

Утверждено
Приказом МКУ СМО «ЦБУ»
от 09.01.2023 № 3

«Утверждено
Приказом МКУ СМР «ЦБУ»
от 30.12.2020 № 173

Положение о единой учетной политике для целей бюджетного и налогового учета (далее – Положение)

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ), с изменениями и дополнениями;
- федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»); от 30.12.2017 № 274н, № 275н, № 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»); от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»); от 28.02.2018 № 34н, № 37н (далее – соответственно СГС «Непроизведенные активы», СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"); от 30.05.2018 № 122н, № 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»); от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»); от 29.06.2018 № 145н, № 146н (далее – соответственно СГС «Долгосрочные договоры», СГС «Концессионные соглашения»); от 29.12.2018 № 305н (СГС «Бухгалтерская

(финансовая) отчетность с учетом инфляции»); от 15.11.2019 № 181н, № 182н, № 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Выплаты персоналу»); № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»); от 29.09.2020 № 223н СГС «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»; от 30.10.2020 № 254н СГС «Метод долевого участия»; от 30.10.2020 № 255н СГС «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»; от 16.12.2020 № 310н СГС «Биологические активы»; от 15.06.2021 № 84н СГС «Государственная (муниципальная) казна»; от 13.10.2021 № 152н СГС «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов»;

- Приказ Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», с изменениями и дополнениями (далее – Инструкция № 157н);

- Приказ Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», с изменениями и дополнениями (далее – Инструкция № 162н);

- Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», с изменениями и дополнениями (далее – Инструкция № 174н);

- Приказ Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», с изменениями и дополнениями (далее – Инструкция № 183н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 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», с изменениями и дополнениями (далее - Приказ Минфина России № 52н);

- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 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», с изменениями и дополнениями (далее - Приказ Минфина России № 61н);

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, с изменениями и дополнениями (далее - Инструкция № 191н);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н, с изменениями и дополнениями (далее - Инструкция № 33н);

- Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", с изменениями и дополнениями (далее - Порядок № 82н);

- Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, с изменениями и дополнениями (далее - Порядок № 209н);

- иные нормативные правовые акты, регламентирующие бюджетный, налоговый учет и отчетность.

1. Общие положения

1.1. Бюджетный (бухгалтерский) учет в казенных, бюджетных и автономных учреждениях Сокольского муниципального округа (далее – учреждение), ведет муниципальное казенное учреждение Сокольского муниципального округа «Центр бухгалтерского учета» (далее – МКУ СМО «ЦБУ») на основании Соглашения о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению отчетности (далее - Соглашение).

Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием государственной информационной системой области Единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности Вологодской области (далее – ЕЦИС).

МКУ СМО «ЦБУ» осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с органами государственной статистики;
- передача отчетности по налогам, сборам, страховым взносам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы и в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

По итогам каждого календарного месяца журналы операции, сформированные в электронном виде, распечатываются специалистами МКУ СМО «ЦБУ» на бумажном носителе и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники МКУ СМО «ЦБУ» анализируют ошибочные данные, вносят исправления в журналы операций. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно.

Отражение бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет, корректирующих финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет, осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета (учет ошибок):

Счет	Содержание операций
0 401 16 000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям»	Корректировка показателя доходов прошлого года по результатам контрольных мероприятий
0 401 17 000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»	Корректировка показателя доходов прошлых лет по результатам контрольных мероприятий, не подлежащих отражению по счету 401 16
0 401 18 000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»	Корректировка показателя доходов прошлого года
0 401 19 000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году»	Корректировка показателя доходов прошлых лет, не подлежащих отражению по счету 401 18
0 401 26 000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям»	Корректировка показателя расходов прошлого года по результатам контрольных мероприятий
0 401 27 000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»	Корректировка показателя расходов прошлых лет по результатам контрольных мероприятий, не подлежащих отражению по счету 401 26

0 401 28 000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»	Корректировка показателя расходов прошлого года
0 401 29 000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году»	Корректировка показателя расходов прошлых лет, не подлежащих отражению по счету 401 28
0 304 66 000 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям"	Корректировка показателей по иным расчетам года, предшествующего отчетному, по результатам контрольных мероприятий
0 304 76 000 "Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям "	Корректировка показателей по иным прошлым финансовым годам по результатам контрольных мероприятий
0 304 86 000 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году"	Корректировка показателей по иным расчетам года, предшествующего отчетному
0 304 96 000 "Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году "	Корректировка показателей по иным прошлым финансовым годам

В конце отчетного финансового года суммы показателей по счетам 0 401 16 000, 0 401 18 000, 0 401 26 000, 0 401 28 000, 0 401 17 000, 0 401 19 000, 0 401 27 000, 0 401 29 000, 0 304 66 000, 0 304 76 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000, сформированные по итогам деятельности учреждения за год, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов – счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

1.2. В учреждениях действуют комиссия по поступлению и выбытию активов и инвентаризационная комиссия, составы которых ежегодно утверждаются отдельными распорядительными документами субъекта учета.

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов представлено в Приложении 8.

1.3. Отражение операций при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета казенных учреждений осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета согласно приложению 5 к настоящему Положению, содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:

- с 1 по 17 разряд - коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые в соответствии с Инструкцией № 162н, Инструкцией № 157н;

- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности):

- 1- деятельность, осуществляемая за счет средств бюджета (бюджетная деятельность);

- 3 - средства во временном распоряжении;

- в 24-26 разрядах номера счета отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Отражение операций при ведении бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений Сокольского муниципального округа осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета согласно приложению 6 к настоящему Положению, содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:

- с 1 по 17 разряд - коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые в соответствии с Инструкцией № 174н, Инструкцией № 183н, Инструкцией № 157н;

- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности):

- 2- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- 3 - средства во временном распоряжении;

- 4- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

- 5- субсидии на иные цели;

- 6- субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

- в 24-26 разрядах номера счета отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

1.4. Оценочное значение – рассчитанное или приблизительно определенное значение какого-либо показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета при отсутствии точного способа его определения.

К оценочным значениям относятся:

- сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов;
- величины оценочных резервов;
- величины амортизационных отчислений;
- величины стоимости нефинансовых активов в случаях, предусмотренных федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета государственных финансов;
- иные значения показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа его определения.

Корректировка оценочного значения, отраженного в бухгалтерском учете, вследствие изменения допущений, обстоятельств, информации, на основе которых были определены суммовые величины оценочных значений, не является исправлением ошибки (п. 23 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

2. Правила документооборота

2.1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота к Соглашению.

2.2. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- утвержденные Приказом Минфина России № 61н (при отсутствии организационно-технической возможности субъекта учета формирования и хранения электронных документов, формы унифицированных электронных первичных учетных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе);
- неунифицированные формы первичных учетных документов, приведенные в Приложении № 12 к Положению;
- утвержденные нормативно-правовыми актами, распорядительными документами субъекта учета (при их отсутствии в Приказах Минфина России №№ 52н, 61н).

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

2.3. Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- 1) при поступлении документов более поздней датой в текущем месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа субъекту учета (получения товаров);
- 2) при поступлении документов до 25 числа включительно месяца, следующего за текущим: факт хозяйственной жизни, произошедший в текущем месяце, отражается в учете датой выставления документа (поступления товаров, принятия работ и услуг); факт хозяйственной жизни, произошедший в месяцах текущего года, предшествующих текущему месяцу, отражается в учете последним днём текущего месяца;
- 3) при поступлении документов после 25 числа месяца, следующего за текущим, факт хозяйственной жизни отражается в учете датой получения документов МКУ СМО «ЦБУ» (не позднее следующего дня после получения документа);

- 4) при поступлении документов за 3 и более рабочих дней до даты представления отчетности за 6 месяцев факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа (получения товара, принятия работ и услуг), если документ выставлен (товар получен, работы и услуги приняты) в июне; или последним днем июня – в случае отражения факта хозяйственной жизни, произошедшего в месяцах текущего года, предшествующих июню;
- 5) при поступлении документов за 3 и более рабочих дней до даты представления отчетности за 9 месяцев факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа (получения товара, принятия работ и услуг), если документ выставлен (товар получен, работы и услуги приняты) в сентябре; или последним днем сентября – в случае отражения факта хозяйственной жизни, произошедшего в месяцах текущего года, предшествующих сентябрю;
- 6) при поступлении документов менее чем за 3 рабочих дня до даты представления отчетности за 6 и 9 месяцев факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов МКУ СМО «ЦБУ» (не позднее следующего дня после получения документа);
- 7) при поступлении документов за 3 и более рабочих дней до даты представления отчетности за 12 месяцев факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа (получения товара, принятия работ и услуг), если документ выставлен (товар получен, работы и услуги приняты) в декабре; или последним днем декабря - в случае отражения факта хозяйственной жизни, произошедшего в месяцах текущего года, предшествующих декабрю;
- 8) при поступлении документов менее чем за 3 рабочих дня до даты представления отчетности за 12 месяцев факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документа МКУ СМО «ЦБУ» в следующем отчетном периоде как ошибки прошлых лет.

2.4. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяются унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в

приложении 3 к Приказу Минфина России № 52н, а также установленные Приказом Минфина России № 61н, с изменениями и дополнениями. При отсутствии организационно-технической возможности субъекта учета формирования и хранения электронных документов в 2023 году формы унифицированных электронных первичных учетных документов, обязательных к применению в 2023 году, а также заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема ф. 0510521, оформляются на бумажном носителе. Формы унифицированных электронных первичных учетных документов, обязательных к применению в 2024 году, оформляются в 2023 году на бумажном носителе в случае корректного формирования данных форм в ЕЦИС.

Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в журналах операций в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы (по дате принятия к учету первичного документа);
- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) открывается при признании (принятии к бухгалтерскому учету) объекта имущества инвентарным объектом нефинансового актива, закрывается при прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) инвентарного объекта нефинансового актива;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;
- журналы операций и главная книга формируются ежемесячно; главная книга, формируемая финансовыми органами, - ежедневно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Журналы операций, в которых отражаются данные хозяйственной деятельности:

- Журнал операций по счету "Касса";
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
- Журнал операций межотчетного периода;
- Журнал операций по забалансовому счету.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером (уполномоченным лицом) и специалистом МКУ СМО «ЦБУ», составившим журнал операций.

2.5. Бухгалтерский учет ведется в рублях.

2.6. При приобретении товаров у поставщика принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании отгрузочных документов.

2.7. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется лицом, ответственным за ведение табеля, в электронном виде в ЕЦИС и направляется в МКУ СМО «ЦБУ» в установленные Соглашением сроки.

2.8. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируется фактическое использование рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

2.9. При заполнении Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) используются следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код	Наименование показателя	Код
Выходные и нерабочие праздничные дни	В	Неявки с разрешения администрации	А
Работа в ночное время	Н	Выходные по учебе	ВУ
Выполнение государственных обязанностей	Г		
Очередные и дополнительные отпуска	О	Учебный дополнительный отпуск	ОУ
Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по	Б	Замещение в 1 - 3 классах	ЗН
		Замещение в группах продленного дня	ЗП

беременности и родам			
Отпуск по уходу за ребенком	ОР	Замещение в 4 - 11 классах	ЗС
Часы сверхурочной работы	С	Работа в выходные и нерабочие праздничные дни	РВ
Прогулы	П		
Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	НН	Фактически отработанные часы	Ф
		Служебные командировки	К
Нерабочие оплачиваемые дни	НОД	Дополнительный выходной	ДВ
Дополнительный оплачиваемый выходной день для прохождения диспансеризации	Д		

Расширено применение буквенного кода «Г» – «Выполнение государственных обязанностей» – для случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.).

2.10. Расчетный листок утверждается распорядительным документом учреждения. В расчетном листке указываются виды оплаты труда в соответствии с Положением об оплате труда учреждения.

2.11. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера осуществляется в соответствии с приложением 13 к настоящему Положению.

3. Учет отдельных видов имущества и обязательств

3.1. Основные средства

3.1.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета (учреждением) в целях выполнения им

государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает комиссия по поступлению и выбытию активов и оформляется Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

3.1.2. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, можно объединять объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования. Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

3.1.3. Расходы на доставку объекта основного средства включаются в его первоначальную стоимость. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов учитываются в стоимости пропорционально стоимости каждого объекта.

3.1.4. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков:

- 1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);
- 2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Планах счетов бюджетного (бухгалтерского) учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 06 декабря 2010 г. № 162н; приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н; приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н);
- 5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета в Планах счетов бюджетного (бухгалтерского) учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 06 декабря 2010 г. № 162н; приложение 1 к приказу Минфина

России от 16 декабря 2010 г. № 174н; приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н);

- 7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Инвентарный номер обозначается путем нанесения его на инвентарный объект краской, водостойким маркером или на бумажной наклейке. В случае если объект является сложным комплексом конструктивно-сочлененных предметов, инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей учетной политикой.

3.1.5. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета ведется с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов.

3.1.6. Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом исходя из балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования. При модернизации, реконструкции основного средства начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, в котором основное средство было передано на модернизацию, а возобновляется с 1-го числа месяца, в котором была закончена модернизация. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

3.1.7. Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Введенные в эксплуатацию объекты основных средств списываются с баланса и продолжают учитываться на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», который

предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества, в целях обеспечения надлежащего контроля их движения (п. 373 Инструкции № 157н).

На основании решения уполномоченного органа власти о безвозмездной передаче объекта, числящегося на забалансовом счете 21, данный объект восстанавливается на балансе. При этом оформляется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

3.1.8. Составные части компьютера (монитор, клавиатура, мышь, системный блок) учитываются как единый инвентарный объект. В случае модернизации (когда старая деталь заменяется на более эффективную) при замене части компьютера в бухгалтерском учете отражается уменьшение его балансовой стоимости и начисленной амортизации на сумму, приходящуюся на заменяемую составную часть; и увеличение его балансовой стоимости на стоимость новой запчасти.

По итогам модернизации (дооборудования, реконструкции) основных средств оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектах основных средств (ф. 0504103).

В случае ремонта компьютера (когда заменяются детали, вышедшие из строя, или когда происходит замена деталей без улучшения технических характеристик объекта) расходы списываются на финансовый результат текущего года и не увеличивают его стоимость.

В случае частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

В случае принятия решения об изготовлении объектов основных средств собственными силами для нужд учреждения передача материальных ценностей

оформляется требованием-накладной - ф. 0504204, принятие к учету готового объекта основных средств - приходным ордером (ф. 0504207).

3.1.9. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов. Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется методом рыночных цен.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

3.1.10. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

3.1.11. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику и иные объекты основных средств, а также документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение также подлежат хранению в учреждении.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено имущество, или руководитель учреждения.

3.1.12. Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» Рабочего плана счетов. Учет на счете 02 ведется в условной оценке: один объект — 1 руб.

В случае принятия решения о дальнейшем использовании имущества, признанного ранее не соответствующим критериям актива, или о его безвозмездной передаче (кроме решения о продаже таких объектов) основное средство восстанавливается на балансе в размере балансовой стоимости, по которой был учтен объект, с отражением амортизации, начисленной на момент признания объекта не соответствующим критериям актива, и ранее начисленного убытка от обесценения. При этом оформляется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

3.1.13. До получения информации о стоимости арендных платежей или проведения рыночной оценки применяется временная оценка стоимости арендных платежей из расчета по каждому объекту 1 месяц аренды - 1 рубль.

3.1.14. В случае если по договорам безвозмездного пользования не указан срок, он принимается равным 3 года.

3.1.15. Внутреннее перемещение объектов основных средств оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

3.1.16. При безвозмездном поступлении и безвозмездной передаче объектов основных средств составляются Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 и Извещение (ф. 0504805). Приходный ордер (ф. 0504207) может оформляться при безвозмездном поступлении в случае отсутствия первичных документов от передающей стороны.

3.1.17. При продаже объектов основных средств оформляется договор купли-продажи и акт приема-передачи (ф. 0504101 или произвольной формы с содержанием обязательных реквизитов, установленных требованиями № 402-ФЗ, СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

3.1.18. Списание библиотечного фонда в случае утери читателями оформляется Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 054144) на основании акта учреждения (например, библиотеки) в произвольной форме и списка утерянных книг. Принятие книг от читателей взамен утерянных оформляется Приходным ордером (ф. 0504207).

Списание библиотечного фонда по ветхости оформляется Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 054144) на основании акта учреждения (например, библиотеки) и списка исключенной литературы.

3.1.19. При безвозмездном поступлении нефинансовых активов (в частности основных средств) в качестве пожертвований оформляется договор пожертвования и акт приема-передачи имущества по договору пожертвования (Приложение 12).

3.1.20. При выбытии (передаче) объектов основных средств начисление амортизации за последний месяц использования этих объектов производится до даты их списания.

3.2. Нематериальные активы

3.2.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (Основание: п. 56 Инструкции № 157н).

Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. 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 оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, 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: п. 56 Инструкции № 157н)

3.2.2. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается уникальный инвентарный номер.

3.2.3. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива (Основание: п. 60 Инструкции № 157н).

3.3. Материальные запасы

3.3.1. В составе материальных запасов учитываются материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь. Отнесение материальных ценностей сроком службы более 12 месяцев к материальным запасам производится комиссией по поступлению и выбытию активов и оформляется Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Оценка материальных запасов, которые приобретены за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их

приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

3.3.2. Единицей учета материальных запасов является номенклатурная единица (штука, тонна, килограмм, литр и т. д.).

3.3.3. Материальные запасы, полученные в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря; макулатуры), отражаются по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. При этом оформляется Акт приемки материалов ф. 0504220 или Приходный ордер (ф. 0504207).

3.3.4. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

При безвозмездном поступлении материальных запасов составляется Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205) и Извещение (ф. 0504805). Приходный ордер (ф. 0504207) оформляется при безвозмездном поступлении в случае отсутствия первичных документов от передающей стороны.

Выявленные в ходе инвентаризации излишки материальных запасов оформляются Актом о приемке материалов (материальных ценностей) - ф. 0504220.

3.3.5. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально (справками Росстата; прайс-листами заводов-изготовителей; справками или другими подтверждающими документами оценщиков; информацией, размещенной в СМИ, и т. д.).

3.3.6. При возникновении затруднений при определении текущей оценочной стоимости комиссией стоимость определяется специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта).

3.3.7. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости (Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

3.3.8. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждений канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов; а также списание со 105 счета бланков строгой отчетности, подарков, сувениров, призов и пр. оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Предметы мягкого инвентаря, форменной и специальной одежды учитываются в составе имущества с момента приобретения до момента выдачи в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей. Выдача форменной и специальной одежды в пользование оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Поступление на склад ответственному лицу материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников и пригодных для дальнейшего использования, отражается в учете путем внутреннего перемещения на счете 27.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Передача материальных запасов по договору подрячку для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ; передача макулатуры и прочих материальных запасов в утилизацию, переработку оформляется накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205). Списание материалов при утилизации осуществляется на основании справок или других документов, представленных организацией,

осуществляющей утилизацию, и оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

При безвозмездной передаче материальных запасов сторонним организациям оформляется Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205) и Извещение (ф. 0504805).

При продаже материальных запасов оформляется договор купли-продажи и акт приема-передачи (ф. 0504101 или произвольной формы с содержанием обязательных реквизитов, установленных требованиями № 402-ФЗ, СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

В остальных случаях материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

3.3.9. В состав ГСМ включаются бензин, дизтопливо, моторные масла, охлаждающие жидкости (тосол, антифриз), тормозная жидкость.

Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ), а также применение зимней надбавки к нормам расхода ГСМ для транспорта утверждаются распорядительным документом учреждения в соответствии с действующим законодательством РФ.

ГСМ для транспорта списывается Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных законодательством РФ. Формы путевых листов утверждаются распорядительным документом учреждения в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Списание ГСМ для бензопилы (мотокосы, бензогенератора и т. п.), снегоуборочной техники производится на основании акта по форме, утвержденной распорядительным документом учреждения.

3.3.10. Списание со счета 105 «Материальные запасы» бланков строгой отчетности, подарков, сувениров, призов и пр. на соответствующие забалансовые счета производится при передаче ответственному лицу и оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). В случае одновременного представления лицами, ответственными

за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих их приобретение и вручение, информацию о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» допускается не отражать. В таком случае стоимость подарков (сувениров) относится на расходы текущего финансового периода по факту документального подтверждения их вручения.

3.3.11. При безвозмездном поступлении нефинансовых активов (в частности материальных запасов) в качестве пожертвований оформляется договор пожертвования и акт приема-передачи имущества по договору пожертвования (Приложение 12).

3.3.12. Внутреннее перемещение материальных запасов оформляется требованием-накладной ф. 0504204.

3.3.13. В случае изготовления материальных запасов собственными силами для нужд учреждения передача материальных ценностей оформляется требованием-накладной ф. 0504204, принятие к учету готовых материалов - приходным орденом ф. 0504207.

3.4. Непроизведенные активы

3.4.1. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности.

3.4.2. Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

3.4.3. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бюджетного учета. Уникальный инвентарный номер НПА состоит из десяти знаков:

- 1-й разряд – код финансового обеспечения (п. 21 Инструкции 157н);

- 2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Планах счетов бюджетного (бухгалтерского) учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 06 декабря 2010 г. № 162н; приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н; приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н);
- 5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета в Планах счетов бюджетного (бухгалтерского) учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 06 декабря 2010 г. № 162н; приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н; приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н);
- 7–10-й разряды – порядковый номер произведенного актива.

Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

3.4.4. Земельные участки, используемые на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 103.00 «Произведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

3.5. Нефинансовые активы имущества казны

3.5.1. Объекты муниципального имущества, не переданные в оперативное управление, хозяйственное ведение, составляющие муниципальную казну, учитываются на соответствующих счетах аналитического учета счета 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны».

3.5.2. При безвозмездном поступлении и передаче объектов казны оформляется извещение (ф. 0504805) и акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101.

3.5.3. Операции по движению имущества казны в бюджетном учете отражаются на основании следующих документов:

Описание факта	Документы-основания
Включение объектов нефинансовых активов в состав имущества казны	
Изготовление объектов, включаемых в состав имущества казны, за счет средств бюджета	<ul style="list-style-type: none"> - распорядительный акт уполномоченного органа; - договор; - акт выполненных работ; - акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях
Приобретение объектов, включаемых в состав имущества казны, за счет средств бюджета	<ul style="list-style-type: none"> - распорядительный акт уполномоченного органа; - договор; - товарная накладная; - акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях
Безвозмездное получение имущества в состав имущества казны по договорам дарения (пожертвования)	<ul style="list-style-type: none"> - договор дарения (пожертвования); - акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях
Получение имущества в государственную собственность в результате разграничения полномочий между органами власти разных уровней бюджетов или в	<ul style="list-style-type: none"> - распорядительный акт уполномоченного органа; - акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях

случае изъятия имущества из хозяйственного ведения или оперативного управления	
Получение в государственную собственность бесхозяйного имущества	<ul style="list-style-type: none"> - решение суда; - распорядительный акт уполномоченного органа; - акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях
Исключение объектов нефинансовых активов из состава имущества казны	
Передача имущества казны в хозяйственное ведение или оперативное управление или в результате разграничения полномочий между органами власти разных уровней бюджетов	<ul style="list-style-type: none"> - распорядительный акт уполномоченного органа; - акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях
Отчуждение имущества по гражданско-правовым сделкам (в том числе в порядке приватизации)	<ul style="list-style-type: none"> - распорядительный акт уполномоченного органа; - договор; - акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 или акт приема-передачи произвольной формы с содержанием обязательных реквизитов, установленных требованиями № 402-ФЗ, СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях
Списание имущества казны, пришедшего в негодность	<ul style="list-style-type: none"> - распорядительный акт уполномоченного органа; - акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), - акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)

3.5.4. Признание в составе казны неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, осуществляется с применением счета 1 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления».

Основанием для признания в составе казны неучтенного объекта, выявленного при инвентаризации, являются акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и распорядительный акт уполномоченного органа.

3.5.5. Выбытие нефинансовых объектов имущества казны при их реализации (приватизации) отражается с применением счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

3.5.6. Выбытие объектов имущества казны в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения из-за террористических актов отражается в момент уничтожения или обнаружения с применением счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Основанием для отражения выбытия объектов имущества казны в результате хищений, недостач, гибели или терактов являются распорядительный акт уполномоченного органа, акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) - ф. 0504104 или акт о списании транспортного средства (ф. 0504105).

3.5.7. Ущерб, подлежащий взысканию с виновного лица, отражается с применением счета 1 401 10 172. При наличии виновного лица сумма ущерба, подлежащего взысканию, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости утраченного имущества казны, определенной с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

3.5.8. Выбытие нефинансовых объектов имущества казны, уничтоженных в результате стихийных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, отражается с применением счета 1 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами».

Основанием для отражения выбытия объектов казны, уничтоженных в результате стихийных и иных бедствий, опасного природного явления,

катастрофы, являются распорядительный акт уполномоченного органа, акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) - ф. 0504104 или акт о списании транспортного средства (ф. 0504105).

3.5.9. Забалансовый учет имущества казны ведется на счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в стоимостном выражении.

На счете 35 «Имущество, составляющее казну, переданное для содержания» учет ведется в стоимостном выражении в разрезе учреждений, которым передано имущество казны для содержания.

На счете 36 «Имущество, составляющее казну, полученное для содержания» учет ведется в стоимостном выражении в разрезе учреждений, от которых получено имущество казны для содержания.

Для отражения операций на забалансовых счетах 25, 26, 35, 36 оформляется бухгалтерская справка (форма 0504833).

3.5.10. Амортизация за весь период нахождения имущества в казне не начисляется.

3.5.11. Учет операций по поступлению имущества казны ведется в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071).

Учет операций по выбытию, перемещению имущества казны ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

3.5.12. Передача имущества казны в аренду или безвозмездное пользование осуществляется на основании акта приема-передачи произвольной формы с содержанием обязательных реквизитов, установленных требованиями № 402-ФЗ, СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

3.5.13. Аналитический учет по счету 108 «Нефинансовые активы имущества казны» ведется в разрезе объектов имущества казны, реестровых номеров, указанных в распорядительных документах, являющихся основанием для принятия к учету имущества казны.

3.6. Права пользования активами

3.6.1. Права пользования активами возникают как самостоятельный объект учета в рамках заключенных договоров аренды (безвозмездного пользования) у арендатора (принимающей стороны).

При этом права пользования активами – объекты учета операционной аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, – именуются объектами учета аренды на льготных условиях.

3.6.2. Права пользования активами учитываются на счете 111.00 «Права пользования активами» в соответствии с СГС «Аренда».

3.6.3. При учете операций по поступлению нефинансовых активов согласно договору безвозмездного срочного пользования, относящихся к объектам операционной аренды, на льготных условиях (при признании безвозмездного права пользования активами) одновременно отражаются доходы будущих периодов на счете 401.40 «Доходы будущих периодов».

3.6.4. Программы, базы данных и другие результаты интеллектуальной деятельности, которые получены в пользование, отражаются одним из двух способов:

- если права на использование актива получили более чем на 12 месяцев - принимаются на балансовый счет 111.60 «Права пользования нематериальными активами» и ежемесячно амортизируются;

- в случае если права пользования активом получили на 12 месяцев и менее - с применением счета 401.20.226 и счета 401.50.226 (если право пользования начинается в одном финансовом году, а заканчивается в другом).

Если срок полезного использования неисключительных прав не определен договором, то он может устанавливаться комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из предполагаемого периода использования неисключительного права в деятельности учреждения с оформлением Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Срок полезного использования неисключительного права считается неопределенным, если нет возможности определить период, в течение которого от актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала). Например, когда в лицензионном договоре сказано, что право пользования программным обеспечением предоставлено на неопределенный срок. По объектам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования

3.7. Обесценение активов

3.7.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

3.7.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

3.7.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

3.7.4. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

3.7.5. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и распорядительного документа учреждения.

3.8. Имущество на забалансовых счетах

3.8.1. Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» предназначен для учета:

- имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя); имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления);

- имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; ценностей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации).

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

3.8.2. Для учета материальных ценностей учреждений, не соответствующих критериям активов, а также имущества, в отношении которого принято решение о списании, в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), применяется забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе

передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), в случае одностороннего оформления акта учреждением или отражения в учете материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, - в условной оценке: один объект, один рубль.

В случае признания комиссией факта, что имущество не соответствует критериям актива, оформляется Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

3.8.3. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности в условной оценке 1 руб. (кроме трудовых книжек и вкладышей к ним, учитываемых по стоимости приобретения) до момента предоставления ответственным работником акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816), подтверждающего их выдачу или уничтожение испорченных экземпляров.

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по группам (наименованиям бланков) в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц.

К бланкам строгой отчетности относятся топливные карты, аттестаты, бланки справок и свидетельств об обучении, похвальные листы, дипломы, школьные медали, удостоверения, трудовые книжки и вкладыши к ним, билеты, квитанции, путевки, карты маршрута регулярных перевозок, свидетельства об осуществлении перевозок по маршруту регулярных перевозок и пр.

3.8.4. На счете 04 "Сомнительная задолженность" учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией субъекта учета по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета субъекта учета, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом. Порядок учета сомнительной задолженности отражен в Приложении 4 Положения.

3.8.5. Подарки, сувениры, призы учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, ценные подарки и сувениры» до момента предоставления

ответственным работником документа учреждения, подтверждающего их вручение, и акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Материальные ценности, которые получены от учредивших их организаций для награждения победителей (награды, призы, знамена, кубки, в том числе переходящие) учитываются в условной оценке: «один предмет – один рубль».

Материальные ценности, приобретенные для вручения (награждения) или дарения, в том числе ценные подарки и сувениры, учитываются по стоимости их приобретения.

3.8.6. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по стоимости приобретения запасных частей и других комплектующих, к которым относятся:

- автомобильные шины, колесные диски;
- двигатели;
- аккумуляторы;
- блоки СКЗИ тахографов и т. п.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 1.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен не пригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.8.7. Для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.), используется забалансовый счет 10 "Обеспечение исполнения обязательств" (п. 351 Инструкции №157н). Принятие к учету обеспечений производится в сумме обеспечения заявки или контракта по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые по этому контракту обязательства. Списание сумм обеспечений с забалансового счета 10 осуществляется в момент исполнения обязательств или после получения денежных средств от Гаранта в случае нарушения обязательств.

3.8.8. Порядок учета не востребованной кредиторами задолженности на забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" отражен в Приложении 4 Положения.

3.8.9. Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости объекта.

3.8.10. Забалансовый счет 23 «Периодические издания для пользования» предназначен для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты) - один рубль.

3.8.11. Для учета имущества, переданного учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля его сохранности, целевого использования и движения, используется забалансовый счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" (п. 381 Инструкции №157н).

3.8.12. Для учета имущества, переданного учреждением в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля его сохранности, целевым использованием и движения используется, забалансовый счет 26

"Имущество, переданное в безвозмездное пользование" (п. 383 Инструкции № 157н).

На забалансовых счетах 25, 26 отражается стоимость фактически переданного в пользование (возмездное, безвозмездное) имущества. В случае передачи в пользование части здания (помещения) стоимость рассчитывается самостоятельно пропорционально переданной площади.

3.8.13. Для учета форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств, и иного имущества, выданного учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, применяется забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

3.9. Себестоимость оказанных услуг

3.9.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется в рамках выполнения муниципального задания и приносящей доход деятельности на 109 счете. При формировании себестоимости все затраты относятся к прямым затратам (котловой метод).

3.9.2. Списание затрат производится 1 раз в квартал и оформляется следующими бухгалтерскими записями: Д 0 401.10.130 К 0 109.60.000 (Основание: п. 67, Инструкции № 174н, п. 67, Инструкции № 183н).

3.9.3. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет 0.401.20.000), признаются:

- расходы на транспортный налог;
- расходы на земельный налог;

- расходы на налог на имущество;
- расходы на социальное обеспечение населения;
- госпошлины, штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация имущества, которое закреплено за учреждением или приобретено им за счет бюджетных и внебюджетных источников;
- остаточная стоимость основных средств (нематериальных активов), фактическая стоимость материальных запасов, по которым принято решение о списании в связи с их уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природных явлений, стихийных бедствий и т.д.);
- чрезвычайные расходы;
- амортизация прав пользования активами;
- расходы на приобретение электронных подписей, изготовление сертификатов ключей, если срок полезного использования менее или равен 12 месяцам;
- расходы, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели, пожертвования, гранты и прочие целевые поступления с определенным направлением расходования средств.

3.10. Финансовые вложения

Акции и иные формы участия в капитале отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 204.00 «Финансовые вложения».

3.11. Денежные средства и денежные документы

3.11.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций, утвержденном указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций

индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", по фактической стоимости.

3.11.2. В составе денежных документов учитываются почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки; проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте; проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

3.11.3. Поступление денежных документов в кассу учреждения, приобретенных подотчетным лицом, отражается по дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами".

3.12. Расчеты по доходам

3.12.1. К доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

К налоговым доходам относятся предусмотренные налоговым законодательством РФ федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы.

К неналоговым доходам бюджетов относятся в том числе доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности (доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям), доходы от продажи имущества, доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями; средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации.

К безвозмездным поступлениям относятся, в том числе межбюджетные трансферты (дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ, субсидии из

других бюджетов бюджетной системы, субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов РФ), безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования.

3.12.2. Полномочия администраторов доходов бюджета определены в статье 160.1 БК РФ. Они осуществляют контроль правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты; начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним.

Перечень главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними коды доходов бюджета в соответствии с п. 2 ст. 20 БК РФ утверждаются решением о бюджете.

3.12.3. Администрируемые доходы отражаются на счете 1.210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» в соответствии с Инструкцией 162н.

3.12.4. Поступление администрируемых доходов отражается в учете на основании первичных документов, приложенных к выписке из лицевого счета администратора доходов.

3.12.5. Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением доходов будущих периодов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

3.12.6. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

3.12.7. Для отражения в учете расчетов по межбюджетным трансфертам, т.е. в отношении взаимосвязанных показателей по МБТ, в т. ч. подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые включаются в справку по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), применяются счета 401.41 и 401.49. Также данные счета применяются для учета расчетов между учредителем и подведомственными ему

бюджетными и автономными учреждениями по предоставленным (полученным) субсидиям на выполнение задания, целевым субсидиям.

3.13. Расчеты с подотчетными лицами

3.13.1. Под отчет денежные средства выдаются на командировочные, хозяйственные расходы путем перечисления на банковский счет с использованием банковской карты сотрудника субъекта учета, получающего денежные средства под отчет.

3.13.2. Основанием для перечисления средств под отчет на банковский счет сотрудника субъекта учета является:

- Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), формируемое на основании распорядительного документа учреждения;
- Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);
- Заявка - обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0510521).

3.13.3. Основанием для возмещения перерасхода денежных средств является заявление на возмещение перерасхода (приложение 12), Авансовый отчет (ф. 0504505) и Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

3.13.4. Основанием для удержания из заработной платы неиспользованного остатка денежных средств, выданных под отчет на командировочные (хозяйственные) расходы, является заявление об удержании из заработной платы (приложение 12).

3.13.5. При направлении сотрудника в командировку по России, сотрудник (уполномоченное лицо) формирует в ЕЦИС электронный документ Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512).

В случае изменения условий командировки (срока, маршрута и др.) оформляется Изменение Решения о командировании на территорию Российской Федерации (ф. 0504513).

3.13.6. В течение 3 рабочих дней после возвращения из командировки

сотрудник представляет Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), оформленный на бумажном носителе и подписанный собственноручно (при технической возможности - формируется электронный документ), с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

3.13.7. Порядок организации служебных командировок на территории России и возмещения командировочных расходов приведен в приложении 7. Порядок оформления служебных командировок за пределами России устанавливается при необходимости отдельным распорядительным документом учреждения.

3.13.8. Для расчета потребности в финансовом обеспечении расходов закупки товаров, работ и услуг оформляется Заявка-обоснование закупки товаров, работ и услуг малого объема (ф. 0510521) на бумажном носителе.

3.13.9. Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок, который сотрудник указал в заявке-обосновании закупки товаров, работ, услуг малого объема, но не более 1 месяца. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение 3 рабочих дней.

3.13.10. К Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) прилагаются документы, подтверждающие произведенные расходы, оформленные в соответствии с требованиями законодательства РФ.

3.13.11. В случае необходимости подотчетное лицо может приобретать материальные ценности, производить расходы, связанные с оплатой услуг и работ, на нужды учреждения за счет собственных средств с последующим возмещением расходов. Возмещение расходов подотчетному лицу производится на основании заявления на выдачу перерасхода денежных средств.

3.13.12. В случае увольнения должностного лица, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из выплат, причитающихся ему при увольнении.

3.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами

3.14.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

3.14.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

3.14.3. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 10 173 «Доходы текущего финансового года».

3.14.4. Списанная с балансового учета сомнительная дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

Основание: пункты 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.14.5. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании Решения о списании задолженности, не востребованной кредиторами (ф. 0510437). Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору). Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.14.6. Порядок списания задолженности представлен в Приложении 4.

3.14.7. При заключении договора возмездного оказания услуг на период, превышающий 12 месяцев (долгосрочного договора), учреждение должно начислить общей суммой предстоящие доходы, одновременно увеличив на эту же сумму расчеты с дебиторами по доходам от реализации. На выполнение этой операции дается срок до конца месяца, следующего за тем, в котором подписан договор. Далее ежемесячно равномерно признаются доходы по договору в составе доходов от реализации, а предстоящие доходы на эту сумму уменьшаются. Поступление доходов снижает расчеты с дебиторами.

3.14.8. Родительская плата за присмотр и уход за детьми относится к доходам образовательного учреждения, полученным от приносящей доход деятельности. Плата за детский сад начисляется на основании табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608, утвержденная Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н). Дни посещения ребенком учреждения в табеле не отмечаются, дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой «Н», выходные дни – буквой «В».

В соответствии с п. 48, 53 ФСБУ «Доходы» данные доходы относятся к доходам от реализации и признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, которые заключены в активе.

Учет расчетов по доходам от оказания платных услуг государственными (муниципальными) учреждениями ведется на счете 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» (п. 77 Инструкции № 162н, п. 92 Инструкции № 174н, п. 95, Инструкции № 183н).

Начисление доходов от реализации платных услуг населению в учете бюджетного и автономного учреждений отражается по дебету счета 2 205 31 567

и кредиту счета 2 401 10 131 (п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н).

3.14.9. Пособие на погребение учитывается на счете 302.65.000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме» в корреспонденции со счетом 303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», начисление дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами учитывается на счете 302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» в корреспонденции со счетом 303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет». Задолженность по возмещению от ФСС за текущий год учитывается на счете 209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» с указанием в 15–17 разряде номера счета КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений». Дебиторская задолженность за прошлый год учитывается на счете 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» с указанием в 15–17 разряде номера счета кода 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов» (у бюджетных и автономных учреждений) и на счете 209.36.000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» с указанием в 15–17 разряде номера счета кода 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (у казенных учреждений) – для этого последним рабочим днём года проводится реклассификация задолженности.

4. Финансовый результат

4.1. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования) и признаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

4.2. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

4.3. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы:

- по страхованию имущества, гражданской ответственности;
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно, по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

Период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

4.4. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резервы по выплатам персоналу (резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи по единому страховому тарифу; резерв на пенсионные и иные аналогичные выплаты персоналу);
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков (СГС «Резервы»);
- резерв по реструктуризации (СГС «Резервы»).

Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства».

Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

4.5. Учет резервов предстоящих расходов осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» в соответствии с Инструкциями 162н, 174н, 183н.

4.6. Порядок расчета резерва отпусков представлен в приложении 9 (по каждому сотруднику) и приложении 10 (в целом по учреждению).

Резерв предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты персоналу создается в сумме бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) или в сумме показателей, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения и предусмотренных на соответствующие цели на очередной финансовый год и плановый период.

4.7. Резерв по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

Резерв создается для учета фактически осуществленных расходов, по которым на отчетную дату отсутствует документальное подтверждение (первичные документы). Резерв признается в оценочной величине, определенной исходя условий договора (контракта) и объема принятых работ (потребленных услуг), на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе договоров (контрактов).

4.8. Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам создается при условии, если по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии). Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства на основании представления (заключения) юридической или

решения профильной комиссии службы сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

Начисление (увеличение) суммы резерва относится на финансовый результат (расходы учреждения). Если сумма резерва подлежит уменьшению, корректировка осуществляется обратной проводкой.

4.9. Резерв расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения формируется только на основании принятого в установленном порядке решения о реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения. Резерв формируется под возникающие в связи с реструктуризацией деятельности, реорганизацией (ликвидацией) расходы и обязательства, прежде всего на выплаты работникам при увольнении.

4.10. Начисление (корректировка) резерва осуществляется в случае:

- полного использования начисленного резерва;
- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;
- по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

4.11. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

4.12. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

4.13. В случае когда товары поступили (работы выполнены, услуги оказаны), а документы о приемке в ЕИС не подписаны, хозяйственная операция отражается в учете с применением счета 401.60 на основании бумажных сопроводительных документов или оформленных комиссией актов. После подписания документа о приемке в ЕИС происходит принятие обязательств (Д 401.60 К 302.XX).

5. Санкционирование расходов

5.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

5.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), товарной накладной, универсального передаточного документа, счета по письменному распоряжению руководителя;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации (бухгалтерской справки ф.0503833), расчета авансовых платежей (бухгалтерской справки ф.0503833), расчета единого страхового тарифа;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованной руководителем Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 05100521) или Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

5.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора (контракта) в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
- справки-расчета;
- счета (счета-фактуры);
- товарной накладной;
- универсального передаточного документа;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации (бухгалтерской справки ф.0503833), расчета авансовых платежей (бухгалтерской справки ф.0503833), расчета единого страхового тарифа;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованной руководителем Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 05100521);
- иных документов.

5.4. Принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету в казенных учреждениях осуществляется в пределах лимитов бюджетных обязательств в порядке, приведенном в приложении 1.

5.5. Принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету в бюджетных учреждениях осуществляется в пределах утвержденных плановых назначений в порядке, приведенном в приложении 2.

6. События после отчетной даты

6.1. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

6.2. В данные бюджетного учета за отчетный год включается информация о существенных фактах хозяйственной жизни, которые оказали (могут оказать) влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и произошли в период между отчетной датой и датой подписания бюджетной отчетности за отчетный год (далее – события после отчетной даты).

Событиями после отчетной даты являются:

- события, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия деятельности;
- получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество, в случае когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;
- объявление дебитора (кредитора) банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- признание неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его смерть;
- признание факта смерти физического лица, перед которым имеется кредиторская задолженность;
- погашение дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение бюджетной отчетности;
- события, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты

хозяйственных условиях деятельности;

- погашение учреждением кредиторской задолженности, числящейся на конец отчетного года;
- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения.

6.3. Существенное событие после отчетной даты отражается в бюджетной отчетности за отчетный год.

6.4. Событие после отчетной даты (далее – Событие) отражается в следующем порядке.

1) Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, в которых велась деятельность, отражается в учете периода, следующего за отчетным. При этом делается:

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,
- либо запись способом «красное сторно», и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бюджетном учете.

В отчетном периоде События отражаются в регистрах синтетического и аналитического учета заключительными оборотами до даты подписания годовой отчетности. Данные бюджетного учета отражаются в соответствующих формах бюджетной отчетности с учетом событий после отчетной даты. Информация об отражении в отчетном периоде События раскрывается в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160, 0503760).

2) Событие, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых ведется деятельность, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. В отчетном периоде записи в синтетическом и аналитическом учете не производятся.

Событие, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых ведется деятельность, раскрывается в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160, 0503760).

7. Инвентаризация имущества и обязательств

7.1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в том числе расходов будущих периодов) проводит инвентаризационная комиссия.

7.2. Инвентаризация денежных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов проводится совместно с сотрудниками МКУ СМО «ЦБУ».

7.3. Инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности, при смене ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, при стихийных бедствиях и т. д.

7.4. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств приведен в Приложении 3.

8. Внутренний финансовый контроль

Учреждение осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Порядок организации внутреннего финансового контроля приведен в Приложении 11.

9. Бюджетная (бухгалтерская) отчетность

Бюджетная (бухгалтерская) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные вышестоящей организацией и бюджетным законодательством (приказы Минфина от 28.12.2010 № 191н, от 25.03.2011 № 33н, с изменениями и дополнениями).

В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление бюджетной отчетности другому лицу или в

государственный орган на бумажном носителе, субъект бюджетной отчетности обязан по требованию другого лица или государственного (муниципального) органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии бюджетной отчетности, составленной в виде электронного документа.

Копия бюджетной отчетности, составленной в виде электронного документа, на бумажном носителе заверяется собственноручной подписью руководителя учреждения (главного бухгалтера, уполномоченного лица) с простановкой печати и отметки «копия верна». При этом на бумажной копии проставляется отметка о подписании документа электронной подписью и указывается место хранения оригинала (информационная система, электронный архив).

10. Налоговый учет

10.1. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ).

10.2. Учреждения осуществляют учет доходов и расходов методом начисления.

10.3. Налог на добавленную стоимость (НДС).

10.3.1. Налогообложение по НДС производится в соответствии с гл. 21 НК РФ.

10.3.2. В соответствии с главой 21 ст. 146 п. 2 пп. 4 НК РФ выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления не признаются объектом налогообложения НДС.

10.3.3. Учреждения образования Сокольского муниципального округа и учреждения культуры, спорта, молодежной политики и туризма Сокольского муниципального округа используют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на

добавленную стоимость, в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации.

10.4. Налог на прибыль.

10.4.1. Согласно гл. 25 ст. 247 объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 ст. 247 НК РФ.

10.5. Налог на доходы физического лица (НДФЛ).

10.5.1. Налогообложение производится в соответствии с гл. 23 НК РФ.

10.5.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

10.6. *Налог на имущество* начисляется и уплачивается в соответствии с гл. 30 НК РФ.

10.7. Транспортный налог.

10.7.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждениями.

10.7.2. В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

10.7.3. Транспортный налог начисляется и уплачивается в соответствии с гл. 28 НК РФ.

10.7. Земельный налог.

10.7.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

10.7.2. Земельный налог начисляется и уплачивается в соответствии с гл. 31 НК РФ.

10.7.3. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством.

10.8. *Упрощенная система налогообложения.*

10.8.1. Автономное учреждение применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с гл. 26.2 НК РФ.

11. Приложения к учетной политике