимости права пользования активом;
по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" (01116N452, 01116N453, 01116R452, 01116R453, 01116I452, 01116I453, 01116D452, 01116D453) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010460000 "Амортизация прав пользования нематериальными активами" (01046N452, 01046R452, 01046I452, 01046D452) в сумме накопленной амортизации права пользования нематериальными активами.

7. Непроизведенные активы

7.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра) (Основание: п. 6 СГС «Непроизведенные активы», п. 10 СГС Единый план счетов № 121н).

7.2. Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211) (Основание: п.25 СГС Единый план счетов № 121н, Методические указания № 61н).

7.3. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», если в отношении него одновременно выполняются следующие условия: объект не приносит экономических выгод; объект не имеет полезного потенциала; не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы», п. 7 СГС «Непроизведенные активы»).

7.4. Произведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 рубль за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе (Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы», письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628).

7.5. При предоставлении земельных участков, закрепленных за Учреждением, в ограниченное пользование (сервитут), в бухгалтерском учете отражается внутреннее перемещение объекта на счете 4 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения», с одновременным формированием показателя о стоимости земельного участка на дополнительном забалансовом счете 34 «Земельные участки, предоставленные в ограниченное пользование (сервитут)».

Если сервитут предоставлен на часть земельного участка, внутреннее перемещение на счете 4 103 11 000 не отражается. Стоимость переданной части земельного участка для ее отражения на забалансовом счете 34 рассчитывается пропорционально исходя из кадастровой стоимости всего земельного участка, его общей площади и площади части земельного участка, предоставленного в ограниченное пользование.

Информация о сервитуте фиксируется в Инвентарной карточке по земельному участку.

8. Амортизация

8.1. Начисление амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов производится линейным способом первым числом каждого месяца. Начисление амортизации на объект учета операционной аренды (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно 1-м числом месяца в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате в течение срока пользования имуществом, установленного договором. В случае не операционной (финансовой) аренды объект учета амортизируется в течение срока полезного использования объекта учета аренды линейным способом.

8.2. На структурную часть объекта основных средств амортизация начисляется отдельно от амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств).

8.3. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, замены частей, изменяющих стоимость объекта основных средств, Комиссией по поступлению и выбытию активов принимаются решения:

- о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;
- об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

Комиссия по поступлению и выбытию активов вправе не пересматривать срок полезного использования, если в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, замены частей несущественно изменилась стоимость объекта основных средств или на объект, стоимость которого уменьшилась, амортизация была ранее начислена в размере 100%. Несущественным изменением стоимости основного средства в целях применения положений данного пункта Учетной политики является его изменение не более чем на 30%.

Срок полезного использования объекта ОС фиксируется Комиссией:

- в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) в случае удорожания объекта;
- в Акте о разукomплектации (частичной ликвидации) основного средства (Приложение № 2.4 к настоящей Учетной политике) в случае изменения стоимости объекта в сторону уменьшения в результате частичной ликвидации, замене частей объекта.

8.4. В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом положений Учетной политики.

При изменении срока полезного использования объекта ОС, НМА, прав пользования НМА (за исключением установления срока полезного использования по объектам НМА и правам пользования НМА с неопределенным сроком полезного использования), начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования объекта, начисление амортизации производится Учреждением исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его пересмотра.

Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизируемого объекта, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату.

8.5. Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции), частичной ликвидации, замены частей объекта НФА срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта и оставшегося срока полезного использования на дату изменения балансовой стоимости объекта НФА начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем изменения балансовой стоимости объекта.

8.6. Если балансовая стоимость объекта основных средств, увеличенная в результате достройки, реконструкции, дооборудования, модернизации, замены частей:

- не более 100 000 рублей, в месяце увеличения стоимости основного средства одновременно доначисляется амортизация до 100%;

- стала больше 100 000 рублей (в том числе по объектам с ранее начисленной амортизацией в размере 100%), амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта и оставшегося срока полезного использования начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором стоимость инвентарного объекта увеличилась.

8.7. При условии, что по объекту основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей с ранее начисленной амортизацией в размере 100% срок полезного использования на момент увеличения его стоимости истек и Комиссией по поступлению и выбытию активов принято решение не пересматривать срок полезного использования, в месяце увеличения стоимости основного средства одновременно доначисляется амортизация до 100%.

При частичной ликвидации, замене части объекта основных средств (при условии уменьшения его балансовой стоимости на стоимость выбывающей части в случаях, установленных настоящей Учетной политикой) производится расчет суммы амортизации ликвидируемой части объекта из общей суммы начисленной ранее амортизации на объект в процентном отношении, рассчитанном как соотношение стоимости ликвидируемой части к стоимости всего объекта. В бухгалтерском учете отражается списание амортизации ликвидируемой части объекта одновременно со списанием части объекта.

8.8. Если балансовая стоимость объекта основных средств с остаточной стоимостью в результате частичной ликвидации, замены части объекта основных средств (при условии уменьшения его балансовой стоимости на стоимость выбывающей части в случаях, установленных настоящей Учетной политикой) стала менее 100 тысяч рублей, амортизация продолжает начисляться на объект линейным способом исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта и оставшегося срока полезного использования на дату изменения балансовой стоимости объекта начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором стоимость инвентарного объекта уменьшилась.

8.9. Начисление амортизации права пользования НФА – объекта учета операционной аренды по договору аренды, - осуществляется ежемесячно в течение срока пользования имуществом, установленного договором аренды, в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате за соответствующий месяц пользования имуществом (согласно графику платежей по договору аренды, условиям договора аренды).

Начисление амортизации прав пользования НФА начинается в месяце, начиная с которого предусмотрено использование имущества Учреждением-арендатором согласно договору аренды.

8.10. Амортизация объекта учета операционной аренды отражается в бухгалтерском учете одновременно с принятием к бухгалтерскому учету денежных обязательств и признанием кредиторской задолженности по уплате арендных платежей за текущий месяц.

Если срок оплаты за пользование имуществом в текущем месяце предусмотрен графиком платежей (условиями договора аренды) также в текущем месяце, начисление амортизации за текущий месяц отражается датой оплаты арендных платежей, установленной графиком (условиями договора), или датой признания денежных обязательств и кредиторской задолженности по уплате арендных платежей за текущий месяц до наступления даты оплаты арендных платежей, установленной графиком (условиями договора), при досрочной оплате арендной платы в текущем месяце за текущий месяц.

Если срок оплаты за пользование имуществом в текущем месяце (месяце его использования) предусмотрен графиком платежей (условиями договора аренды) в очередном месяце (месяце, следующем за текущим), начисление амортизации за текущий месяц (месяц использования имущества) отражается последним календарным днем текущего месяца.

8.11. Если условиями договора аренды (графиком платежей) предусмотрена уплата арендных платежей ежеквартально, ежемесячное начисление амортизации права пользования НФА в первом и втором месяце текущего квартала (месяцах использования имущества) отражается последним календарным днем такого месяца использования имущества в размере $1/3$ от ежеквартальной суммы арендной платы за соответствующий квартал. Начисление амортизации права пользования НФА в третьем месяце текущего (отчетного) квартала в размере $1/3$ от ежеквартальной суммы арендной платы за соответствующий квартал отражается одновременно с принятием к бухгалтерскому учету денежных обязательств и признанием кредиторской задолженности по уплате арендных платежей за текущий (отчетный) квартал с учетом правил, предусмотренных для начисления амортизации при ежемесячной уплате арендных платежей, предусмотренных данным пунктом Учетной политики.

8.12. Амортизация права пользования НФА по договору аренды за последний месяц пользования имуществом отражается в учете не позднее даты окончания или расторжения договора аренды.

Начисление амортизации права пользования НФА – объекта учета операционной аренды, принятого к бухгалтерскому учету на основании договора безвозмездного пользования, - осуществляется ежемесячно и равномерно в течение срока пользования имуществом, установленного договором.

Начисление амортизации прав пользования НФА по договору безвозмездного пользования начинается в месяце, начиная с которого предусмотрено использование имущества Учреждением-ссудополучателем согласно договору. Впервые амортизация права пользования НФА по договору безвозмездного пользования начисляется датой начала срока пользования имуществом согласно договору, далее - 1 числа каждого месяца.

Корреспонденция счетов по ежемесячному признанию отложенных доходов (доходов будущих периодов) в составе доходов текущего финансового года отражаются одновременно с начислением амортизации права пользования активом.

Амортизация права пользования НФА по договору безвозмездного пользования за последний месяц пользования имуществом отражается в учете не позднее даты окончания или расторжения договора.

При установлении Комиссией по поступлению и выбытию активов срока полезного использования объектов нематериальных активов, прав пользования НМА с неопределенным сроком полезного использования начисление амортизации осуществляется:

- на объекты стоимостью свыше 100 000,00 рублей начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором установлен срок полезного использования и отражена в бухгалтерском учете их реклассификация в подгруппу объектов НМА, прав пользования НМА с определенным сроком полезного использования;
- на объекты стоимостью до 100 000,00 рублей включительно в размере 100% в месяце, в котором установлен срок полезного использования (одновременно с отражением в бухгалтерском учете их реклассификации в подгруппу объектов НМА, прав пользования НМА с определенным сроком полезного использования).

9. Материальные запасы

9.1. К материальным запасам относятся:

а) материальные ценности, используемые в текущей деятельности Учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

К какой группе нефинансовых активов относить имущество – к основным средствам или материальным запасам, решает Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения. Учет таких материальных запасов ведется на счете 105 00 XXX в общем порядке (Основание: пп. 7, 10 СГС «Запасы»).

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения), а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями. Ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф. 0509211) по наименованиям, сортам и количеству (Основание: п.21 СГС Единый план счетов № 121н, Приложении № 4 к Приказу Минфина России от 15.04.2021 № 61н).

Материальные запасы принимаются к бюджетному учету по фактической стоимости приобретения (в сумме фактических вложений), уплаченной в соответствии с договором поставщику. Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора; суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (Основание: пункты 52-60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», п.20 СГС Единый план счетов № 121н).

К материальным запасам относятся:

б) следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока полезного использования:

- сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства и т.п.;
- 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 МЦ, необходимые для строительно-монтажных работ;

9.2. Группировка материальных запасов при выборе счета аналитического учета счета 105 00 «Материальные запасы» осуществляется согласно целевому (функциональному) назначению МЗ с учетом отраслевых нормативных правовых актов, Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2), а также положений настоящей Учетной политики.

9.3. На счете 105 01 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- автомобильные аптечки, аптечки (санитарные сумки) первой медицинской помощи;
- лекарственные препараты и медицинские изделия (в том числе бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь, перевязочные средства, шприцы, иглы, катетеры, канюль для переливания, стерильные перчатки и прочие медицинские расходные материалы, антисептики, дезинфицирующие материалы, системы тест-полосок и т.д.), непосредственно используемые Учреждением в медицинских целях при оказании медицинской помощи (медицинских услуг) согласно стандартам (правилам) их оказания;

Отнесение объектов учета к медицинским изделиям осуществляется согласно Реестру медицинских изделий, размещенному на официальном сайте Росздравнадзора в сети Интернет.

Не учитываются на счете 105 01 лекарственные препараты (медикаменты) и медицинские материалы (изделия), используемые Учреждением в деятельности, не связанной:

- с оказанием медицинской помощи (услуг).

На выдачу медикаментов с аптеки выписывается требование-накладная (ф.0510451), а при перемещении медикаментов между отделениями и МОЛ накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510451).

Формируется акт о приема-передачи НФА (ф.0510448) для возврата медикаментов поставщикам и медучреждениям. При списании медикаментов составляется акт о списании материальных запасов (ф.0510460) подписанный членами комиссии, утвержденный руководителем. Списание медикаментов осуществляется по средней цене.

Лекарственные препараты, содержащие наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, включенные в списки II.III.IV подлежат предметно-количественному учету (далее - ПКУ) не зависимо от их торгового наименования. Учет препаратов, которые не входят в перечень ПКУ («медикаменты») в программе 1С-БГУ ведется в количественно-стоимостном выражении.

Учет лекарственных средств, подлежащих ПКУ осуществляется в соответствии с положениями приказов Министерства здравоохранения РФ от 22.04.2014 года №183н, и от 01.09.2023 года № 459 «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету», от 12.02.2007 года № 110 «О порядке назначения и выписывания лекарственных препаратов, изделий медицинского

назначения и специализированных продуктов лечебного питания», от 24.11.2021 года № 1094н «Об утверждении порядка назначения лекарственных препаратов, форм рецептурных бланков на лекарственные препараты, порядка оформления указанных бланков, их учета и хранения, форм бланков рецептов, содержащих назначение наркотических средств или психотропных веществ, порядка их изготовления, распределения, регистрации, учета и хранения, а также правил оформления бланков рецептов, в том числе в форме электронных документов», от 17.06.2023 года № 378н «Об утверждении правил регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, и правил ведения и хранения специальных журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения» в части, не противоречащей действующему законодательству.

При отражении операций по передаче материальных запасов (медикаментов, расходных материалов): оформление взаимосвязанных расчетов между учреждениями – участниками централизованного снабжения осуществляется Извещением (ф.0504805) согласно прилагаемым к нему первичным учетным документам.

9.4. На счете 105 02 «Продукты питания» учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и иные продукты питания (включая питьевую воду), используемые в целях организации (осуществления) лечебного питания в Учреждении.
- для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, приобретаемые Учреждением для осуществления выплат в натуральной форме сотрудникам по подстатье 214 КОСГУ (молоко или другие равноценные пищевые продукты);

Не учитываются на счете 105 02 продукты питания (включая питьевую воду и продуктовые наборы), приобретенные (полученные, изготовленные):

- в целях дарения (награждения), для вручения на мероприятии;
- для организации мероприятия в Учреждении в целях потребления участниками мероприятия (чаепития, фуршеты и т.п.);
- для тренировочных и конкурсных заданий;
- для лабораторных исследований, бактериологического анализа и иной исследовательской деятельности;

9.5. На счете 105 03 «Горюче-смазочные материалы» учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- все виды топлива (бензин, дизтопливо, сжатый, компримированный и сжиженный газ), используемые в качестве моторного топлива в двигателях внутреннего сгорания, горючих и смазочных материалов, присадок (в том числе дрова, уголь, торф, керосин, мазут, автол), иных материалов, используемых для обеспечения функционирования топливных систем;
- электроэнергия, используемая при эксплуатации автомобилей с тяговым электроприводом (электромобилей);
- специальные жидкости (тормозные, охлаждающие, амортизаторные, гидравлические, противообледенительные, противооткатные и другие рабочие жидкости), применяемые в различных видах техники.

9.6. На счете 105 04 «Строительные материалы» учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- все виды строительных материалов для целей капитальных вложений в объекты недвижимого и движимого имущества (при их приобретении, строительстве, создании (сооружении, изготовлении), достройке, дооборудовании, модернизации, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении), за исключением стройматериалов для изготовления матзапасов;
- строительные материалы для текущего или капитального ремонта объектов недвижимого имущества подрядным способом или силами Учреждения;
- строительные материалы для капитального ремонта движимого имущества подрядным способом или силами Учреждения.

По всем ремонтным работам, осуществляемым силами Учреждения, составляется Смета.

К строительным материалам относятся, в частности:

- 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.), химико-мостательные (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.

9.7. На счете 105 05 «Мягкий инвентарь» учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- имущество, функционально ориентированное на охрану труда и технику безопасности (средства индивидуальной защиты), гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды);
- белье, одежда и обмундирование (в том числе форменная одежда): костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки, рубашки, сорочки, халаты и т.п.;
- обувь, включая специальную: ботинки, сапоги, валенки и т.п.;
- головные уборы: шапки, кепки и т.п.;
- предохранительные приспособления: костюмы, ботинки, шлемы, очки, защитные щитки, спасательные жилеты и т.п.;

- постельное белье и принадлежности: матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.;
- иные текстильные изделия: занавеси и шторы для интерьеров, тюль, скатерти, белье и салфетки столовые и т.п.;
- прочий мягкий инвентарь.

Предметы мягкого инвентаря маркируются ответственным лицом, назначенным приказом Руководителя, специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования Учреждения. Контроль за нанесением маркировки возлагается на Комиссию по поступлению и выбытию активов. При выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы хранятся у ответственного лица, назначенного Руководителем.

Не учитываются на счете 105 05:

- автомобильные чехлы;
- палатки, тенты;

9.8. На счете 105 06 «Прочие материальные запасы» учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря (запасные и/или составные части для машин, оборудования, оргтехники, вычислительной техники, систем телекоммуникаций и локальных вычислительных сетей, систем передачи и отображения информации, защиты информации, информационно-вычислительных систем, средств связи и т.п.);
- оборудование, приобретенное с целью проведения текущего ремонта автоматизированного рабочего места (компьютера) путем замены вышедших из строя составных частей, комплектующих АРМ (компьютер), или приобретенное по отдельным договорам для дальнейшей сборки нового АРМа (компьютера): системные блоки, мониторы, клавиатуры, манипуляторы «мышь» и др.;
- инвентарь для ремонта помещений, инструмент садовый, слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, ручной, малярный: стремянки, молотки, топоры, плоскогубцы, отвертки, ножовки по дереву и металлу, гаечные ключи, кисти малярные, секаторы и др.;
- инвентарь для уборки офисных помещений, территорий, рабочих мест: тачки, носилки, ведра, тазы, лопаты, грабли, швабры, метлы, веники, щетки и др.;
- электротовары: удлинители, тройники и переходники, электрические лампочки (в т. ч. энергосберегающие) и др.;
- хозяйственные материалы: мыло, туалетная бумага и др.,
- кухонный инвентарь, посуда: столовые приборы, подносы, кастрюли, сковороды, гастроемкости, котлы пищеварочные, противни, миски, тазы, тарелки, разделочные доски, ситейники, ножи, вилки, ложки и т.д.;
- канцелярские товары и принадлежности: дыроколы, канцелярские ножницы и ножи, степлеры (за исключением электрических), бумага, карандаши, ручки, стержни, лотки и накопители для бумаг, пластиковые боксы для бумаг, корзины для бумаг, подставки для канцелярских принадлежностей, фоторамки, фотоальбомы, портфели для бумаг (за исключением кожаных) и др.;
- носители информации: CD-диски и др.;

- подарочная, сувенирная продукция, а также иные МЦ, приобретенные (созданные, полученные) в целях награждения, дарения, в том числе подарочные сертификаты (карты), билеты на культурно-массовые (театрально-зрелищные, спортивные) мероприятия для вручения/дарения (предназначенные не для использования в деятельности учреждения для собственных нужд). Имущество относится к МЦ, приобретенным (созданным, полученным) в целях награждения, дарения, при соблюдении следующих условий: планируется заключение договоров дарения с конкретными лицами согласно требованиям главы 32 «Дарение» Гражданского кодекса РФ (с оформлением единого договора или путем оформления совокупности документов), или же при планировании мероприятия предусматривается закупка каких-либо материальных запасов по определенной норме на каждого участника мероприятия и не предполагается контроль их обязательного использования участниками непосредственно при проведении мероприятия согласно соответствующей программе;
- средства пожаротушения: багор, лом, топор, штыковая лопата, конусное ведро, одноразовый огнетушитель и др.;
- специальная продукция, материалы специального назначения;
- инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;
- реактивы и химикаты, стекло и химвосуда, металлы, электроматериалы, прочие материалы;
- возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожняя), так и находящаяся с материальными ценностями;
- информационные стенды и таблички, плакаты;
- бланочная продукция, иная печатная продукция;
- бланки строгой отчетности (бланки ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, бланков удостоверений и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, Учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению) до их выдачи ответственным лицам для оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности Учреждения);
- иные материальные ценности, относящиеся к МЗ согласно положениям Стандарта «Запасы» с учетом положений Учетной политики, не отнесенные на счета аналитического учета 105 01 – 105 05, 105 07, 105 08.

9.9. Материальные запасы, не соответствующих критериям активов, списываются с балансового учета по результатам инвентаризации корреспонденцией:

Дебет 0 401 10 172 Кредит 0 105 XX 440

с одновременным отнесением на забалансовый счет 02 "Материальные ценности на хранении" до уничтожения, утилизации, принятия решения о передаче, продаже, и т.д., если иное не установлено Учетной политикой.

Решение о признании материальных запасов "неактивами" с оформлением Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) и отнесением имущества на забалансовый счет 02 может быть принято по МЗ:

- со сроком полезного использования свыше 12 месяцев при прекращении по решению Учреждения их использования для предусмотренных при принятии имущества к учету целей;

- со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, пришедших в негодность в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, технического потенциала (физического или морального износа), и невозможностью или нецелесообразностью дальнейшего использования материальных ценностей в деятельности Учреждения. При этом необходимо оценить возможность дальнейшего использования такого имущества (установить эффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления матзапасов);
- утратившим потребительские свойства в результате порчи (повреждения) имущества, в том числе в результате ЧС (аварий, стихийных бедствий, иных чрезвычайных ситуаций), во время хранения (на складе);
- в случае истечения срока годности.

Материальные запасы, не соответствующих критериям активов, учитываются на забалансовом счете 02 при условии, что такие объекты имущества можно идентифицировать (обособить), объекты не являются отходами производства и потребления, образованными в результате использования матзапасов на нужды Учреждения, можно организовать их хранение, применить метод осмотра при их инвентаризации, а также провести утилизацию (уничтожение) такого имущества обособленно.

При несоблюдении указанных условий материальные запасы, не соответствующих критериям активов, списываются с балансового учета по результатам инвентаризации по дебету счета 0 401 10 172 на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) без оформления Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) и без отнесения имущества на забалансовый счет 02.

9.10. Списание непотребляемых МЗ, пришедших в негодность в ходе их использования в текущей деятельности Учреждения (например, в процессе эксплуатации разбилась посуда или порвалось/износилось постельное белье), отражается в учете по дебету счета 0 109 XX 272, решение о признании объекта "неактивом" оформлять не требуется, основанием для списания МЗ с балансового учета является Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Выбытие материальных запасов оформляется следующими бухгалтерскими записями:

- выбытие израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды отражается на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и объекту учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы текущего финансового года" (040120214, 040120223, 040120263, 040120265, 040120267, 040120272), соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 011000000 "Затраты по биотрансформации" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010527440, 010531440 - 010538440);
- безвозмездная передача материальных запасов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 240120240 "Расходы на безвозмездные перечисления организациям текущего характера", 240120250 "Расходы на безвозмездные перечисления

текущего характера бюджетам" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы";

- передача материальных запасов работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражается по дебету счета 040120272 "Расходование материальных запасов", соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 011000000 "Затраты на биотрансформацию" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)";

- передача материальных запасов исполнителю (подрядчику) для проведения строительных, ремонтных и иных работ из материалов заказчика отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы". Списание израсходованных при оказании строительных, ремонтных и иных работ материалов заказчика осуществляется на основании представленных исполнителем (подрядчиком) документов, подтверждающих их расход, и отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120272 "Расходование материальных запасов", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960272, 010970272, 010980272), 011000000 "Затраты на биотрансформацию", 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы".

Если списываемые МЗ нуждаются в уничтожении (утилизации), в разумный срок (одновременно с Актом о списании по ф. 0510460 или в кратчайшие сроки после его составления) формируется Акт об утилизации (ф. 0510435). Выбытие таких материальных запасов отражается в бухгалтерском учете только после утверждения Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

9.11. Материальные запасы медицинского назначения относятся на счета бухгалтерского учета с учетом наличия или отсутствия соответствующих регистрационных удостоверений или сертификатов, а также цели их использования в деятельности учреждения.

9.12. Принятие к учету материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, отнесение инвентаря к основным средствам или материальным запасам осуществляется на основании Решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

9.13. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

9.14. Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бюджетному учету.

9.15. Неучтенные объекты материальных запасов, выявленные при проведении инвентаризации, принимаются к бюджетному учету по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бюджетному учету. Первоначальной (фактической) стоимостью материальных запасов, принимаемых к учету по результатам инвентаризации, признается

их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с доставкой и приведением их в состояние, пригодное для использования.

9.16. Определение текущей рыночной стоимости в целях принятия к бюджетному учету материальных запасов производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем. При определении текущей рыночной стоимости в целях принятия к бюджетному учету материальных запасов используются данные о ценах на аналогичные материальные запасы, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе.

9.17. Переданные в личное пользование работникам материальные запасы для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, отражаются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам» по цене приобретения до момента списания или выбытия по иным основаниям.

10. Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг

10.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг осуществляется на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых Учреждением.

10.2. Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов (Основание: п.40 СГС Единый план счетов № 121н).

10.3. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг. Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

10.4. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 (десять тысяч) рублей включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

10.5. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

-расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;

-амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;

- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

10.6. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг.

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

-расходы на оплату коммунальных услуг;

-расходы на оплату услуг связи;

- расходы на оплату транспортных услуг;

-расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды; расходы на охрану.

10.7. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг;

- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг;

- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;

- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

10.8. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат) (Основание: п.40 СГС Единый план счетов № 121н).

Накладные расходы по окончании месяца распределяются на себестоимость нескольких видов услуг пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Распределяемые общехозяйственные расходы по окончании месяца относятся на себестоимость соответствующего вида услуг пропорционально объему выручки от реализации.

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

Счет 0 109 00 000 не применяется по КФО 5 и 6 при осуществлении деятельности за счет субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий, а также субсидий на цели осуществления капитальных вложений.

10.9. Распределение накладных и общехозяйственных расходов в рамках деятельности за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания производится ежемесячно пропорционально прямым материальным затратам. Основанием для отражения этого распределения в бухгалтерском учете является Бухгалтерская справка (ф. 0504833), сформированная на основании соответствующих расчетов.

Не подлежат распределению отдельные общехозяйственные расходы по решению Бухгалтерии, например, расходы по оплате консультационных услуг.

10.10. Сформированная на счете 0 109 00 000 по результатам деятельности Учреждения себестоимость отражается на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в порядке, определенном Стандартом «ЕПС», Стандартом «План счетов бухгалтерского учета БУ/АУ», Правилами N 119н.

11. Денежные средства на лицевых счетах

11.1. Ежемесячно по счетам 201 10 и 201 20 формируется Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) в разрезе лицевых и расчетных (банковских) счетов, открытых Учреждению.

Одновременно с отражением операций на счетах 0 201 10 000, 0 201 20 000 информация о поступлениях денежных средств на лицевые и банковские счета Учреждения и выбытиях с них отражается на соответствующих забалансовых счетах:

- 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения",
- 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения".

Аналитический учет по забалансовым счетам 17 и 18 ведется в Журнале операций по забалансовому счету (ф. 0503213) в разрезе:

- КФО;
- аналитических кодов видов поступлений и выбытий в соответствии с бюджетной классификацией РФ (АнКВД – аналитический код вида доходов, соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов; КВР – код вида расходов; АнКВИ – аналитический код источников, соответствующий аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);
- кодов классификации операций сектора государственного управления (статьи/подстатьи КОСГУ).

11.2. Кассовые операции

Кассовые операции ведутся с соблюдением Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" с учетом особенностей документального оформления кассовых операций, установленных Приказом N 52н.

Исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной подписями кассира и Главного бухгалтера.

11.3. При формировании приходных и расходных кассовых ордеров в форме электронных документов Кассовая книга формируется в виде электронного документа (далее – электронная Кассовая книга). В ней отражаются операции, оформленные ПКО (ф. 0310001) и РКО (ф. 0310002) как в форме электронных документов, так и на бумажном носителе при их наличии. При ведении электронной Кассовой книги необходимо учитывать нормы п. 7.12 Правил документооборота (Приложение № 9 к Учетной политике).

11.4. В Учреждении формируется одна Кассовая книга (ф. 0504514) за каждый финансовый год одним из следующих способов:

- на бумажном носителе (от руки или автоматизированным способом) в случае формирования всех без исключения приходных и расходных кассовых ордеров на бумажном носителе (содержащим собственноручные подписи);
- в форме электронного документа (электронная Кассовая книга) в случае формирования приходных и расходных кассовых ордеров в форме электронных документов, в том числе с оформлением кассовых документов на бумажном носителе (содержащим собственноручные подписи) при необходимости.

Исключение – финансовый год, в котором Учреждение впервые формирует ПКО (ф. 0310001) и РКО (ф. 0310002) в электронном виде. В финансовом году перехода на электронные кассовые документы начиная с даты, по состоянию на которую совершены операции с наличными деньгами и (или) денежными документами, впервые оформленные электронными кассовыми документами, к листам Кассовой книги, сформированным на бумажном носителе до указанной даты, начинают подшиваться копии листов электронной Кассовой книги на бумажном носителе.

11.5. При отсутствии у получателя наличных денежных средств (денежных документов) квалифицированной электронной подписи РКО (ф. 0310002) формируется на бумажном носителе и подписывается всеми лицами, которые должны его подписать, собственноручно.

11.6 При отсутствии возможности подписать ПКО (ф. 0310001) квалифицированной электронной подписью кассовый документ формируется на бумажном носителе и подписывается всеми лицами, которые должны его подписать, собственноручно.

Если для проведения кассовых операций, оформленных ПКО (ф. 0310001) и РКО (ф. 0310002) на бумажном носителе (содержащих собственноручные подписи), были изначально сформированы ПКО (ф. 0310001) и РКО (ф. 0310002) в форме электронных документов, они аннулируются в связи с оформлением кассовых документов на бумажном носителе.

Записи в электронную Кассовую книгу (ф. 0504514) осуществляются в момент подписания кассиром скан-копии Приходного и (или) Расходного кассового ордера, сформированного на бумажном носителе и содержащего собственноручные подписи. Непосредственно кассовый документ, сформированный на бумажном носителе, регистрируется в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003), и обеспечивается хранение данного кассового документа, сформированного на бумажном носителе. Кассовые документы, содержащие собственноручные подписи, прошиваются кассиром вместе с копией листа электронной Кассовой книги на бумажном носителе, оформленного за соответствующий рабочий (операционный) день.

11.7. По результатам инвентаризации (внезапной ревизии) наличных денежных средств и денежных документов в кассе:

- при выявлении излишков их оприходование оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и ПКО с отметкой "Фондовый" соответственно;
- при выявлении недостачи выбытие наличных денежных средств и денежных документов оформляется Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и РКО с отметкой "Фондовый" соответственно.

11.8. При выявлении недостачи наличности в кассе в РКО (ф. 0310002), оформленном на основании Акта о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836), заполнять строки "Получил", "Подпись" и "По" не требуется.

На основании РКО, оформленного в отношении выявленной недостачи наличных денежных средств в кассе, в бухгалтерском учете признаются расчеты по недостачам денежных средств (Дт 209 81 Кт 201 34), в строке "Выдать (ФИО)" указывается:

- виновное лицо при его установлении на дату формирования РКО;
- кассир, если на дату оформления итогов инвентаризации виновное лицо не установлено и ведется служебное разбирательство.

10.9. При выявлении недостачи денежных документов в кассе дополнительно к фондовому РКО (ф. 0310002), оформленному с учетом особенностей, формируется Извещение о

начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) для отражения в бухгалтерском учете признанного ущерба от недостачи денежных документов (Дт 209 82 Кт 0 401 Х0 172) одновременно с выбытием денежных документов из кассы согласно фондовому РКО.

12. Учет расчетов с подотчетными лицами

12.1. На основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) (далее – Решение) при наличии лимитов бюджетных обязательств, осуществляется выдача (перечисление) денежных средств работнику субъекта централизованного учета - подотчетному лицу (далее – подотчетное лицо) на командировочные расходы. Выдача сумм перерасхода или внесение на лицевой счет неиспользованного аванса осуществляется на основании утвержденного Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520). Внесение неизрасходованных сумм аванса осуществляется подотчетным лицом путем перечисления с банковской карты на лицевой счет субъекта учета, либо путем удержания из заработной платы на основании заявления работника.

12.2. Денежные средства выдаются работникам под отчет на хозяйственные нужды на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф.0510521) путем перечисления на расчетную (дебетовую) карту платежной системы «Мир».

12.3. Оплата командировочных расходов и компенсации документально подтвержденных расходов осуществляется перечислением подотчетному лицу средств на банковский счет, открытый в рамках «зарплатного» проекта и (или) на расчетную (дебетовую) карту платежной системы «Мир».

12.4. Порядок и условия командирования работников, направляемых в краткосрочные служебные командировки в пределах Российской Федерации, а также направляемых в краткосрочные командировки на территории зарубежных стран, осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2025 № 501 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

12.5. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение нефинансовых активов устанавливаются следующие: в течение 10 календарных дней с момента получения; в течение 3 рабочих дней с момента получения нефинансовых активов.

13. Учет расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности

13.1. Аналитический учет по счетам учета расчетов ведется с обеспечением субконто (признаков аналитического учета) согласно требованиям Стандарта «ЕПС», Правилам N 119н, а также Учетной политики.

13.2. Аналитический учет по счету 205 00 "Расчеты по доходам" ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов, групп плательщиков доходов) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Аналитический учет по группам плательщиков доходов применяется при условии обеспечения ведения лицами, ответственными за представление документов по доходам (поступлениям) в Бухгалтерию, персонифицированного учета расчетов с плательщиками доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов) и иных

обязательных аналитических показателей в управленческом учете. Решение о применении способа организации аналитического учета по группе плательщиков доходов принимает Главный бухгалтер по каждой группе плательщиков по результатам анализа организации управленческого учета.

13.3. К аналитическому счету 205 00 открывается субконто «Авансы полученные» для обособления сумм поступивших от плательщиков предварительных оплат (авансовых платежей, предоплат).

13.4. Аналитический учет по счету 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (виновных лиц) в Карточке учета средств и расчетов (ф. 05040751).

13.5. Аналитический учет по счету 206 00 «Расчеты по выданным авансам» ведется в разрезе получателей авансовых выплат (сотрудников, контрагентов) в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

13.6. Аналитический учет по счету 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется в разрезе подотчетных лиц (сотрудников, контрагентов) в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

К аналитическому счету 208 00 открываются субконто:

- «Расчеты по денежным средствам»,
- «Расчеты по денежным документам».

13.7. Аналитический учет по счету 210 05 «Расчеты с прочими дебиторами» ведется в разрезе контрагентов (дебиторов) в Карточке учета средств и расчетов (ф. 05040751).

13.8. Аналитический учет по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» ведется в части расчетов с поставщиками за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы - в разрезе кредиторов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иных контрагентов) в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов по выданным авансам ведется в соответствии с КОСГУ на счете 206 00 XXX «Расчеты по выданным авансам». Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 302 00 XXX «Расчеты по принятым обязательствам». Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам, а также по обязательствам за поставленные нефинансовые активы, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) в разрезе дебиторов и кредиторов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства).

13.9. Предстоящие доходы (доходы будущих периодов) от предоставления права пользования активом признаются в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды. Предстоящие доходы (доходы будущих периодов) по договорам аренды и сервитута земельного участка, по которым срок действия не определен, рассчитываются исходя из срока три года.

13.10. Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждается результатами проведенной инвентаризации расчетов с поставщиками и заказчиками. Сумма ущерба от недостач (хищений) нефинансовых активов определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов (Основание: п.109 СГС Единый план счетов № 121н).

13.11. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной.

13.12. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 5.04.2013 года № 44-ФЗ, отражается в учете на основании первичных документов, подтверждающих право требования к плательщику, на дату их возникновения в сумме, указанной в документе.

13.13. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании (Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»).

13.14. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет и о ее списании (восстановлении) принимается в соответствии со статьей 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13.15. Списание задолженности осуществляется по каждому обязательству.

Списание с балансовых счетов задолженности производится в случае ее признания безнадежной к взысканию и (или) по истечении срока исковой давности. Срок исковой давности исчисляется в соответствии с главой 12 Гражданского кодекса Российской Федерации и составляет три года.

13.16. Документами, подтверждающими истечение срока исковой давности, являются первичные (сводные) учетные документы (договоры, акты, счета, платежные документы, выписки из лицевых счетов и иные документы). Задолженность списывается на финансовый результат текущего финансового года.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета задолженность, признанная безнадежной к взысканию к забалансовому учету, не принимается.

13.17. Списанная с балансовых счетов дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом, учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» 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 сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

13.18. Аналитический учет по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» ведется в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам) с указанием полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

13.19. Списанная с балансовых счетов кредиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности (три года) в сумме задолженности, списанной с балансового учета. Аналитический учет по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» ведется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учитывалась задолженность по кредиторам, с указанием полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора.

13.20. При возобновлении процедуры взыскания задолженности или поступлении средств в погашение задолженности, операция по восстановлению задолженности на балансовых счетах отражается на дату возобновления взыскания или на дату зачисления указанных поступлений.

13.21. Решение о списании задолженности с учета принимается постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов. Основанием для списания задолженности с балансового и забалансового учета является акт соответствующей комиссии, утвержденный руководителем.

Проведение сверки расчетов с дебиторами по штрафным санкциям, возникшим на основании постановлений об административном правонарушении и судебных решений, не осуществляется.

13.22. Уменьшение суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек) при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении, за исключением списания задолженности, признанной безнадежной (нереальной) к взысканию, отражается по дебету счета 401 10 174 «Выпадающие доходы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 205 00 XXX «Расчеты по доходам», 209 00 XXX «Расчеты по ущербу и иным доходам». Основанием для уменьшения суммы начисленных доходов могут быть решения судов, вступившие в законную силу и (или) распорядительный документ субъекта централизованного учета.

13.23. Аналитический учет по счету 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» ведется в разрезе контрагентов (бюджетов) и видов платежей в Карточке учета средств и расчетов (ф. 05040751).

Счёт 0 304 03 000 «Расчёты по удержаниям из выплат по оплате труда» в бюджетном учёте закрывается в зависимости от конкретной ситуации, связанной с удержаниями из зарплаты сотрудника. Основные проводки зависят от типа операции: погашение задолженности, перечисление удержанных сумм или корректировка ошибок.

Погашение задолженности сотрудника

Если сотрудник погашает задолженность (например, за нанесённый ущерб) путём удержания из зарплаты, используется проводка:

- **Дебет** счёта 0 302 11 837 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»;
- **Кредит** счёта 0 304 03 737 «Расчёты по удержаниям из выплат по оплате труда».

Перечисление удержанных сумм

Когда удержанные средства (профвзносы, алименты, суммы по исполнительным листам и т. д.) перечисляются получателю, применяется проводка:

- **Дебет** счёта 0 304 03 737;
- **Кредит** счёта 0 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».
- **Корректировка переплаты**

Если на счёте 0 304 03 737 образовался дебетовый остаток (переплата), его переносят на другой счёт (например, 0 209 44 000 «Расчёты по ущербу и иным доходам»)

. Проводкой будет:

- **Дебет** счёта 0 209 44 567;
- **Кредит** счёта 0 304 03 737 — переведена сумма переплаты.
- **Возврат удержанных средств**

В случае возврата удержанных сумм (например, из-за ошибок в реквизитах), используется проводка:

- **Дебет** счёта 0 201 11 610 (поступление денежных средств);
Кредит счёта 0 304 03 000.

К аналитическому счету 303 05 открываются субконто:

- "Плата за негативное воздействие на окружающую среду";
- "Транспортный налог";
- "Государственная пошлина";
- «Административный штраф»;
- «Пени, штрафы по налогам и страховым взносам» с обеспечением дополнительных аналитических показателей (субконто) в разрезе соответствующих налогов, страховых взносов (НДФЛ, налог на имущество организаций, земельный налог, ЕСТ и т.д.);
- «Иные платежи».

14. Учет расчетов по оплате труда

14.1. Учет оплаты труда работников осуществляется на балансовом бюджетном счете 302 10 XXX «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда».

14.2. Расчет оплаты труда производится на основании документов по учету личного состава: распоряжений, приказов о назначении на должность, переводе, увольнении, а также обобщенной информации о работниках, отсутствующих на работе в связи с временной нетрудоспособностью, отпуском по беременности и родам, отпуском по уходу за ребенком и иных документов. Первичными учетными документами для начисления заработной платы являются: табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), в том числе корректирующий, приказы, документы на право получения государственных пособий, выплат, компенсаций, договоры гражданско-правового характера и акты об их выполнении.

14.3. Перечисление заработной платы работникам осуществляется на счета работников в банке, в том числе на счета банковских (зарплатных) карт в сроки, установленные Коллективным договором. Перечисление заработной платы осуществляется только с использованием банковских карт национальной платежной системы «Мир».

14.4. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников (Письмо Минфина России от 8.07.2015 № 02-07-07/39464). Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда по учреждению в целом (Основание: п. 146 СГС Единый план счетов № 121н). Персонифицированный учет расчетов с получателями выплат (в разрезе контрагентов) ведется в программном комплексе КИС «ФЛАГМАН».

14.5. Табель (ф. 0504421), подписанный ответственными должностными лицами представляется для проведения расчетов в расчетный отдел в сроки, установленные технологией обработки учетной информации и графиком документооборота. При совпадении дня предоставления Табеля (ф. 0504421) с выходным или нерабочим днем предоставление Табеля (ф. 0504421) производится накануне этого дня. Способ заполнения табеля (ф. 0504421) - отражение фактических затрат рабочего времени (сплошной метод), при этом в графах 20 и 37 табеля (ф. 0504421) предусмотрено отражение информации в разрезе только «явок». Периодами заполнения Табеля (ф. 0504421) являются все календарные дни текущего месяца (для первичного Табеля (ф. 0504421) и все календарные

дни предыдущего месяца (для корректирующего Табеля (ф. 0504421)). В корректирующем Табеле (ф. 0504421) следует представлять данные только в отношении тех работников, в использовании служебного времени которых есть изменения, при этом в каждом последующем корректирующем Табеле (ф. 0504421) за один и тот же месяц должны быть повторно перечислены все работники, по которым уже представлялся корректирующий Табель (ф. 0504421) за этот месяц.

14.6. При обнаружении лицом, ответственным за составление и представление Табеля, факта не отражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа о направлении работника в командировку, приказа о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), лицо, ответственное за составление Табеля, обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий Табель, составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные правилами документооборота и технологией обработки учетной информации.

14.7. Данные корректирующего Табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

14.8. Ответственный работник за оформление расчетных листков, высылает каждому работнику на электронную почту, указанную в заявлении, расчетный листок в день выдачи заработной платы за вторую половину месяца. Расчетный листок формируется в используемом программном продукте по начислению заработной платы по неунифицированной форме согласно Приложению № 2.28 к настоящей Единой учетной политике.

14.9. Резервы на оплату отпусков, включая начисления на выплаты по оплате труда (за фактически отработанное время), формируются по методу начисления и отражаются по счету 401 6X 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу» и счету 401 6X 213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов». Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам.

14.10. Сроки выплаты заработной платы:

- с 01.01.2026 года по 31.03.2026 года: заработная плата за первую половину месяца – до 26 числа каждого месяца; - расчет за вторую половину месяца – до 11 числа следующего месяца;

- с 01.04.2026 года по 31.12.2026 года и далее: заработная плата за первую половину месяца – до 25 числа каждого месяца; - расчет за вторую половину месяца – до 10 числа следующего месяца.

При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

14.11. Исчисление сумм налога на доходы физических лиц производится на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 или 3.1 статьи 224 НК РФ, начисленным

налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. Удержания из заработной платы работников, прочих выплат, пособий производится на основании исполнительных листов, заявлений работников.

14.12. Бюджетные обязательства принимаются: - по заработной плате работникам – в объеме утвержденных на год лимитов бюджетных обязательств; - по выплате работникам командировочных расходов, иных выплат (в т.ч. суточных) в соответствии с трудовыми договорами, служебными контрактами – в сумме начисленных обязательств или выплат; - по публичным нормативным обязательствам перед физическими лицами – в сумме начисленных публичных нормативных обязательств (выплат); - по перечислению обязательных платежей в бюджет: налогов, сборов, пошлин, взносов и других выплат – в сумме начисленных платежей; - по другим расходным обязательствам – в сумме обязательств, которые подтверждены документами. Принятие к учету бюджетных обязательств оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Денежные обязательства принимаются на основании (п. 11 Приложения 3 к Порядку № 258н) по подтверждающим документам: - записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425); - расчетная ведомость (ф. 0504402); - иного документа, который подтверждает возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству, возникшему по реализации трудовых функций работника в соответствии с трудовым законодательством. Денежные обязательства перед работниками принимаются ежемесячно в сумме начисленной заработной платы. Увеличение бюджетных и денежных обязательств отражают дополнительной бухгалтерской записью, уменьшают – методом «Красное сторно» (п.7. СГС «План счетов бюджетного учета»). в Аналитический учет обязательств текущего финансового года ведется журнале регистрации обязательств (ф.0504064) (приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н).

15. Учет расчетов по пособиям, иным социальным выплатам

15.1. Учет расчетов публично нормативных обязательств перед физическими лицами осуществляется на балансовом бюджетном счете 302 6X XXX «Расчеты по социальному обеспечению». Учет операций по начислению пособий и иных социальных выплат (далее - социальные пособия) производится в журнале по прочим операциям № 8.

15.2. Расчет социальных пособий производится согласно норм законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Башкортостан, в соответствии с которыми возникают обязательства у субъектов учета. Для отражения в учете начисления и оплаты социальных пособий применяются неунифицированные формы первичных учетных документов согласно Приложению № 3 к настоящей Учетной политике.

15.3. Перечисление социальных пособий на банковские карты осуществляется только с использованием банковских карт национальной платежной системы «Мир».

15.4. Аналитический учет расчетов по социальным пособиям ведется в Журнале по прочим операциям (Основание: п. 146 СГС Единый план счетов № 121н).

15.5. Бюджетные обязательства принимаются: - по социальным пособиям – в объеме утвержденных на год лимитов бюджетных обязательств. Основанием для принятия публично-нормативных бюджетных обязательств по социальным выплатам являются Законы, иные нормативно правовые акты Российской Федерации и Республики

Башкортостан и расчеты планового объема средств, справки-уведомления о показателях бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств; Принятие к учету бюджетных обязательств оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833). Денежные обязательства принимаются на основании документов о начислении пособий и услуг об их выплате. Аналитический учет обязательств текущего финансового года ведется в Журнале регистрации обязательств (ф.0504064) (приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н).

15.7. Расчеты по суммам излишне произведенных выплат социальных пособий осуществляются на балансовом счете 209 34 XXX «Расчеты по компенсации затрат». Учет операций по излишне произведенным выплатам социальных пособий производится в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

16. Учет средств, полученных во временное распоряжение

16.1. На счете 304 01 XXX «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» отражаются суммы денежных средств, поступившие во временное распоряжение и подлежащие при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению.

К таким средствам относятся:

залоговые суммы;

обеспечение исполнения контракта;

обеспечение заявок при проведении конкурсов и аукционов;

обеспечение исполнения гарантийных обязательств.

Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению осуществляется по каждому контрагенту в разрезе правовых оснований, видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили) и направлений использования средств.

Аналитический учет по счету 304 01 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" ведется в разрезе контрагентов в Карточке учета средств и расчетов (ф. 05040751).

16.2. Аналитический учет по счету 304 03 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда" ведется в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат), получателей удержанных сумм и видов удержаний в Карточке учета средств и расчетов (ф. 05040751).

16.3. Аналитический учет по счету 304 06 "Расчеты с прочими кредиторами" ведется в разрезе кредиторов в Карточке учета средств и расчетов (ф. 05040751).

16.4. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по группам контрагентов (группам сотрудников, получателей выплат) в Журнале операций расчетов по оплате труда. Персонифицированный учет в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат) обеспечивается бухгалтерами расчетной группы с применением программного продукта для расчета заработной платы и иных выплат.

16.5. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе контрагентов (получателей выплат) в Журнале по прочим операциям.

17. Счета санкционирования

17.1. По завершению текущего (отчетного) финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам учета утвержденных плановых назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), обязательств учреждения и денежных обязательств текущего (отчетного) финансового года на следующий год не переносятся.

Показатели (остатки) обязательств учреждения и денежных обязательств текущего (отчетного) финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующим за отчетным финансовым годом, с учетом актуализации кодов бюджетной классификации (составных частей КБК).

Отражение операций в учете по перерегистрации неисполненного на конец отчетного финансового года обязательства учреждения, денежного обязательства, принятого в отчетном финансовом году, производится не позднее 31 января года, следующего за отчетным. Перерегистрация обязательств на счетах санкционирования отражается аналогично операциям по принятию обязательств учреждения и денежных обязательств текущего финансового года.

Неисполненное обязательство учреждения отчетного финансового года не подлежит перерегистрации, если отсутствуют неисполненные денежные обязательства по нему (кредиторская задолженность) и дальнейшее исполнение обязательства учреждения в очередном году не предполагается (поставка товаров, выполнение работ и услуг не предполагаются, инициировано расторжение контракта (договора); согласно условиям контракта/договора (в силу закона) окончание срока его действия влечет прекращение обязательств сторон по контракту (договору); иные основания прекращения обязательства).

17.2. Показатели принятых обязательств учреждения и денежных обязательств, не исполненных в текущем (отчетном) финансовом году, в отношении которых в текущем (отчетном) финансовом году принято решение о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, с балансового учета, перерегистрации не подлежат. В случае восстановления в балансовом учете ранее списанной с балансового учета задолженности, неустребованной кредиторами, в связи с предъявлением кредитором или его правопреемником (Заявителем) требования об оплате задолженности, в бухгалтерском учете отражаются операции по принятию обязательств учреждения и денежных обязательств на основании Решения о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) и приложенных к нему представленных Заявителем документов, подтверждающих право требования в отношении задолженности Учреждения (например, судебное решение, свидетельство о праве на наследство) и документов, подтверждающих возникновение обязательств (например, накладные, акты, документы о приемке).

17.3. Показатели (остатки, обороты) по соответствующим аналитическим счетам санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом (показатели по санкционированию очередного года и планового периода), подлежат переносу на аналитические счета санкционирования расходов в следующем порядке:

а) показатели санкционирования по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом), сформированные на счетах 500 20, переносятся на счета санкционирования текущего финансового года 500 10;

б) показатели санкционирования по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным), сформированные на счетах 500 30, переносятся на счета санкционирования по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом) 500 20;

в) показатели санкционирования по второму году, следующему за очередным, сформированные на счетах 500 40, переносятся на счета санкционирования по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным) 500 30.

Перенос показателей по счетам санкционирования осуществляется в первый рабочий день текущего года.

В результате произведенных операций переноса показателей по санкционированию данные аналитических счетов санкционирования по второму году, следующему за очередным (500 40), обнуляются в части в части утвержденных плановых назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам).

Показатели принимаемых обязательств (обороты), сформированные на счете 502 07, по заключенным в текущем (отчетном) финансовом году контрактам на следующий год не переносятся, если остаток на соответствующих счетах аналитического учета счетов 502 27, 502 37, 502 47, 502 97 на отчетную дату отсутствует.

17.4. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

В частности, для отдельных обязательств и денежных обязательств установлен следующий порядок их принятия к учету:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения контрагента (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение об осуществлении закупки Приглашения принять участие в определении поставщика, подрядчика, исполнителя
Обязательства, возникающие при заключении контракта (договора) (дебет счета 0 502 07 000)	Контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры от заключения контракта (договора), либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся, за исключением признания конкурентной процедуры несостоявшейся при наличии одной надлежащей заявки на участие в закупке (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

17.5. Также счет 502 07 применяется при осуществлении закупки у единственного поставщика в случае признания конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) несостоявшейся при наличии одной надлежащей заявки на участие в закупке:

а) когда подана только одна заявка на участие в закупке и она соответствует установленным требованиям;

б) когда только одна из всех поданных заявок на участие соответствует требованиям извещения об осуществлении закупки.

В такой ситуации обязательства учреждения в сумме заключенного контракта (договора) с единственным поставщиком - участником закупки, подавшим единственную надлежащую заявку на участие в закупке, принимаются в порядке, аналогичном при отражении в

бухгалтерском учете обязательств при осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Принятые обязательства (обязательства учреждения, денежные и отложенные) отражаются в бухгалтерском учете с учетом даты закрытия текущего (отчетного) месяца, установленной п. 1.2.10 Учетной политики.

Обязательства учреждения и денежные обязательства, отложенные обязательства отражаются в бухгалтерском учете датой документа-основания их возникновения, если иное не установлено настоящей Учетной политикой.

В частности, для отдельных обязательств и денежных обязательств установлен следующий порядок их принятия к учету:

Вид обязательства	Основание	Дата принятия к учету
Обязательства учреждения	Показатели Плана ФХД в объеме расходов на оплату труда	Дата утверждения Плана ФХД в объеме расходов на оплату труда
Обязательства учреждения	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Дата подписания контракта (договора)
Денежное обязательство		Дата подписания Руководителем документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ (их результатов, в том числе этапов), оказанных услуг
		Дата отражения в учете соответствующей кредиторской задолженности при отсутствии процедуры приемки (например, последний день периода оказания услуги)
		Не позднее даты авансового платежа в соответствии с условиями контракта (договора)
Обязательства учреждения	Договор аренды	Дата подписания договора аренды
Денежное обязательство		Не позднее даты платежа в соответствии с графиком (условиями договора) в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате на эту дату
Обязательства учреждения	Лицензионный договор, предусматривающий выплату вознаграждения в форме периодических платежей	Дата подписания договора
Денежное обязательство		Не позднее даты платежа в соответствии с графиком (условиями договора) в сумме вознаграждения, причитающегося к уплате на эту дату
Обязательства учреждения	Решение о командировании	Дата утверждения Решения руководителем Учреждения
Денежные обязательства	Решение о командировании, в котором предусмотрена выдача аванса подотчетному лицу	
Денежные обязательства	Решение о командировании, в котором предусмотрена выдача аванса подотчетному лицу	
Обязательства учреждения	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема	Дата утверждения Заявки руководителем Учреждения
Денежные обязательства	Заявка-обоснование закупки, в которой предусмотрена выдача аванса подотчетному лицу	
Обязательства учреждения	Обязательства по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ	Дата отражения в учете соответствующей кредиторской задолженности
Денежные обязательства		
Обязательства учреждения	Обязательства за счет ранее созданного резерва по претензиям, искам	Дата приема к исполнению исполнительного документа (исполнительного листа, судебного приказа) органом, в котором Учреждению открыт лицевой счет, указанная в уведомлении, полученном Учреждением
Денежные обязательства		

17.6. По обязательствам учреждения и денежным обязательствам, не указанным в данной таблице, дата принятия обязательств к бухгалтерскому учету определяется в соответствии с порядком отражения в учете обязательств (кредиторской задолженности) с учетом требований к обработке первичных (сводных) учетных документов и иных документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, а также особенностей принятия отдельных обязательств, установленных настоящей Учетной политикой.

18. Забалансовые счета

18.1. Если иное не предусмотрено положениями Стандарта «ЕПС» и настоящей Учетной политики, имущество учитывается на забалансовых счетах:

- по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником);
- по стоимости на дату выбытия объекта с балансового учета;
- в условной оценке 1 объект, 1 рубль (при отсутствии стоимостных оценок).

18.2. Восстановление на балансовый учет объектов имущества, учтенных на забалансовых счетах, отражается с применением счета 0 401 10 172 в следующих ситуациях:

- признание "активом" и принятие решения об использовании в деятельности Учреждения или решения о безвозмездной передаче, продаже основного средства, нематериального актива или материального запаса, ранее учтенного на забалансовом счете 02;
- возврат на склад (в место хранения) бланков строгой отчетности (далее – БСО), учтенных на забалансовом счете 03, лицом, ответственным за их оформление (выдачу), в том числе в случае принятия решения об их безвозмездной передаче иному контрагенту для оформления (выдачи);
- возврат на склад (в место хранения) ценных подарков (сувениров), учтенных на забалансовом счете 07, лицом, ответственным за их выдачу (вручение), в том числе в случае принятия решения об их безвозмездной передаче иному контрагенту для вручения (награждения);
- возврат на склад (в место хранения) изъятых из транспортных средств запчастей, учтенных на забалансовом счете 09, в случае принятия решения об их передаче иному контрагенту, продаже (не в составе транспортного средства), в иных случаях согласно Учетной политике;
- безвозмездная передача основных средств, учтенных на забалансовом счете 21;
- возврат на склад (в место хранения) сотрудником форменного оборудования, специальной одежды, материальных запасов, ранее переданных ему в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей и учтенных на забалансовом счете 27, согласно условиям возврата имущества.

Восстановление материальных ценностей на балансовом учете при принятии решения об их безвозмездной передаче иному правообладателю осуществляется на основании распоряжения соответствующего органа (при необходимости согласования передачи имущества).

18.3. Внутренние перемещения имущества в Учреждении, учтенного на забалансовом счете 01, отражаются на основании первичных учетных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

18.4. Аналитический учет по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" ведется в Журнале операций по забалансовому счету.

Учет на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется по видам бланков:

- свидетельства, сертификаты;
- иные БСО, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, Учреждения, содержащие номер, серию, имеющие степень защиты, для которых установлены специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению.

Работа с бланками строгой отчетности в Учреждении (учет, хранение, выдача, списание) производится с соблюдением требований, определенных в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике.

Приобретенные (изготовленные) БСО отражаются в составе материальных запасов на счете 105 06 «Прочие материальные запасы».

С момента поступления бланочной продукции строгой отчетности в Учреждение БСО закрепляются за лицами, ответственными за обеспечение сохранности бланочной продукции строгой отчетности в местах хранения до момента их выдачи лицам, ответственным за оформление бланков строгой отчетности (до момента оформления их выдачи для использования в деятельности Учреждения).

С момента передачи БСО сотруднику Учреждения, ответственному за их оформление и выдачу оформленных БСО получателям, указанные БСО подлежат отражению на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности". В учете увеличение забалансового счета 03 отражается с одновременным отражением списания БСО с балансового счета 105 06 на основании документа, подтверждающего выдачу БСО с мест хранения (со склада) ответственным лицам для их оформления (использования). БСО выдаются для оформления на основании Требования-накладной.

Если БСО приобретаются (получены) лицами, ответственными за их оформление, БСО в день приобретения (получения) должны быть сданы в места хранения лицам, ответственным за сохранность таких материальных ценностей в Учреждении.

Допускается нахождение БСО у лиц, ответственных за оформление таких видов БСО, с момента их приобретения (получения) только в случае, если указанный сотрудник одновременно является лицом, ответственным за сохранность таких материальных ценностей в Учреждении. При этом БСО признаются в составе матзапасов на хранении. Дополнительно по мере необходимости оформляется выдача БСО под потребность с мест хранения для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности Учреждения).

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 в условной оценке: один бланк – один рубль.

Книги учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) должны быть пронумерованы и сброшюрованы в целях исключения возможности внесения исправлений и изменений.

Перечень лиц, ответственных за получение, хранение и выдачу БСО (с указанием видов бланков) утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

Возврат неиспользованных (не оформленных и не выданных получателям) БСО на склад (в место хранения) лицом, ответственным за их оформление, в том числе в случае принятия

решения об их передаче в другую организацию бюджетной сферы или в связи с назначением нового лица, ответственного за оформление (выдачу) БСО, отражается на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов НФА.

18.5. Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении производится на основании документов, подтверждающих их использование, согласно Акту о списании БСО (ф. 0510461).

16.6. Выбытие бланков строгой отчетности в связи с выявлением порчи, хищения, недостачи, принятием решения об их списании (уничтожении) в случае, если они признаны недействительными, производится по результатам инвентаризации.

Списание БСО, признанных недействительными (при их отмене в соответствии с правовыми актами), а также БСО, испорченных в процессе хранения или при оформлении, осуществляется только после проведения мероприятий по их уничтожению – на основании Акта о списании БСО (ф. 0510461) после утверждения Акта об утилизации (уничтожении) МЦ (ф. 0510435) Руководителем. Уничтожение БСО производится в течение 5 рабочих дней после утверждения Руководителем Акта о списании БСО (ф. 0510461). К Акту об утилизации прикладывается отдельный лист бумаги с вырезанными и наклеенными на него номерами и сериями (при наличии) испорченных бланков или недействующих бланков. При этом БСО, не соответствующие критериям активов, на забалансовом счете 02 до их уничтожения не учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой.

Указанный порядок применяется в отношении БСО, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах.

18.7. Если в отношении недействующих БСО правовым актом органа власти (законодательством) установлен длительный период их хранения в Учреждении, списание БСО, признанных недействительными (при их отмене в соответствии с правовыми актами), с балансового и забалансового учета отражается по результатам инвентаризации на основании Решения о прекращении признания активами объектов НФА (ф. 0510440). БСО учитываются на забалансовом счете 02 с указанием субконто «БСО недействующие» до истечения срока хранения и осуществления мероприятий по их уничтожению. Выбытие таких БСО с забалансового счета 02 отражается после проведения мероприятий по их уничтожению на основании Акта о списании БСО (ф. 0510461) при наличии утвержденного Руководителем Акта об утилизации (уничтожении) МЦ (ф. 0510435).

18.8. Поступившие в Учреждение ранее оформленные и выданные бланки строгой отчетности в случае их возврата в Учреждение не подлежат отражению в составе материальных запасов или на забалансовом счете 03.

Если такие бланки являются основанием для возврата денежных средств, они подлежат хранению в установленном порядке (если иное не установлено локальным актом Учреждения, нормами действующего законодательства) наравне с иными документами-основаниями, необходимыми для возврата средств согласно нормам законодательства, условиям договорных отношений.

18.9. Если в отношении бланков, возвращенных Учреждению после их выдачи, нормами законодательства предусмотрена обязанность их уничтожить (например, при возврате ранее выданных удостоверений в случае обнаружения в них ошибки, по иным основаниям), их учет производится на дополнительно введенном забалансовом счете 74 «Бланки к уничтожению» с момента их поступления в Учреждение до момента их уничтожения, оформленного Актом об утилизации (уничтожении) МЦ (ф. 0510435). Операции по забалансовому счету оформляются Бухгалтерскими справками (ф. 0504833).

При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров) согласно Отчету о расходах подотчетного лица, информация о таких материальных ценностях на балансовом счете 105 06 и забалансовом счете 07 не отражается, признаются расходы текущего финансового периода (затраты) в сумме стоимости ценных подарков (сувениров).

18.10. Отражение в бухгалтерском учете подарков (сувенирной продукции), возложения цветов к памятникам в рамках торжественных и протокольных мероприятий при условии представления работником 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 указанных материальных ценностей, производится по дебету счета 0 401 20 272 (0 109 80 272) в корреспонденции с кредитом счета:

а) 0 208 34 667 - в части дарения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках торжественных и протокольных мероприятий;

б) 0 208 26 667 - в части возложения цветов к памятникам, флористического оформления траурных церемоний и прочее.

18.11. Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются на счете 07 в условной оценке: один предмет, один рубль.

Ценные подарки (сувениры) учитываются на счете 07 по стоимости их приобретения.

18.12. На счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" подлежит учету информация о следующих МЦ (запчастях): двигателях, аккумуляторах, шинах, покрышках, дисках, коробках передач.

Информация об иных запчастях с существенной стоимостью может учитываться на счете 09 по решению Главного бухгалтера. Существенной в целях данного пункта является запасная часть стоимостью за единицу свыше 10 000,00 руб.

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

Материальные ценности отражаются на забалансовом счете 09 по стоимости на дату выбытия объекта с балансового учета.

Аналитический учет по счету 09 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

18.14. При выдаче запасных частей на транспортные средства взамен изношенных оформляется Требование-накладная (ф. 0510451). Учет информации о выданных запасных частях к транспортным средствам осуществляется на забалансовом счете 09 с момента выбытия МЦ с балансового счета 105 06 согласно Требованию-накладной (с момента их выдачи ответственному за замену запчастей лицу в целях ремонта транспортных средств, установки на транспортное средство) и сохраняется в течение периода эксплуатации (использования) запчастей в составе транспортного средства.

На счете 09 подлежит учету информация о выданных для установки на транспортное средство запасных частях, приобретенных (полученных) Учреждением и принятых изначально к учету с отражением материальной ценности на балансовом счете 105 06 "Прочие материальные запасы". Если замена запчастей происходит в рамках контракта

(договора) на ремонт и (или) техническое обслуживание транспортного средства, и Учреждение осуществляет приемку выполненных работ без отдельной приемки запчастей, которые были использованы исполнителем в рамках проведенных работ, такие запчасти не учитываются на счете 09, даже если ремонтно-эксплуатационные материалы и запасные части выделены отдельной строкой в спецификации и в акте выполненных работ (документе о приемке работ).

18.15. Показатель забалансового счета 09 уменьшается:

а) при выбытии транспортного средства в объеме информации об установленных на него запчастях;

б) в связи с заменой запчастей в составе транспортного средства, произведенной с привлечением стороннего исполнителя или работниками Учреждения, согласно актам выполненных работ (документу о приемке работ), подтверждающим замену соответствующих материальных ценностей. При списании автомобильных шин оформляется также Заключение о списании автомобильных шин (Приложение № 2.11 к настоящей Учетной политике). Указанные документы являются основанием для оформления Акта о списании материальных запасов, согласно которому в бухгалтерском учете отражается уменьшение показателя на счете 09.

В момент, когда запасная часть снимается с эксплуатации (списывается), в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) указываются:

- дата демонтажа;
- причина замены, определяемая комиссией;
- запись о дальнейшем направлении запасной части (в ремонт, на утилизацию).

Запасные части, нуждающиеся в утилизации (например, автомобильные шины, аккумуляторные батареи), не учитываются на забалансовом счете 02. Управленческий учет ведется лицом, ответственным за утилизацию отходов в Учреждении.

Пригодные к дальнейшему использованию запасные части, учитываемые на забалансовом счете 09, могут вновь приниматься к балансовому учету. Отражение таких операций в учете возможно, если после демонтажа запасных частей их использование в составе конкретного транспортного средства в ближайшее время не планируется, запчасть нуждается в ремонте, или же Учреждение планирует реализацию, безвозмездную передачу изъятых из транспортного средства запчастей.

Запасные части вновь принимаются к балансовому учету по факту поступления в места хранения (на склады):

- по справедливой стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия объектов к балансовому учету, если восстановление на балансе производится для их реализации;
- по стоимости, по которой запчасти были ранее приняты к забалансовому учету, если планируется их дальнейшее использование или безвозмездная передача другим организациям бюджетной сферы.

Запчасти, которыми было укомплектовано транспортное средство при принятии его к балансовому учету в момент приобретения (поступления), отдельному учету, и, соответственно, списанию не подлежат. При замене в результате ремонтных работ запчастей, которые были включены в комплектацию транспортного средства, делается отметка о виде ремонтных работ в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов, открытой по соответствующему транспортному средству.

18.16. Дополнительный аналитический учет выданных в эксплуатацию аккумуляторных батарей ведется механиком в Карточке учета эксплуатации аккумуляторной батареи по форме, установленной Решением о применении документов на автомобильном транспорте, утвержденным Минтрансом РФ 26.09.2002 года. Карточка открывается на каждую аккумуляторную батарею, установленную на транспортное средство: как учтенную на забалансовом счете 09, так и включенную в стоимость транспортного средства (входящую в комплектацию) и не учитываемую на счете 09. Карточка учета эксплуатации аккумуляторной батареи оформляется при вводе транспортного средства в эксплуатацию. При выбытии аккумулятора в Карточке делается соответствующая запись. При замене в результате ремонтных работ аккумулятора, который был включен в комплектацию транспортного средства, делается отметка о виде ремонтных работ в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов, открытой по соответствующему транспортному средству

18.17. Аналитический учет по счетам 25 и 26 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

18.18. Земельные участки, предоставленные Учреждением в ограниченное пользование (сервитут) одновременно с операциями по счету 0 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» дополнительно отражаются в забалансовом учете. Для этих целей применяется специальный забалансовый счет 34 «Земельные участки, предоставленные в ограниченное пользование (сервитут)».

На забалансовых счетах по учету нефинансовых активов в целях внутреннего контроля, а также формирования отчетности осуществляется дополнительный аналитический учет:

а) на счете 01 в разрезе видов имущества (недвижимое, особо ценное, иное движимое), а также по категориям объектов учета с применением КОСГУ (310 – основные средства, 330 – произведенные активы, 340 – материальные запасы, 226 – сервитут);

б) на счете 02 в разрезе оснований для учета (на хранении, признанные не активом, иные основания), а также по категориям объектов учета с применением КОСГУ (310 – основные средства, 320 – нематериальные активы, 330 – произведенные активы, 340 – материальные запасы);

в) на счете 21 в разрезе видов имущества (особо ценное, иное движимое);

г) на счетах 25 в разрезе видов имущества (недвижимое, особо ценное, иное движимое), а также по категориям объектов учета с применением КОСГУ (310 – основные средства, 320 – нематериальные активы, 330 – произведенные активы, 340 – материальные запасы);

- на счете 26 в разрезе оснований (передано в аренду (пользование) на льготных условиях, передано в пользование по иным основаниям), видов имущества (недвижимое, особо ценное, иное движимое), а также по категориям объектов учета с применением КОСГУ (310 – основные средства, 320 – нематериальные активы, 330 – произведенные активы, 340 – материальные запасы);

- на счете 27 по категориям объектов учета с применением КОСГУ (310 – основные средства, 340 – материальные запасы).

Формирование информации на забалансовых счетах об объектах НФА осуществляется в разрезе соответствующих статей (подстатей) КОСГУ группы 300 "Поступление нефинансовых активов" как в части остатков на начало и конец отчетного периода, так и в части поступления и выбытия объектов учета.

18.19. Аналитический учет по счету 10 ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 05040751).

18.20. Неоплаченные путевки принимаются к учету на забалансовый счет 08 на основании первичных документов, подтверждающих их получение учреждением по номинальной стоимости, указанной в путевке, а в случае ее отсутствия в условной оценке: одна путевка, один рубль.

Аналитический учет по счету 08 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

18.21. Аналитический учет по счету 23 "Периодические издания для пользования" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

19. Прочие вопросы

19.1. Отражение в бухгалтерском учете приема денежных средств от населения от оказанных платных медицинских услуг через платежный терминал, установленный в учреждении:

№п/п/	Содержание операции	дебет	кредит
1.	Внесение денежных средств от кассиров, администраторов, МОЛов за оказанные платные услуги населению.	220134510	220531660
1.1.	Внесение денежных средств от кассиров, администраторов, МОЛов за оказанные платные услуги населению (излишне внесенные населением).	220134510	220983660
2.	Проведение оплаты через платежный терминал, установленный в учреждении	220123510	220134520
2а.	Отражение на забалансовом счете 17	17(130)	
3.	Зачисление средств на лицевой счет учреждения через терминал от приносящей доход деятельности.	220111510	220123610
3а.	Отражение на забалансовом счете 17	17(130)	17(130)
4.	Начисление суммы комиссии организации, установивший терминал.	210970226	230226730
5.	Проведение расчетов с организацией, установивший терминал.	230226830	220123610

19.2. Отражение в бухгалтерском учете операции по инкассации денежных средств, поступивших от приносящей доход деятельности.

№п/п/	Содержание операции	дебет	кредит
1.	Внесение в кассу денежных средств от кассиров – МОЛов за оказанные платные услуги населению.	220134510	220531660
2.	Инкассация денежных средств из кассы учреждения	220123510	220134520
2а.	Отражение на забалансовом счете 17	17(130)	
3.	Внесение денежных средств инкассацией на лицевой счет учреждения в органе казначейства	221003560	220123520
4.	Зачисление наличных денежных средств на лицевой счет в органе казначейства на основании Выписки из лицевого счета	220111510	221003660
4а.	Отражение на забалансовом счете 17	17(130)	17(130)

19.3. Учет расходов на подписку на периодические издания (печатные и электронные журналы, газеты) в бухгалтерском (бюджетном) учете зависит от того, как произведена оплата.

Расходы на приобретение периодических изданий учитываются в составе:

расходов (затрат) текущего финансового года на счете 0 401 20 000 (0 109 00 000) - если договор (контракт) заключен:

- на текущий год (до 31 декабря) и (или) предусматривает поэтапную оплату (например, по мере фактического поступления изданий);
- на длительный срок (в течение нескольких отчетных периодов) с условием предоплаты в размере 100% и принято решение об отнесении затрат на расходы текущего финансового года.

Основание - п. п. 7, 9 Федерального стандарта N 274н, п. 16 Федерального стандарта N 256н. Порядок учета поступивших периодических изданий зависит от их типа (печатное или электронное), а также от цели приобретения.

Для отражения операций по расходам на приобретение периодических изданий оформляются бухгалтерские записи:

Отражены расходы на подписку	<u>0 109 X0 226</u> ³ , <u>0 401 20 226</u> ⁴	<u>0 302 26 73X</u> ¹
Оплачена стоимость подписки	<u>0 302 26 83X</u> ¹	<u>0 201 11 610</u> ²
Перечислена предоплата за подписку	<u>0 206 26 56X</u> ¹	<u>0 201 11 610</u> ²
По мере фактического поступления изданий (ежемесячно)		
- приняты к учету расходы в размере стоимости поступивших изданий	<u>0 109 X0 226</u> ³ , <u>0 401 20 226</u> ⁴	<u>0 302 26 73X</u> ¹
- зачтен аванс в размере стоимости поступивших изданий	<u>0 302 26 83X</u> ¹	<u>0 206 26 66X</u> ¹

19.4. Учреждение применяет счет 0 304 06 000 для отражения в бухгалтерском учете, в частности, следующих операций:

- прием-передача дебиторской и кредиторской задолженности, обязательств и финансового результата при реорганизации учреждения путем присоединения, а также при изменении типа учреждения;
- привлечение денежных средств по одному виду деятельности на исполнение обязательств по другому, в пределах остатка средств на счете учреждения, с последующим возмещением;
- принятие к учету вложений в нефинансовые активы, произведенных за счет разных источников финансового обеспечения;
- перевод расчетов на иной вид финансового обеспечения, за счет которого обязательство будет исполнено;
- прекращение обязательств зачетом встречных требований (удержаний);

19.5. Если сотрудник бюджетного учреждения написал заявление на удержание с зарплаты пособия, это предполагает добровольное погашение задолженности по ранее выплаченному пособию (например, в случае ошибки в расчётах или добровольного возврата средств). В бухгалтерском учёте такие операции отражаются через сторнирование ранее начисленного пособия и перенос суммы удержания на соответствующий счёт.

Основные проводки:

19.6. Сторнирование ранее начисленного пособия (если пособие было ошибочно начислено или требуется корректировка). Для этого используется метод «красное сторно»:

о Дебет счёта, на который ранее начислялось пособие (например, 0 302 66 737 «Расчёты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме»).

о Кредит счёта 0 401 20 211 «Расходы по зарплате» (или же счет 0 109 хх 211)

Эта проводка аннулирует ранее начисленную сумму пособия.

19.7. Удержание суммы из зарплаты сотрудника:

о Дебет счёта 0 302 11 837 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате».

о Кредит счёта 0 304 03 737 «Расчёты по удержаниям из выплат по оплате труда».

audit-it.ru

Счёт 0 304 03 000 применяется для учёта расчётов по удержаниям из зарплаты работников различных периодических платежей для безналичного перечисления.

19.8. Выплата зарплаты с учётом удержания:

о Дебет счёта 0 302 11 837 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате».

о Кредит счёта 0 201 34 610 «Денежные средства кассы бюджетного учреждения» (если зарплата выплачивается из кассы) или 0 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (если зарплата перечисляется на банковские карты).

19.9. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается на забалансовом счете 17 с кодом аналитики 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов» и кодом КОСГУ 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов». В учете сделайте проводки:

Содержание операции	Дебет счёта	Кредит счёта
Предъявлено контрагенту требование вернуть аванс	<u>0.209.34.56X</u> <8>	<u>0.206.XX.66X</u> <8>
Контрагент зачислил деньги на счет учреждения Основание – выписка из лицевого счета	<u>0.201.11.510</u>	<u>0.209.34.66X</u> <8> Увеличение <u>забалансового счета 17</u> (код аналитики <u>510</u> , КОСГУ <u>510</u>)
X – <u>соответствующая подстатья КОСГУ</u> . XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. <8> В 1–17-м разрядах указывается: – по счету 209.34 – XXXX 0000000000 510; – по счету 206.00 – XXXX 0000000000 КВР. Подробнее о первых 17 знаках счета 209.34 – в <u>рекомендации</u> .		

19.10. За нарушения условий оказания застрахованным гражданам медицинской помощи по акту проверки по средствам сверх базовой программы обязательного медицинского страхования отражается на счетах бухгалтерского учета:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Методом «красное сторно» уменьшен размер начисленных доходов по средствам ОМС	7 205 31 560	7 401 10 130	(-)

20. Учет финансовых результатов

20.1. Балансовый счет 401 00 XXX «Финансовый результат экономического субъекта» предназначен для отражения результата финансовой деятельности по исполнению соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды. Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период. Учет доходов ведется на счетах бюджетного учета 401 1X XXX «Доходы текущего финансового года» и 401 4X XXX «Доходы будущих периодов». Учет расходов ведется на счете 401 2X XXX «Расходы текущего финансового года».

20.2. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов по счету 401 3X XXX «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

20.3. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

20.4. Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

20.5. Операции по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года в целях формирования финансового результата Учреждения на счете 401 30 отражаются в бухгалтерском учете последним днем отчетного финансового года (31 декабря) после составления форм бухгалтерской отчетности за отчетный финансовый год, порядок формирования которых предусматривает их составление до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года. Операции по заключению счетов бухгалтерского учета являются операциями отчетного финансового года, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) и включаются в регистры бухгалтерского учета отчетного финансового года, в частности, в Главную книгу (ф. 0504072) и Журнал по прочим операциям (ф. 0504071), а также формируют остатки на конец отчетного финансового года.

20.6. После отражения в учете операций по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года осуществляются технологические операции в целях формирования входящих остатков текущего финансового года (года, следующего за отчетным).

К технологическим операциям относятся:

- "обнуление" оборотов, сформировавшихся в течение отчетного финансового года, по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, путем формирования в 24 - 26 разрядах номеров счетов нулей, за исключением счетов учета расчетов (дебиторской, кредиторской задолженности), содержащих в 24 - 26 разрядах номера счета соответствующие подстатьи статей 560/660, 730/830 КОСГУ;

- "обнуление" оборотов, сформировавшихся в течение отчетного финансового года, по счетам учета расчетов (дебиторской, кредиторской задолженности), по которым дебетовые (кредитовые) обороты отражаются с указанием в 24 - 26 разрядах номера счета соответствующих подстатей статей 560/660, 730/830 КОСГУ, путем формирования в 24 -

25 разрядах номера счета нулей с сохранением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей статей 560/660, 730/830 КОСГУ - кода институциональных единиц;

- перенос исходящих остатков, сформировавшихся после «обнуления» оборотов по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в том числе по счетам учета расчетов.

Технологические операции при завершении отчетного финансового года не приводят к изменению валюты баланса, обороты не включаются в регистры бухгалтерского учета и в показатели бухгалтерской отчетности за отчетный финансовый год.

Технологические операции по «обнулению» оборотов, а также переносу исходящих остатков по аналитическим счетам бухгалтерского учета, сложившихся по итогам отчетного года с учетом технологических операций по «обнулению» оборотов, осуществляются в межотчетный период прямыми корреспонденциями счетов без использования счета 401 30. Операции по переносу исходящих остатков (включая «обнуление» оборотов) оформляются Бухгалтерскими справками (ф. 0504833), датированными 31 декабря отчетного финансового года с указанием отметки «Технологические операции».

Бухгалтерские справки (ф. 0504833), сформированные на бумажном носителе, которыми оформлены технологические операции, подшиваются в отдельную папку (дело) «Перенос остатков при завершении отчетного финансового года». При формировании Бухгалтерских справок (ф. 0504833) в виде электронных документов формируется реестр электронных документов, содержащий перечень таких Бухгалтерских справок (ф. 0504833), данный реестр подшивается в отдельную папку (дело) «Перенос остатков при завершении отчетного финансового года». При отсутствии технической возможности осуществлять хранение электронных документов на электронных носителях с учетом требований законодательства РФ, в целях хранения и подшивки формируются копии электронных документов – Бухгалтерских справок (ф. 0504833) на бумажном носителе, заверенные в соответствии с положениями Учетной политики, а также реестр электронных документов, содержащий перечень Бухгалтерских справок (ф. 0504833), сформированных в виде электронных документов.

20.7. По завершении отчетного финансового года показатели (остатки), сформировавшиеся на конец отчетного финансового года на забалансовых счетах 17 и 18, а также на счетах санкционирования по текущему финансовому году (соответствующие счета аналитического учета счета 500 10), на следующий финансовый год не переносятся.

20.8. Формирование входящих остатков по счетам бухгалтерского учета осуществляется с учетом операций межотчетного периода (бухгалтерских записей по изменению/корректировке исходящих остатков), отражаемых в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом рекомендаций Минфина России по формированию входящих остатков путем изменения/корректировки исходящих остатков операциями межотчетного периода.

Операции межотчетного периода отражаются в учете после осуществления технологических операций.

К операциям межотчетного периода относится в том числе перенос исходящих остатков по счетам учета на соответствующие счета, содержащие коды бюджетной классификации,

применяемые начиная с текущего финансового года (года, следующего за отчетным). При формировании входящих остатков аналитические коды по бюджетной классификации в номере счета (1 – 17 разряды номера счета бухгалтерского учета) приводятся в соответствие с действующими (актуальными в текущем году) кодами бюджетной классификации РФ (составными частями кодов бюджетной классификации РФ, группировочными кодами бюджетной классификации РФ) с учетом требований к формированию номеров счетов, установленных Стандартом «ЕПС», Стандартом «План счетов бухгалтерского учета БУ/АУ», Правилами N 119н, порядком составления и представления бухгалтерской отчетности (с учетом писем Минфина России и Федерального казначейства по раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности) и иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и применение кодов бюджетной классификации РФ в целях ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Операции межотчетного периода отражаются в учете в корреспонденции со счетом 401 30, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), датированной 31 декабря отчетного финансового года с указанием отметки «Операции межотчетного периода», и включаются в Журнал операций межотчетного периода (ф. 0504071).

20.9. Корректировка (изменение) входящих остатков на начало года, а также корректировка оборотов по счетам бухгалтерского учета с 01 января текущего года до даты перехода на новые правила может осуществляться в текущем году в случае принятия и (или) изменения в текущем году нормативных правовых актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, применения кодов бюджетной классификации РФ, с учетом рекомендаций Минфина России.

20.10. Сотрудник Бухгалтерии, отражающий операции в учете, осуществляет контроль за допустимостью дебетовых (кредитовых) остатков на соответствующих счетах аналитического учета, сформированных по итогам бухгалтерской записи, с учетом соответствующих признаков счетов (активный, пассивный, активно-пассивный). Осуществление внутреннего контроля по корректности формирования остатков на счетах с учетом их признака (активный, пассивный, активно-пассивный) осуществляется в ходе отражения каждого факта хозяйственной жизни. При возникновении недопустимого дебетового или кредитового остатка на счете по результатам отражения первичного учетного документа проведение мероприятий, направленных на недопущение (исправление) ошибки, обязательно.

При выявлении такой ошибки (недопустимого остатка на счете) сотрудник Бухгалтерии проверяет корректность отраженной им бухгалтерской записи. Если проводка сформирована согласно экономической сущности факта хозяйственной жизни и соответствует содержанию первичного учетного документа, в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой, направляется уведомление (запрос) о результатах внутреннего контроля и/или требование о представлении дополнительных документов (информации, пояснений) лицу, ответственному за оформление (совершение) факта хозяйственной жизни, в результате отражения которого в бухгалтерском учете возникла ошибка.

21. Формирование и использование резервов предстоящих расходов

21.1. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется один раз в год не позднее 31 декабря текущего года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на указанную дату (на основании неунифицированной формы «Сведения о планируемых отпусках» согласно Приложению №3 к настоящей Учетной политике), предоставленной кадровой службой, включая суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

21.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва ежемесячно. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе текущих расходов. Уменьшение ранее сформированного резерва отражается бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» один раз в год не позднее 31 декабря.

21.3. Объем резерва на оплату предстоящих отпусков определяется следующим образом. Расчет производится персонафицировано по каждому работнику: Резерв отпусков = $K \times ЗП$, где K - количество не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец отчетного периода); $ЗП$ - среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва. Резерв страховых взносов = Резерв отпусков $\times C$, где C - ставка страховых взносов. Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833) с приложением-расчетом в произвольной форме.

21.4. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам создается при условии, что по состоянию на отчетную дату субъект централизованного учета является стороной судебного разбирательства и (или) предъявлены иски (претензии). Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу субъекта централизованного учета, то резерв создается в размере 100 процентов от суммы предъявленного иска. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «Красное сторно».

21.5. Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

21.6. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги). Датой признания резерва в бюджетном учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

21.7. Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 401 6X XXX «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 502 XX XXX «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, универсального передаточного документа). Резерв списывается после подписания документа о приемке - при признании затрат и (или) при

признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва).

В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

21.8. Резерв по сомнительным долгам создается в момент признания задолженности сомнительной, по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года (иного отчетного периода). Создание резерва оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Резерв сомнительных долгов создается по любой дебиторской задолженности, признаваемой организацией сомнительной. При этом, если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-0218/01).

21.9. Резерв на оплату обязательств, по которым нет расчетных документов, создается в последний рабочий день отчетного квартала в случае, когда на этот день в Учреждение не поступили первичные документы от контрагентов. Сумма резерва устанавливается на основании расчета. Расчет производится на основании данных о фактически оказанных услугах, выполненных работах или поставленных товарах (Основание: пункты 7, 21 СГС «Резервы»).

22. Учет расходов будущих периодов

22.1. В соответствии с пунктом 189 приказа Минфина России № 121н счет 401 50 XXX «Расходы будущих периодов» предназначен для учета сумм расходов, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. К расходам будущих периодов относятся: страховая премия по договорам страхования (ОСАГО); выплата по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска; расходы на приобретение субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания); взносы на капитальный ремонт (Расходы на уплату собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта являются расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств); перечисление в текущем отчетном периоде средств для оплаты социальных выплат через Почту России, подлежащих доставке физическим лицам – получателям социальных выплат в следующем отчетном периоде; иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам.

22.2. Аналитический учет ведется для каждого вида расходов будущих периодов: Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

В качестве основания для списания расходов будущих периодов в сумме взносов на капитальный ремонт на финансовый результат текущего года применяется отчет (акт приема, уведомление) о выполненных работах по капитальному ремонту. Сумма списания взносов рассчитывается пропорционально занимаемой площади жилого помещения исходя из общей стоимости произведенного ремонта, указанной в отчете (акте приема, уведомлении).

Имущество, переданное в операционную аренду, отражается в учете в установленном порядке (п. 29 Федерального стандарта N 258н).

Доход от предоставления права пользования активом учитывается в общем порядке по справедливой стоимости арендных платежей с учетом следующих условий (п. 29 Федерального стандарта N 258н):

- отнесением разницы между суммой арендных платежей и их справедливой стоимостью на отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом (п. 29.1 Федерального стандарта N 258н);
- в течение срока аренды отложенные доходы и отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода (п. 29.2 Федерального стандарта N 258н).

При досрочном расторжении договора операционной аренды на льготных условиях уменьшается остаток расходов по упущенной выгоде и отложенных доходов от предоставления права пользования имуществом. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата не отражается (п. 29.3 Федерального стандарта N 258н).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Обоснование
Начисление доходов будущих периодов от аренды имущества, переданного в операционную аренду на льготных условиях: • в размере всей суммы платежей, указанных в договоре операционной аренды • в размере справедливой (рыночной) стоимости арендных платежей на срок пользования имуществом	2 205 21 56X ¹	2 401 4X 121 ²	Пункт 66 Порядка применения Плана счетов бюджетных (автономных) учреждений, п. 2.9.8 Бухгалтерских записей БУ и АУ
	2 210 05 56X ¹	2 401 4X 121 ²	Пункт 83 Порядка применения Плана счетов бюджетных (автономных) учреждений, п. п. 2.15.1, 4.4.1.3 Бухгалтерских записей БУ и АУ
Начисление расходов будущих периодов (упущенная выгода) в размере разницы между суммой арендных платежей и их справедливой (рыночной) стоимостью	2 401 50 2XX ¹	2 210 05 66X ¹	Пункт 84 Порядка применения Плана счетов бюджетных (автономных) учреждений, п. 2.15.11 Бухгалтерских записей БУ и АУ, п. 29.1 Федерального стандарта N 258н
Отнесение доходов будущих периодов на доходы текущего финансового года (в сумме ежемесячной платы или согласно графику платежей, установленному договором аренды)	2 401 41 121	2 401 10 121	Пункт 124 Порядка применения Плана счетов бюджетных (автономных) учреждений, п. 4.1.2 Бухгалтерских записей БУ и АУ, п. 29.2 Федерального стандарта N 258н
Равномерное (ежемесячное) отнесение расходов будущих периодов по упущенной выгоде от предоставления	2 401 20 2XX ¹	2 401 50 2XX ¹	Пункт 126 Порядка применения Плана счетов бюджетных

права пользования имуществом на расходы текущего финансового года			(автономных) учреждений, п. 4.2.4 Бухгалтерских записей БУ и АУ, п. 29.2 Федерального стандарта N 258н
При досрочном прекращении договора аренды на льготных условиях (на момент расторжения договора) одновременно уменьшение суммы остатка предстоящих доходов и расходов от предоставления права пользования активом	2 401 4X 121 ² , 2 210 05 56X ¹	2 205 21 66X ¹ , 2 210 05 66X ¹ , 2 401 50 2XX ¹	Пункты 67, 124, 126 Порядка применения Плана счетов бюджетных (автономных) учреждений, п. п. 2.9.11, 2.15.2, 2.15.10, 4.4.19 Бухгалтерских записей БУ и АУ

23. Порядок учета событий после отчетной даты

23.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бюджетной (бухгалтерской) отчетности за отчетный год. Датой подписания бюджетной отчетности считается фактическая дата подписания полного комплекта бюджетной отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

23.2. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бюджетной (бухгалтерской) отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. Существенность события после отчетной даты определяется в денежном измерении.

23.3. События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни субъекта учета, отражаются: по счетам бюджетного учета – записи формируются последним днем отчетного периода; отчетность за отчетный период – формируется с учетом уточненных данных бюджетного учета; в Пояснительной записке к отчетности (ф. 0503760).

23.4. События после отчетной даты, указывающие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни, отражаются: по счетам бюджетного (бухгалтерского) учета – записи формируются в общем порядке в периоде, следующем за отчетным; числовые данные в отчетности не корректируются; в пояснениях к отчетности.

23.5. Признание обязательств (денежных и кредиторской задолженности) по оплате произведенных (выполненных, оказанных) до 31 (тридцать первого) декабря года, следующего за отчетным, поставок товаров, работ, услуг на основании первичных учетных документов (актов приемки), подписанных в текущем финансовом году до 25 (двадцать пятого) января года, следующего за отчетным, осуществляется последним днем отчетного финансового года с отражением кредиторской задолженности и раскрытием качественных характеристик такой задолженности.

23.6. Событие после отчетной даты определяется как существенное в составе событий после отчетной даты, если оно обуславливает изменение стоимости соответствующего объекта бюджетного учета на 5 (пять) процентов и более от общей стоимости группы объектов, в

которой учитывается данный объект (Основание: приказ Федерального казначейства от 9.07.2024 № 5н).

23.7. Событие, подтверждающее условия деятельности Учреждения, в зависимости от его характера, отражается в бюджетном учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам Рабочего плана счетов (до отражения бухгалтерских записей по завершении финансового года): дополнительной бухгалтерской записи либо бухгалтерской записи, оформленной по способу «Красное сторно». Записи оформляются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с признаком «Событие после отчетной даты».

23.8. В Пояснительной записке (ф. 0503760) к бюджетной отчетности отражается информация об условиях хозяйственной деятельности на отчетную дату с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения, которых сформированы показатели бюджетной отчетности. Входящие остатки по счетам Рабочего плана счетов корректировке не подлежат. События, свидетельствующие об условиях деятельности субъекта централизованного учета, отражаются в бюджетном учете путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов в периоде, следующем за отчетным. Входящие остатки по счетам корректировке не подлежат и в бюджетном учете и бюджетной отчетности за отчетный период не отражаются, а только раскрываются в текстовой части Пояснительной записки.

Раскрытию подлежат краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты, и оценка последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки.

24. Хранение документов

24.1. Способ хранения регистров бюджетного учета, первичных учетных документов должен обеспечить их защиту от несанкционированных исправлений, утери целостности информации в них и сохранности самих документов. Сроки хранения документов у каждого субъекта централизованного учета прописываются в номенклатуре дел.

24.2. Устанавливаются следующие сроки хранения документов:

годовая отчетность - постоянно;

документы по личному составу, созданные до 2003 года, - не менее 75 лет со дня создания;

документы по личному составу, созданные с 2003 года, - не менее 50 лет со дня создания;

остальные документы - в соответствии с приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 года № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения». При истечении сроков хранения в архиве бухгалтерской документации комиссией принимается решение об их уничтожении, издается приказ руководителя субъекта централизованного учета о списании и составляется акт о перечне документов, подлежащих уничтожению. В случае пропажи или уничтожения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, руководитель назначает приказом комиссию по расследованию причин их пропажи и уничтожения. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем.

24.3. Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны, обеспечение безопасных условий хранения несет руководитель.