

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края»
от 18.07.2022 г. № 01-05-031

Единая учетная политика Верещагинского городского округа для целей бюджетного (бухгалтерского) учета

Раздел I.

Общие положения для субъектов централизованного учета

Единая учетная политика Верещагинского городского округа для целей бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – Единая учетная политика) при централизации учета устанавливает единые правила и способы ведения бухгалтерского (бюджетного) учета муниципальных бюджетных и автономными учреждений, казенных учреждений, органов муниципальной власти, формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений, бюджетной отчетности.

Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края» осуществляет ведение бухгалтерского учета в отношении субъектов учета, с которыми заключены соглашения о передаче полномочий по начислению выплат по оплате труда, иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ и их перечислению, ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, включая составление и предоставление бухгалтерской(бюджетной) отчетности, и иной обязательной отчётности, формируемой на основании данных бухгалтерского(бюджетного) учета, а также обеспечение предоставления такой отчетности в соответствующие государственные органы (далее – субъекты централизованного учета). Соглашение заключается с учреждениями согласно перечня субъектов централизованного учета, приведенного в Приложении 1 к Единой учетной политике.

1. Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета

Единая учетная политика при централизации учета для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с

совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, приведенные в Таблице 1:

Таблица 1

Наименование стандарта	Нормативный акт, утвердивший стандарт
ФСБУ «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов»	Приказ Минфина России от 13.10.2021 № 152н
ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна» Стандарт применяется при ведении бюджетного учета с 1 января 2023 года, составлении бюджетной отчетности, начиная с отчетности 2023 года	Приказ Минфина России от 15.06.2021 № 84н
ФСБУ «Учет операций системы казначейских платежей» Стандарт применяется при ведении казначейского учета, начиная с 1 января 2024 года	Приказ Минфина России от 16.12.2020 № 314н
ФСБУ «Биологические активы»	Приказ Минфина России от 16.12.2020 № 310н
ФСБУ «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»	Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 255н
ФСБУ «Метод долевого участия»	Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 254н
ФСБУ «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»	Приказ Минфина России от 29.09.2020 № 223н

ФСБУ «Отчетность по операциям системы казначейских платежей»	Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 126н
ФСБУ «Финансовые инструменты»	Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н
ФСБУ «Нематериальные активы»	Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н
ФСБУ «Затраты по заимствованиям»	Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 182н
ФСБУ «Совместная деятельность»	Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 183н
ФСБУ «Выплаты персоналу»	Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н
ФСБУ «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»	Приказ Минфина России от 29.12.2018 № 305н
ФСБУ «Запасы»	Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н
ФСБУ «Концессионные соглашения»	Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 146н
ФСБУ «Долгосрочные договоры»	Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н
ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»	Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н
ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют»	Приказ Минфина России от

	30.05.2018 № 122н
ФСБУ «Информация о связанных сторонах»	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н
ФСБУ «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н
ФСБУ «Непроизведенные активы»	Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н
ФСБУ «Доходы»	Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н
ФСБУ «События после отчетной даты»	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н
ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н
ФСБУ «Отчет о движении денежных средств»	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н
ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н
ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н
ФСБУ «Обесценение активов»	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н
ФСБУ «Основные средства»	Приказ

	Минфина России от 31.12.2016 № 257н
ФСБУ «Аренда»	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н

- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н *(далее - Инструкция № 157н)*;
- План счетов бюджетного учета, утвержденный Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н *(далее - План счетов бюджетного учета)*;
- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н *(далее - Инструкция № 162н)*;
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н *(далее - План счетов бюджетных учреждений)*;
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н *(далее - Инструкция № 174н)*;
- Приказом 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» *(далее - Приказ № 52н)*;
- Приказ Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018 №СЭД-39-01-22-54 «Об утверждении Единых правил управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета»
- Иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

2. Методологические вопросы ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета

2.1 Организация ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета.

Бухгалтерский учет субъектов централизованного учета ведется в соответствии с рабочим планом счетов в разрезе аналитических признаков согласно Приложения 2 к Единой учетной политике.

Правила формирования номера бухгалтерского счета указаны:

- для субъектов централизованного учета по типу казенных учреждений в п. 2.1 раздела 2 «Особенности ведения бухгалтерского учета казенных учреждений и органов власти» настоящей единой учетной политики;

- для субъектов централизованного учета по типу бюджетных и автономных учреждений в пункте 3.1 раздела 3 «Особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» настоящей единой учетной политики.

Внесение изменений в рабочий план счетов бухгалтерского учета осуществляется в случае внесения изменений в Единые правила управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета, утвержденные приказом Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018 года № СЭД-39-01-22-54.

При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций бюджетной сферы, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счетов аналитического учета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

Для отражения объектов учета и изменяющих их факты хозяйственной жизни применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти;
- формы первичных учетных документов, разработанных самостоятельно, образцы которых приведены в Приложении 3 к единой учетной политике;
- операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных самостоятельно, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение». Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета. (ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 25 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.п., 6, 11 Инструкции № 157н)

Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам МКУ «ЦБУ» согласно Приложению 4 к Единой учетной политике. Право подписи первичных учетных документов, которые должны содержать подпись должностного лица субъекта централизованного учета, утверждается локальным актом субъекта централизованного учета. (п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 26 федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».)

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана осуществляется в единой информационной системой управления финансово-хозяйственной деятельностью Пермского края (далее - *ЕИС УФХД ПК*), созданной в соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 20.02.2018 года № 70-п.

Регламент эксплуатации ЕИС УФХД ПК размещен в открытом доступе по адресу [HTTPS://ACCOUN.TL.G.PERMKRAI.RU/DOCUMENTS/](https://accoun.tl.g.permkrai.ru/documents/).

Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях и на машинных носителях (в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи).

Заполнение учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется смешанным способом.

Бухгалтерский (бюджетный) учет субъектов централизованного учета, ведется в разрезе следующих источников финансового обеспечения:

- основная деятельность;
- переданные полномочия по исполнения публичных нормативных обязательств;
- переданные полномочия по администрированию доходов.

Учет в разрезе источников финансового обеспечения ведется по следующим субъектам централизованного учета, согласно Таблице 2:

Таблица 2

№ п/п	Наименование субъекта централизованного учета	ИНН
1.	Администрация Верещагинского городского округа Пермского края	5933012211
2.	МБУ ДО «Верещагинская школа искусств»	5933009184
3.	МБУДО «ДЮСШ»	5933181298
4.	МБОУ «ВОК»	5933012300

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении «облачных» технологий), осуществляется ежедневно. Архивирование учетной информации производится ежедневно. Хранение резервных и архивных копий осуществляется силами и средствами Оператора ЕИС УФХД ПК. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является Оператор ЕИС УФХД ПК в соответствии с пунктом 3.1 Постановления Правительства Пермского края от 20.02.2018 года № 70-п.

Процедура восстановления информации из резервных копий осуществляется в соответствии с регламентом эксплуатации ЕИС УФХД ПК.

Включение учетных данных в Журналы операций, а также нумерация Журналов операций осуществляется, согласно Таблице 3:

Таблица 3

Номер журнала	Наименование журнала
1	Журнал операций по счету «Касса»
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4-1	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов)
4-2	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (межбюджетные трансферты)
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
7-1	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них)
7-2	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них)
7-3	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Имущество казны)
8-1	Журнал по прочим операциям (за исключением данных, отраженных в Журналах № 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7)
8-2	Журнал по прочим операциям (налоги и взносы)
8-3	Журнал по прочим операциям (денежные документы)
8-4	Журнал по прочим операциям (доходы и расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов)
8-5	Журнал по прочим операциям (финансовые вложения)
8-6	Журнал по прочим операциям (кредиты, долговые обязательства с операциями по счету 207 00, 301 00)
8-7	Журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года
8-8	Журнал операций по санкционированию
8-ош	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
8-мо	Журнал операций межотчетного периода
11	Журнал операций по забалансовым счетам

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи МКУ «ЦБУ» ведет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства, Министерства финансов Пермского края;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Инспекцию Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда, органы статистики, Фонд социального страхования;
- с контрагентами, внутренний электронный документооборот по первичным документам.

Периодичность формирования регистров устанавливается, согласно Таблице 4:

Таблица 4

№п/п	Код формы документа	Наименование регистра	Периодичность
1	0504031	Инвентарная карточка учета основных средств	хранится в электронном виде («1С: Бухгалтерия государственного учреждения» ЕИС УФХД), ежегодно по мере необходимости, на бумажных носителях, в обязательном порядке при закрытии инвентарной карточки
2	0504032	Инвентарная карточка группового учета основных средств	
3	0504033	Опись инвентарных карточек по учету основных средств	ежегодно, по мере необходимости
4	0504034	Инвентарный список нефинансовых активов	ежегодно
5	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	ежегодно
6	0504036	Оборотная ведомость	хранится в электронном виде («1С: Бухгалтерия государственного учреждения» ЕИС УФХД), ежегодно по мере необходимости, на бумажных носителях
7	0504042	Книга учета материальных ценностей	по мере совершения операций
8	0504043	Карточка учета материальных ценностей	ежегодно
9	0504045	Книга учета бланков строгой отчетности	по мере совершения операций
10	0504505	Авансовый отчет	по мере совершения операций
11	0504071	Журналы операций	ежемесячно
12	0504072	Главная книга	ежемесячно

13	0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	при инвентаризации
14	0504833	Бухгалтерская справка	ежемесячно, по мере необходимости
15	0504086	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	при инвентаризации
16	0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	при инвентаризации
17	0504088	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	при инвентаризации
18	0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	при инвентаризации
19	0504091	Инвентаризационная опись расчетов по доходам	при инвентаризации
20	0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	при инвентаризации
21	0310003	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	ежемесячно
22	0504417	Карточка-справка	ежегодно

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости.

Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, произведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (ф. 0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036). (Приложение № 5 к Приказу № 52н)

Главная книга (ф. 0504072) формируется отдельно по каждому субъекту централизованного учета. В случае если субъект централизованного учета осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по распределяемым доходам с кодом элемента и ведется учет в разрезе источников финансового обеспечения, формирование Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по каждому бюджету бюджетной системы

Российской Федерации и в разрезе источников финансового обеспечения.

При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются. (ч. 8 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 18 Инструкции № 157н)

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота:

1. С субъектами централизованного учета на основании Соглашения об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского), налогового учета, отдельных направлений кадрового учета, финансово-экономического обеспечения и формирования отчетности с субъектами централизованного учета;

2. В МКУ «ЦБУ» на основании внутреннего нормативно-правового документа.

Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке. (п. 18 Инструкции № 157н)

Первичные учетные документы систематизируются по датам регистрации операций в ЕИС УФХД ПК (в хронологическом порядке) и группируются с учетом следующих особенностей:

№ п/п	Вид документов	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
1.	Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	В разрезе видов финансового обеспечения
2.	Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы	Журнал операций с безналичными денежными средствами	В разрезе видов финансового обеспечения, разделов лицевых счетов, в рублях и иностранной валюте (при отражении валютных операций)
3	Движение нефинансовых активов	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	В разрезе видов финансового обеспечения

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе,

относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в порядке, указанном в п. 2.1.16 настоящей единой учетной политики, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается данные субъекта централизованного учета (номенклатуре дела субъекта централизованного учета) (п.п. 13, 33 федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.п. 11, 19 Инструкции № 157н)

Порядок проведения внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

Порядок передачи документов и дел при смене руководителя субъекта централизованного учета определяется согласно Приложения 5 к Единой учетной политике.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского (бюджетного) учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится субъектом централизованного учета, на основании распорядительного документа.

Проведение инвентаризации в субъекте централизованного учета осуществляется в соответствии с Порядком об инвентаризации имущества и обязательств учреждения субъекта централизованного учета согласно Приложения 6 к Единой учетной политике. (ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н)

Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов, формируется в электронном виде с применением программного продукта ЕИС УФХД ПК.

Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность подлежат отражению с учетом существенности фактов хозяйственной жизни. Критерий существенности информации устанавливается:

Объекты применения существенности	Установленный уровень существенности
Признание ошибки, влияющей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности	В относительном значении в размере 1 % и более от балансовой стоимости соответствующего раздела активов или принятых обязательств, или финансового результата;

Для отражения фактов хозяйственной жизни по поступлению, выбытию нефинансовых активов и инвентаризации в субъектах централизованного учета создается постоянно действующая комиссия. Состав постоянной комиссии утверждается локальным актом субъекта централизованного учета.

Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, Приложение 7 к Единой учетной политике. (п. 6 Инструкции № 157н)

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от субъекта централизованного учета в месяце, следующим за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие от субъекта централизованного учета в году, следующим за отчетным:

- за 10 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 10 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты устанавливается следующий:

- событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием, определенным как величина для каждого конкретного случая, рассчитываемая должностным лицом МКУ «ЦБУ» по согласованию с руководителем субъекта централизованного учета на основании письменного обоснования такого решения;
- существенное событие после отчетной даты отражается в учете и отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для учреждения. *(П. 9 Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», П. 2 Стандарта «События после отчетной даты», П. 3.1 Методических рекомендаций, доведенных ПИСЬМОМ Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005)*

В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени. *(Методические указания, утвержденными Приказом № 52н, письмо Минфина России от 02.06.2016 № 02-06-10/32007)*

Не принимаются к учету первичные документы, оформленные по не имевшим место фактам хозяйственной жизни, в том числе лежащим в основе мнимых и притворных сделок.

Сотрудник МКУ «ЦБУ», на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Основные положения настоящей единой учетной политики и (или) копии документов единой учетной политики подлежат публикации на официальном сайте администрации Верецагинского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2.2 Учет нефинансовых активов

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке дарения (безвозмездного получения), получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок, при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ, при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

- 1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
- 2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшийся) - на основании:
 - данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;
 - сведений об уровне цен из открытых источников информации;
 - экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;
- 3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:
 - данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
 - сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
 - открытой информации о продаже аналогичных объектов;
 - экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной жизни текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, Комиссией

субъекта централизованного учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта. (п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции № 157н, п.п. 54, 59 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора.», п.п. 7, 22 Стандарта «Основные средства»)

При частичной ликвидации (разукомплектовании) объекта нефинансовых активов расчет стоимости, ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов. (п.п. 27, 51, 85 Инструкции № 157н)

Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, списывается с балансового учета на основании Акта (ф. 0504104) и до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». (п. 335 Инструкции № 157н)

При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем. (п.п. 220 Инструкции № 157н)

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами «Основные средства», «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. № 02-07-07/84237. (п. 31 Стандарта «Основные средства», п.п. 12-16 Стандарта «Аренда», п. 37 Стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»)

2.2.1 Учет объектов основных средств

Организация учета объектов основных средств

Объектом основных средств следует признать имущество со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, выполняющий самостоятельные функции. Кроме того, это может быть обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, которые составляют единое целое и предназначены для выполнения определенной работы (*п. 10 Федерального стандарта № 257н*).

К основным средствам относятся активы независимо от их стоимости, если они предназначены для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления для выполнения муниципальных полномочий (функций), выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд. При этом срок их полезного использования составляет более 12 месяцев (*п. 7 Федерального стандарта № 257н*).

Критериями признания объекта основным средством являются (*п. 8 Федерального стандарта № 257н*):

- от использования объекта прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала;
- надежно оценена первоначальная стоимость имущества.

Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно при передаче в личное пользование сотрудникам субъекта централизованного учета списываются с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости». (*п.п. 373, 385 Инструкции № 157н, пп. «б» п. 39 Стандарта «Основные средства»*)

Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно последним днем месяца отражается в бухгалтерской справке (ф. 0504833).

Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование субъекта централизованного учета учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем субъекта централизованного учета. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на

срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства»).

Аналитический учет основных средств по дополнительным аналитическим признакам осуществляется в разрезе объектов основных средств и центров материальной ответственности.

Учет операций по движению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) № 7-1.

Порядок принятия объектов основных средств к учету

При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утвержденная приказом субъекта централизованного учета (далее комиссия) проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в субъекте централизованного учета. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшийся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются. (*п. 9 Стандарта «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н*)

Инвентарный номер основного средства состоит из 14 знаков и формируется по следующим правилам:

- 1-й знак – код вида финансового обеспечения;
- 2-4 й знаки – коды синтетического счета;
- 5-6-й знаки – коды аналитического счета;
- 7-8-й знаки – коды амортизационной группы

9-14-й знаки – порядковый номер объекта в группе (000001-099999)

Обособленным частям сложного инвентарного объекта или комплекса основных средств присваивается инвентарный номер единицы учета (инвентарного объекта), дополненный цифровым индексом.

Для формирования инвентарного номера неотделимых улучшений в объект операционной аренды используются реквизиты (номер и дата) договора аренды с целью идентификации каждого инвентарного объекта с соответствующим правом пользования активом.

Инвентарные номера не присваиваются на объекты основных средств, стоимостью менее 10 000 рублей (*п. 9 Стандарта «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н*)

Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в инвентарной карточке отражается полный состав объекта.

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, подлежат хранению у субъекта централизованного учета. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в субъекте централизованного учета должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя субъекта централизованного учета.

В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с

нормами действующего законодательства и настоящей единой учетной политики.

По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей единой учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету. (п.п. 44, 45 Инструкции № 157н, п. 8 Стандарта «Основные средства»)

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей единой учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта. (п. 45 Инструкции № 157н, п. 8 Стандарта «Основные средства»)

В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:
- объекты библиотечного фонда.

Существенной признается стоимость свыше 10000 рублей за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов. (п. 10 Стандарта «Основные средства»)

Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, по которому будут использоваться.

Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

Аналитический учет основных средств по дополнительным аналитическим признакам осуществляется в разрезе объектов основных средств и ответственных лиц за сохранность и использования имущества.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом субъекта централизованного учета (далее МОЛ) в присутствии комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения краски или иным способом. Ранее присвоенные инвентарные номера остаются без изменений. (п. 46 Инструкции № 157н)

Обязательному хранению у субъекта централизованного учета в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

Ответственными за хранение технической документации основных средств являются МОЛ за сохранность и использования имущества, за которыми закреплены основные средства. (п. 6 Инструкции №157н)

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны, паспорта.

Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - компьютер в комплекте.

Локально-вычислительные сети (далее - ЛВС) и принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разуклоплектации), увеличивается (уменьшается) на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. (п. 19 Стандарта «Основные средства»)

Учет библиотечного фонда

Библиотечный фонд принимается к учету по первоначальной стоимости.

При приобретении в результате обменной операции или создании объектов самим субъектом централизованного учета первоначальная стоимость объектов определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений с учетом сумм НДС (кроме случаев их приобретения в рамках деятельности, облагаемой НДС) (п. 15 СГС «Основные средства»).

В первоначальную стоимость библиотечного фонда включается:

- цену приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

- любые фактические затраты на приобретение или создание, в том числе на доставку объектов к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации, и т.д.

При приобретении в результате необменной операции первоначальной стоимостью объектов является справедливая стоимость (п. 22 СГС «Основные средства»). В случае если объект библиотечного фонда при совершении необменных операций невозможно оценить по справедливой стоимости, оценить его на основании остаточной стоимости переданного взамен актива. Если нет данных об остаточной стоимости или она равна нулю, отразить объект в учете условной оценкой: один объект - один рубль.

Поступление объектов библиотечного фонда в субъект централизованного учета, на основании следующих документов:

- первичные учетные документы, предусмотренные договором или контрактом (Письмо Минфина России от 07.12.2016 № 02-07-10/72795);

- акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- накладная, договор пожертвования и иные документы (Приказ Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077)(ч. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 20 СГС «Концептуальные основы», п. 34 Инструкции № 157н).

Выбытие объектов библиотечного фонда осуществляется по следующим основаниям (п. 45 СГС «Основные средства»):

- принятие решения о списании библиотечного фонда;
- прекращение получения экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования;

- при передаче другому учреждению, субъекту централизованного учета;

- при продаже (дарении);

- по иным причинам.

Доходы, причитающиеся к получению при выбытии библиотечного фонда, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости (п. 47 СГС «Основные средства»).

Финансовый результат, возникающий при выбытии основного средства, определяется как разница между поступлениями от выбытия (при их наличии) и остаточной стоимостью объекта основных средств (п. 49 СГС «Основные средства»).

Списание объектов библиотечного фонда с балансового учета оформляется актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списка объектов на исключение (п. 46 СГС «Основные средства»).

средства»).

Списанные с балансового учета библиотечного фонда, в отношении которых принято решение о списании (прекращении эксплуатации), учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента их утилизации (ликвидации) (п. 46 СГС «Основные средства», п. п. 52, 335 Инструкции № 157н).

Макулатура, полученная после списания библиотечного фонда и остающаяся в распоряжении субъекта централизованного учета, принимается к учету по справедливой стоимости (п. 52 СГС «Концептуальные основы», п. п. 22, 23 СГС «Запасы», п. 25 Инструкции № 157н).

Аналитический учет библиотечного фонда отражается в инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) (п. 54 Инструкции № 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и регистров бухучета). Инвентарные номера объектам библиотечного фонда не присваивается (п. 46 Инструкции № 157н).

Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств

Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств. (п. 27 Инструкции № 157н)

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, входе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг). (п.п. 23 Инструкции № 157н, п.п. 15, 19 Стандарта «Основные средства»)

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость свыше 20 000 рублей.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости. (п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, п. 19 Стандарта «Основные средства»)

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

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

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта. (п. 27 Стандарта «Основные средства»)

Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств

Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств формируется на основании решения комиссии субъекта централизованного учета по поступлению и выбытию активов.

Частичная ликвидация объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). (Приказ Минфина РФ от 30.03.15 № 52н)

Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства, определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

- площади;
- объему;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов. (п. 6 Инструкции № 157н)

Порядок списания пришедших в негодность объектов основных средств

При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии субъекта централизованного учета (далее комиссия по поступлению и выбытию активов) по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета. (*п. 45 Стандарта «Основные средства», п. 51 Инструкции № 157н*)

Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется Актом о списании имущества, Актом о выявленных дефектах, Актом об уничтожении печатей и штампов, Приложение 3 к Единой учетной политике.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания внешних признаков неисправности устройства.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников организации, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;
- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля).

Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами субъекта централизованного учета, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие субъекту централизованного учета в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в организации;
- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни субъекта централизованного учета или реализованы.

Субъект централизованного учета при ликвидации объектов основных средств по накладной на уничтожения передает в специализированную организацию по утилизации для утилизации объектов основных средств. До момента проведения мероприятий по утилизации объектов основных средств, субъект централизованного учета учитывают объекты основных средств на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» условной оценке: один объект-один рубль.

Особенности учета приспособлений и принадлежностей к объектам основным средствам

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукomплектации (частичной ликвидации) и т.п. (п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»)

Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства. (п. 46 Инструкции № 157н)

Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства. (п. 23 Инструкции № 157н, п. 15 Стандарта «Основные средства»)

Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

В случае замены, закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке. (п. 27 Инструкции № 157н)

При выводе исправной принадлежности из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по текущей оценочной стоимости. Балансовая стоимость объекта основных

средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между материально ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в организацию.

Особенности учета единых функционирующих систем.

К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- «тревожная кнопка»;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам. (п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»)

Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе «Индивидуальные характеристики»;
- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование при квалификации объектов учета аренды в качестве операционной аренды).

Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов. (п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»)

Особенности учета объектов благоустройства.

К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- устройство освещения;

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке. *(письмо Минфина России от 23.09.2013 № 02-06-10/39403) (п.п. 43, 70, 71 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)*

2.2.2 Учет объектов нематериальных активов.

Нематериальные активы учитываются на счете 0 102 00 000 «Нематериальные активы» в составе нефинансовых активов. Объекты НМА, которые субъект централизованного учета получил в пользование, учитываются на счете 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами».

Объекты НМА принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Фактически произведенные затраты, связанные с приобретением, созданием, формированием балансовой стоимости объектов НМА, а также сумм произведенных вложений в безвозмездно передаваемые объекты НМА, формируются на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» *(п. 131 Инструкции N 157н, разд. 4 Методических рекомендаций по применению СГС "Нематериальные активы")*.

Первоначальную стоимость, сформированную на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переносится на счет 0 102 00 000 «Нематериальные активы» и сгруппируйте по аналитическим кодам видов синтетического счета *(п. п. 56, 67 Инструкции N 157н)*.

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности субъектов централизованного учета свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Объекты признаются в составе группы НМА при условии, что (*п. 7 СГС «Нематериальные активы»*):

- субъектом централизованного учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования;
- первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить.

Критерии признания объектов, являющихся результатом научных исследований (научно-исследовательских разработок), а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых собственными силами учреждения в качестве НМА (*п. 19 СГС «Нематериальные активы»*):

- субъект учета намерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта нематериального актива, а также возможность его использовать;
- получение будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нематериальных активов, создаваемого собственными силами субъекта учета, документально обосновано;
- возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту нематериальных активов, понесенные в процессе его разработки.

Порядок определения первоначальной стоимости объектов НМА в зависимости от способа приобретения (создания) объектов НМА и иных факторов, а именно:

- при приобретении НМА в результате обменных операций (*п. 11 - 13 СГС «Нематериальные активы»*);
- при приобретении НМА по договору, предусматривающему отсрочку платежа на срок, превышающий 12 месяцев (*п. 14 СГС «Нематериальные активы»*);
- при приобретении НМА в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов) (*п. 15 СГС «Нематериальные активы»*);
- при приобретении НМА в результате необменных операций (*п. 16, 17 СГС «Нематериальные активы»*);
- при получении НМА от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы (*п. 18 СГС «Нематериальные активы»*);
- при создании НМА собственными силами (учреждением) (*п. 19, 20 СГС «Нематериальные активы»*).

Объекты НМА делятся на две подгруппы (*п. 6 СГС «Нематериальные активы»*):

- 1) НМА с определенным сроком полезного использования;
- 2) НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации по объектам НМА осуществляется только в отношении объектов с определенным сроком полезного использования. По объектам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования (*п. 26 СГС «Нематериальные активы»*).

Анализ возможности установления срока полезного использования по объектам НМА с неопределенным сроком полезного использования проводится ежегодно (при проведении годовой инвентаризации). В случае установления срока полезного использования одновременно устанавливается и способ амортизации (*п. 35 СГС «Нематериальные активы»*).

Амортизация по объекту НМА начисляется линейный методом (предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива (*п. 30 СГС «Нематериальные активы»*)).

Поступление объектов НМА оформляются актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие с учета НМА:

- прекращение использования объекта по назначению и получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта;

- прекращение использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической разработки в ходе финансово-хозяйственной жизни, а также в ситуации, когда становится очевидным неполучение экономических выгод или полезного потенциала в будущем от применения указанных результатов (сумма расходов по такой опытно-конструкторской или технологической разработке подлежит списанию на финансовый результат текущего отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов разработки)(*п. 39 СГС «Нематериальные активы»*)

Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов присваивается со следующей структурой кодовых обозначений:

- 1-й знак – код вида финансового обеспечения;
- 2-4 й знаки – коды синтетического счета;
- 5-6-й знаки – коды аналитического счета;

7-8-й знаки – коды амортизационной группы

9-14-й знаки – порядковый номер объекта в группе (000001-099999)

Аналитический учет по дополнительным аналитическим признакам осуществляется в разрезе объектов нематериальных активов и центров материальной ответственности.

Учет операций по движению объектов нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) № 7-1.

2.2.3 Учет объектов произведенных активов.

Произведенными активами, признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закрепляется за субъектом централизованного учета, используемые им в процессе своей деятельности (земля, недра и пр.).(п. 70 Инструкции № 157н)

К объектам произведенным активам относятся земля (земельные участки), природные ресурсы (подтвержденные запасы ресурсов недр, водные ресурсы, некультивируемые биологические ресурсы), прочие произведенные активы, которые становятся объектами бухгалтерского (бюджетного) учета в момент их вовлечения в экономический (хозяйственный) оборот.(п. п. 71, 79 Инструкции № 157н)

Инвентарный номер объекта произведенных активов присваивается со следующей структурой кодовых обозначений:

1-й знак – код вида финансового обеспечения;

2-4 й знаки – коды синтетического счета;

5-6-й знаки – коды аналитического счета;

7-8-й знаки – коды амортизационной группы

9-14-й знаки – порядковый номер объекта в группе (000001-099999)

Инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета. Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов произведенных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются (п. 81 Инструкции № 157н).

Произведенные активы принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету по кадастровой стоимости.

Переоценка произведенных активов производится ежегодно. Результат переоценки необходимо отнести на доходы или расходы текущего периода. (п. п. 35 - 38 Стандарта № 34н «Произведенные активы»)

Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).(п. 82 Инструкции № 157н)

Учет операций по движению объектов произведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) № 7-1.

2.2.4. Применяемые методы начисления амортизации.

Начисление амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов, правам пользования активами производится линейным способом последним днем текущего месяца.

Расходы на амортизацию объектов основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» и кредиту счета 0 104 00 000 «Амортизация»).(п. 15 Стандарта «Основные средства»)

По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета принимаются решения:

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

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований (п. 85 Инструкции № 157н).

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя:

- из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции);
- из оставшегося срока полезного использования.

При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки. (п. 41 Стандарта «Основные средства»)

Учет операций по начислению амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов, правам пользования активами ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) № 7-1.

2.2.5 Учет материальных запасов

В бухгалтерском (бюджетном) учете любая операция (факт хозяйственной жизни) с материальными запасами оформляется соответствующими первичными учетными документами, которые являются основанием для отражения бухгалтерских операций в учете (*п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 114 Инструкции № 157н, п. 20 Федерального стандарта № 256н, п. 11 Федерального стандарта № 256н «Запасы»*).

Материальные запасы принимаются к учету по первоначальной стоимости (*п. 13 СГС «Запасы», разд. 4 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»*).

Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных в результате обменной операции (за плату), равна сумме фактически произведенных вложений с учетом НДС, который предъявлен поставщиками (продавцами), кроме приобретения материальных запасов в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах (*п. 19 СГС «Запасы», п. 2 разд. 4.1.1 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»*).

Фактические произведенные вложения включают:

1) цену приобретения материальных запасов и иные расходы, которые предусмотрены контрактом (договором) с поставщиком (продавцом). В том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога) за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

2) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов:

- стоимость информационных и консультационных услуг;
- суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг;
- затраты на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки;
- иные платежи.

Материальные запасы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в рублях по курсу Банка России на дату принятия материальных запасов к учету. После принятия материальных запасов к учету любые курсовые разницы относятся на финансовый результат (*п. 14 СГС «Запасы», п. 4 разд. 4.1.1 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы», п. п. 6, 8 Федерального стандарта № 122н*).

Первоначальная стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому (бюджетному) учету, изменению не подлежит. Затраты, понесенные при хранении, обслуживании или последующем перемещении запасов, отражаются в составе расходов текущего периода (*п. 17 СГС «Запасы»*).

Материальные запасы учитываются на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы» (СГС «Запасы» (*п. 98 Инструкции № 157н*)).

На счете 0 105 00 000 «Материальные запасы» ведется учет операций по поступлению материальных запасов в виде сырья, материалов,

предназначенных для использования в процессе деятельности субъекта централизованного учета, произведенной готовой и биологической продукции и приобретенных для продажи товаров, а также материальных ценностей, приобретенных (созданных) при реализации полномочий по обеспечению материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций)(Федерального стандарта № 256н «Запасы», п. п. 98, 99 Инструкции № 157н).

Для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета материальных запасов применяются счета аналитического учета в зависимости от объекта учета и содержания хозяйственной операции (п. 118 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 162н, п. п. 30, 31 Инструкции № 174н, п. п. 30, 31 Инструкции № 183н).

Если материальные запасы не удается уверенно отнести на тот или иной счет аналитического учета, то необходимо применять положение отраслевых нормативно правовых актов и ОКПД 2 (разд. 2 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»).

Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- материалы: «медикаменты и перевязочные средства», «продукты питания», «горюче-смазочные материалы» (антифриз, тормозная жидкость, автомобильная смазка), «строительные материалы», «мягкий инвентарь»;
- готовая продукция;
- товары;
- иные материальные запасы.(П. 12 Стандарт «Запасы»)

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

Группа материальных запасов	Единица бухгалтерского учета
	- НОМЕНКЛАТУРНЫЙ НОМЕР; - ПАРТИЯ; - ОДНОРОДНАЯ ГРУППА

(Основание: п. 8 Стандарт «Запасы»)

Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по фактической стоимости, кроме продуктов питания и горюче-смазочные материалы (далее ГСМ), которые списываются по средней фактической стоимости.(П. 42 Стандарт «Запасы»)

Нормы списания ГСМ утверждаются локальным актом субъекта централизованного учета.

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете не выше норм, установленных приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Передача материальных запасов в качестве сырья для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения) за счет которого они приобретены (созданы).

Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам субъекта централизованного учета, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» и кредиту 0 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления».

Выбытие имущества со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Приходным орденом (ф. 0504207). (п. 385 Инструкции № 157н)

Материальные запасы, полученные при разукомплектации (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости на основании Приходного ордера (ф. 0504207). (п. 106 Инструкции № 157н)

Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), в порядке, предусмотренном Графиком документооборота, для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
- Путевой лист (Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78);
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- Акт об уничтожении печатей и штампов, приложение 3.

Аналитический учет материальных запасов по дополнительным аналитическим признакам осуществляется по номенклатуре, партиям и центрам материальной ответственности.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7-2.

2.3. Учет имущества казны

Особенности учета имущества казны указаны в разделе 2 «Особенности ведения бюджетного учета субъектов централизованного учета по типу казенных учреждений и органов власти» настоящей единой учетной политики.

2.4. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

Особенности учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг указаны в разделе 3 «Особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» настоящей единой учетной политики.

2.5. Денежные средства и денежные документы

Денежные документы

Денежные документы учитываются на счете 0 201 35 000 «Денежные документы», принимаются в кассу субъекта централизованного учета и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов. (*п. 6 Инструкции № 157н*)

Порядок проведения и организация инвентаризации денежных документов определяется локальным документом субъекта централизованного учета.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514), с проставлением на них записи «Фондовый». Выдача денежных документов, денежных средств производится на основании заявления, согласно Приложения 3 к Единой учетной политике.

Списание денежных документов производится по мере необходимости и на основании реестра, согласно Приложения 3 к Единой учетной политике.

В составе денежных документов учитываются: почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки, топливные карты, карты экспресс-оплаты услуг связи, проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа и железнодорожные билеты, единые проездные билеты.

Аналитический учет денежных документов ведётся по их видам в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность) (кассиров)) в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) (*п. 171 Инструкции № 157н*).

Учет операций с денежными документами ведётся в журнале операций №8-3 Журнал по прочим операциям (денежные документы) (ф. 0504071) на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (*п. 172 Инструкции № 157н*).

Денежные средства

Операции с денежными средствами осуществляются с использованием лицевых счетов, открытых в Управлении финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края и Управлении Федерального казначейства Пермского края.

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными денежными средствами.

Порядок проведения и организация инвентаризации кассы определяется локальным документом субъекта централизованного учета.

Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в Журнале операций № 1 Касса на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется в Журнале операций № 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами на основании отчетов, выписок и платежных документов.

Аналитический учет безналичных денежных средств учреждения по дополнительным аналитическим признакам осуществляется в разрезе разделов лицевого счета (источников средств).

Денежные средства во временном распоряжении субъекта централизованного учета (суммы залогов, задатков, средства в обеспечение заявки, исполнения контракта, гарантийных обязательств или средства, находящиеся на ответственном хранении) учитываются на счете 0 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» по коду вида финансового обеспечения (деятельности) «3». *(п. п. 21, 267 Инструкции N 157н).*

Средства во временном распоряжении, не востребованные по истечении трех лет со дня поступления субъекту централизованного учета, перечисляются в доход бюджета, если их невозможно вернуть плательщику *(п. 4 Постановления Правительства РФ от 27.03.2020 N 356, Письмо Минфина России от 09.09.2021 N 02-06-10/73380).*

Операции отражаются на счете 0 201 23 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» в том случае, когда средства не поступили в казначейскую систему, в том числе при внесении наличных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство), поступление оплаты от клиентов через платежный терминал.

Учет операций по расчетам распределенным поступлениям к зачислению в бюджет осуществляйте на соответствующих счетах аналитического учета счета 1 210 04 000 «Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет» по соответствующим группам, статьям и подстатьям КОСГУ *(п. 93 Инструкции № 162н).*

Учет операций по расчетам распределенным поступлениям используется в субъектах централизованного учета, выполняющим функции администратора доходов бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета). На счете учитываются расчеты с органом Федерального казначейства по суммам поступлений на отчетную дату (для их распределения по бюджетам бюджетной системы РФ), которые подлежат зачислению на счет соответствующего бюджета в следующем отчетном периоде *(п. 232 Инструкции № 157н, п. 93 Инструкции № 162н).*

Поступившие суммы на отчетную дату, которые подлежат зачислению в доход соответствующего бюджета в следующем отчетном периоде, учитываются на основании графы 25 справки о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468), предоставляемой администратору бюджета органом Федерального казначейства *(п. 232 Инструкции № 157н, п. 94 Инструкции № 162н).*

2.6. Учет расчетов по доходам

Доходы субъекта централизованного учета учитываются на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» и признаются в результате совершения фактов хозяйственной жизни или наступления событий, по итогам которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, основание Приложение 3 к Единой учетной политике. При этом сумма ожидаемого дохода должна быть надежно определена (*п. п. 7, 12 СГС «Доходы»*).

Их группировка осуществляется в разрезе видов доходов (поступлений) бюджета, предусмотренных соответственно сметой и планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по аналитическим группам в разрезе объектов учета (*п. 199 Инструкции № 157н*):

- 10 «Расчеты по налоговым доходам»;
- 20 «Расчеты по доходам от собственности»;
- 30 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;
- 40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия»;
- 50 «Расчеты по поступлениям от бюджетов»;
- 60 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование»;
- 70 «Расчеты по доходам от операций с активами»;
- 80 «Расчеты по прочим доходам».

Учет расчетов по доходам и способы начисления доходов, применяемые казенными и бюджетными учреждениями, согласно Таблиц 5.

Таблица 5

Учет расчетов по доходам и способы начисления доходов

Счет	Наименование счета	Способ начисления доходов
0 205 12 000	Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	Начисление доходов осуществляется по методу начисления
0 205 21 000	Расчеты с плательщиками доходов от собственности	Аренда муниципального имущества – начисление доходов будущих периодов производится на основании договоров аренды нежилого помещения, находящегося в муниципальной собственности; Аренда земельных участков – начисление доходов будущих периодов производится на основании ведомости по начислению доходов договорам аренды земельных участков
0 205 23 000	Расчеты по доходам от	Начисление доходов

	платежей при пользовании природными ресурсами	осуществляется по методу начисления
0 205 27 000	Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования	Начисление доходов осуществляется по методу начисления
0 205 29 000	Расчеты по иным доходам от собственности	Начисление доходов осуществляется по методу начисления
0 205 31 000	Расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных услуг (работ)	Начисление доходов осуществляется по методу начисления, начисление доходов будущих периодов при заключении соглашения на выполнение муниципального задания
0 205 35 000	Расчеты по условным арендным платежам	Начисление доходов осуществляется по методу начисления
0 205 36 000	Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	Начисление доходов осуществляется по методу начисления
0 205 41 000	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	Начисление доходов осуществляется по методу начисления
0 205 45 000	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	Начисление доходов осуществляется по методу начисления
0 205 51 000	Расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Начисление доходов будущих периодов при заключении соглашения по субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам
0 205 52 000	Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Начисление доходов будущих периодов осуществляется при заключении соглашения по субсидиям на иные цели
0 205 53 000	Расчеты по доходам от возврата бюджетными и	Начисление доходов по возврату в бюджет остатка

	автономными учреждениями остатков целевых субсидий текущего характера прошлых лет	неиспользованной целевой субсидии текущего характера
0 205 55 000	Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Начисление доходов осуществляется по методу начисления (гранты, пожертвования)
0 205 61 000	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Начисление доходов осуществляется по методу начисления
0 205 62 000	Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления	Начисление доходов осуществляется по методу начисления
0 205 71 000	Расчеты по доходам от операций с основными средствами	Начисление доходов осуществляется по методу начисления
0 205 73 000	Расчеты по доходам от операций с произведенными активами	Начисление доходов осуществляется по методу начисления
0 205 81 000	Расчеты по невыясненным поступлениям	Отражение доходов по факту поступления доходов

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходами будущих периодов. Отражается в Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с применением счетов:

1. 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
2. 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года». (введен Приказом Минфина России от 14.09.2020 №198н)

Критерии признания доходов, применяются отдельно к каждому факту хозяйственной жизни (операции, события), в результате которого возникает доход. (Основание Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»).

Перенос остатков со счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» на счет 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» производится в следующих случаях (*п. п. 18, 301 Инструкции № 157н*):

- при наступлении года признания доходов будущих периодов;
- при изменении условий договора (соглашения);
- при исправлении ошибки, допущенной при отражении операции.

Перенос сумм доходов, признание которых запланировали в текущем отчетном году, оформляется первым рабочим днем нового отчетного года. Перенос остатков между счетами отразите на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

В случае изменения условий договора (соглашения) корректировку остатков по счетам учета доходов будущих периодов проводятся на дату их утверждения.

Исправление ошибок в учете оформляется дополнительной бухгалтерской записью (*п. 18 Инструкции № 157н, п. 28 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»*).

На конец отчетного периода остатки по счету 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» признаются в текущем году в течение финансового года формируют финансовый результат текущей деятельности субъекта централизованного учета и признаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в части, относящейся к текущему периоду, доходами текущего года с отражением на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года».

Субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений, предоставленные бюджетным (автономным) учреждениям, подлежат отражению в качестве доходов будущих периодов в соответствии с Соглашением.

Изменение в течение года показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий (увеличение, уменьшение) отражается в случае заключения дополнительного Соглашения на сумму изменений объема предоставляемой субсидии.

Признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года осуществляется на основании:

- отчета о выполнении государственного (муниципального) задания;
- отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия;
- извещения (ф. 0504805), формируемого в случае отсутствия на дату формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности отчета о выполнении

государственного (муниципального) задания, отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия;

-и (или) иного документа, предусмотренного Соглашением для целей отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете результатов использования субсидии.

Формирование Извещения (ф. 0504805) не отменяет обязанность представления отчета о выполнении государственного (муниципального) задания, отчета о выполнении условий предоставления субсидии на иную цель, субсидии на осуществление капитальных вложений.

Списание с балансового учета не востребовавшей дебиторской задолженности производится по результатам инвентаризации обязательств на основании нормативно правового акта субъекта централизованного учета. Просроченная дебиторская задолженность, отраженная на счете 0.205.00 000 «Расчеты по доходам», списывается с баланса субъекта централизованного учета на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в разрезе контрагентов. Основанием для списания определяется локальным документом субъекта централизованного учета.

Закрытие расчетов в сумме остатков денежных средств (субсидий, субвенций) субъекта централизованного учета отражается по дебету счета 0. 401.41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и кредиту счета 0.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», основанием является Извещение (ф.0504805).

Возврат остатков денежных средств осуществляется с дебета счета 0.305.05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», документ основания платежное поручение, выписка с лицевого счета.

Утвержденный объем финансового обеспечения отражается в разрезе финансовых периодов на счета аналитического учета открытых к счету 0 507 00 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» (*п. 151 Инструкции N 162н, п. 175 Инструкции N 174н, п. 204 Инструкции N 183н*)

Операции по доходам, которые подлежат компенсации в результате понесенных субъектом централизованного учета расходов, отражаются на соответствующих аналитических счетах 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» и 0 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» (*п. п. 220, 221 Инструкции № 157н*).

По счету 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» отражаются в учете операций по доходам от компенсации затрат субъекта централизованного учета:

- задолженности бывших работников за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого ежегодный оплачиваемый отпуск уже получен;
- задолженности работников по излишне выплаченным суммам;
- задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из зарплаты), в том числе в случае оспаривания удержаний;

- авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных (муниципальных) договоров (контрактов), а также по иным основаниям (по результатам претензионной работы (решению суда)) (*совместное Письмо Минфина России № 02-02-04/67438 и Казначейства России № 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014*);
- доходов от возврата денежных средств, излишне оплаченных в результате завышения подрядчиками объемов выполненных работ (*Письмо Минфина России от 10.10.2019 № 02-07-10/78010*);
- ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (уплата госпошлины, судебные издержки);
- задолженности по компенсации расходов, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством РФ;
- доходов от возмещения единовременных компенсационной и денежной выплат студентами и врачами в связи с неисполнением ими обязанностей по договорам о целевом обучении (*Письмо Минфина России от 25.10.2019 № 02-07-10/82188*);
- сумм возмещений в натуральной форме, предъявленных поставщикам согласно контрактам (договорам);
- доходов от возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования) (*Порядок № 209н*) (*Основание - п. 86 Инструкции № 162н, п. 109 Инструкции № 174н, п. 112 Инструкции № 183н*).

Списание со счета 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» происходит только при погашении или списании кредиторской (дебиторской) задолженности, отраженной на данном счете, в порядке поступления платежей (на лицевой счет администратора доходов; на лицевой счет субъекта централизованного учета; в кассу субъекта централизованного учета; на счет учреждения в банке (в рублях)) (*Пункты 80, 86 Инструкции № 162н*).

По счету 0 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» отражаются в учете доходы от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, подлежащей зачислению в бюджет.

На счете 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» учитывается:

- дебиторская задолженность (авансовые платежи) прошлых лет по расходам, в том числе аванс, выданный в прошлые отчетные периоды и возвращенный подотчетным лицом;
- возврат в бюджет остатка денег в кассе, сформированного получателем бюджетных средств на 1 января текущего финансового года. (*п. 21 Инструкции № 157н, п. п. 80, 84 Инструкции № 162н, Порядок № 209н*).

Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба отражаются на счете 0 209 40 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в

детализации соответствующих аналогичным подстатьям 141, 143 - 145 статьи 140 КОСГУ (п. п. 220, 221 Инструкции № 157н, Порядок № 209н, Письмо Минфина России от 03.04.2020 № 02-07-10/26923). К ним относятся, операции по доходам от штрафных санкций за нарушение условий договора (контракта), возмещений ущерба имуществу учреждения (в том числе по страховому случаю) и иных сумм принудительного изъятия.

Доходы начисляются на дату возникновения требований к их плательщикам на основании первичных учетных документов (претензии, требований).

Начисление доходов от сумм принудительного изъятия отражаются по дебету счета соответствующих счетов аналитического учета счета 0 209 40 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» и кредиту счета 0 401 30 000 «Финансовый результат экономического субъекта» (Пункт 86 Инструкции № 162н).

Уменьшение задолженности по суммам принудительного изъятия в связи с ее уточнением, в том числе по решению суда, либо отсутствием виновных лиц по дебету счета по соответствующих счетам аналитического учета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 0 209 40 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (Пункт 86 Инструкции № 162н).

Аналитический учет расчетов по начислению доходов ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам, документам - основаниям, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта централизованного учета, УИН (при наличии), в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051). (пп. 2.12 п. 2 Приказ Министерства Финансов ПК от 28.02.2018 «Об утверждении единых правил управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета»)

Учет операций по начислению доходов учреждением ведется в Журнале операций № 5 Расчеты с дебиторами по доходам.

2.7. Учет расчетов с подотчетными лицами

Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем субъекта централизованного учета согласно авансовому отчету.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация авансовых отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения для каждого субъекта централизованного учета.

Расчеты по выданным под отчет сотрудникам субъекта централизованного учета денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным субъекту централизованного учета перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников субъекта централизованного учета) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат». (п.п. 212, 213, 216 Инструкции № 157н)

Выдача под отчет денежных средств, денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении 8 к Единой учётной политике. (п. 6 Инструкции № 157н).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами №3 (ф. 0504071) (п. 218 Инструкции № 157н).

2.8. Учет расчетов с учредителем

Особенности учета расчетов с учредителем указаны в пункте 3.3 раздела 3 «Особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений»

2.9 Особенности учета расчетов по оплате труда (денежному довольствию) персоналу в бюджетном учете

В целях бухгалтерского учета в субъектах централизованного учета под персоналом понимаются (п. 2 СГС «Выплаты персоналу»):

- работники муниципальных учреждений;
- лица, замещающие муниципальные должности;
- муниципальные служащие;
- работники муниципальных органов, не являющиеся муниципальными служащими;
- физические лица, привлекаемые в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и (или) муниципальными правовыми актами для выполнения отдельных полномочий без заключения с ними трудовых договоров (служебных контрактов, контрактов) или договоров гражданско-правового характера.

К выплатам персоналу относятся (п. 6 СГС «Выплаты персоналу»):

- расходы на оплату труда;
- денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработная плата);
- командировочные и иные выплаты, обусловленные статусом персонала в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и (или) муниципальными правовыми актами, трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами);
- расходы на оплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию;
- выплаты, предоставляемые как работникам, так и членам их семей и (или)

лицам, находящимся на их иждивении, которые могут осуществляться в виде денежных выплат и (или) предоставления товаров или услуг либо непосредственно работникам, либо их супругам, детям или другим лицам, находящимся на их иждивении.

Выплаты персоналу делятся на две группы (*п. 6 СГС «Выплаты персоналу»*):

- текущие выплаты персоналу - выплаты, осуществляемые субъектом централизованного учета в срок и в размере, которые установлены нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором (служебным контрактом, контрактом);

- отложенные выплаты персоналу - выплаты, величина которых на момент их принятия представляет собой расчётное (документарное) обоснованную оценку обязательства с неопределенным временем их исполнения.

Порядок признания в бухгалтерском учете и выбытия с учета выплат персоналу различается исходя из их группы.

Текущие выплаты персоналу

Объектом учета текущих выплат персоналу признаются отдельные денежные обязательства, группируемые по видам обязательств, в том числе выходные пособия, кроме выходных пособий, связанных с реструктуризацией деятельности (*п. 7 СГС «Выплаты персоналу»*).

Текущие выплаты признаются в составе расчетов по принятым обязательствам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда по факту их начисления за период, когда персонал исполнял трудовые функции (возлагаемые на него отдельные полномочия), должностные обязанности.

Объекты учета текущих выплат признаются в сумме денежных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в размере, установленном законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором (служебным контрактом, контрактом) (*п. 8 СГС «Выплаты персоналу»*).

Стоимостная оценка объектов учета текущих выплат персоналу в дальнейшем не подлежит изменению (*п. 11 СГС «Выплаты персоналу»*).

Выбытие с балансового учета объектов учета текущих выплат персоналу осуществляется по мере их исполнения (прекращения обязательства) (*п. 13 СГС «Выплаты персоналу»*).

Отложенные выплаты персоналу

Объектом учета отложенных выплат персоналу считаются отдельные виды выплат, осуществление которых является обязанностью субъекта централизованного учета, в том числе выплаты в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и (или) актами органа местного самоуправления о государственном пенсионном обеспечении (за исключением пенсионных выплат из бюджета ПФР, выплат, предусмотренных локальными нормативными актами, в связи с достижением работником пенсионного возраста и (или) стажа работы и иных аналогичных выплат),

группируемые по видам расходов. При этом выплаты персоналу в виде выходных пособий не относятся к отложенным выплатам персоналу (п. 9 СГС «Выплаты персоналу»).

Отложенные выплаты персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов и учитываются по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в том отчетном периоде, когда персонал исполнял трудовые функции, должностные обязанности.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются:

- в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и (или) компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование. Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу устанавливается учреждением в рамках учетной политики;

- в части предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты - 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 (п. 10 СГС «Выплаты персоналу»).

Стоимостная оценка объектов учета отложенных выплат персоналу подлежит пересмотру и (при необходимости) корректировке не реже чем на годовую отчетную дату.

Прекращение признания отложенных выплат персоналу осуществляется по мере их признания за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу. В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода (п. 14 СГС «Выплаты персоналу»).

Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются по заявлению на указанные в нем банковские карты, счета.

В Табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. (Приказ Министерства Финансов РФ № 52н)

При заполнении Табеля учета использования рабочего времени применяются условные обозначения:

Наименование показателя	Условное обозначение показателя
Явка	Я
Повышение квалификации	ПК

Повышение квалификации в другой местности	ПМ
Сокращенная продолжительность рабочего времени в случаях, предусмотренных законодательством	ЛЧ
Время вынужденного прогула	ПВ
Работа в режиме неполного рабочего времени	НС
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Дополнительные выходные дни (неоплачиваемые)	НВ
Забастовка	ЗБ
Отстранение от работы с оплатой	НО
Отстранение от работы без оплаты	НБ
Приостановка работы в случае задержки выплаты заработной платы	НЗ
Простой, не зависящий от работодателя и работника	НП
Простой по вине работодателя	ПР
Вечерние часы	ВЧ
Простой по вине работника	ВП
Отпуск без сохранения заработной платы	ДО
Уволен	У
Отпуск	О
Больничный	Б
Отпуск по беременности и родам	БР
Выходные дни	В
Отпуск дополнительный (оплачиваемый учебный)	ОУ
.....	

Сроки выплаты заработной платы и направления расчетных листов работников, устанавливаются локальным актом субъекта централизованного учета.

Расходы субъекта централизованного учета, осуществляющего оплату работнику дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами, а также оплату начисленных на указанные выплаты страховых взносов относятся на расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Учет операций по пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям №8-1 (за исключением данных, отраженных в Журналах № 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7). Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям №6 (ф. 0504071). (Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

2.10. Учет расчетов по платежам в бюджеты

На счете 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» отражаются суммы налогов, взносов, начисленных субъектом централизованного учета в соответствии с законодательством РФ и подлежащих уплате им в качестве налогоплательщика (плательщика взносов), а так же на данном счете учитываются расчеты субъекта централизованного учета по налогам, которые перечисляются им в бюджет в качестве налогового агента. Суммы переплат, произведенных в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по платежам в бюджеты, учитываются на счете обособленно (п. 259 Инструкции № 157н).

Учет расчетов по платежам в бюджеты ведется на следующих счетах (п. 130 Инструкции № 174н):

- 0 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;
- 0 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- 0 303 03 000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций»;
- 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»;
- 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;
- 0 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- 0 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»;
- 0 303 09 000 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование»;
- 0 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»;
- 0 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организаций»;
- 0 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу».

Порядок исчисления и уплаты вышеуказанных налогов и сборов регулируется нормами Налогового кодекса РФ.

Начисление пособия на погребения производится по дебету счета 0 303 05 831 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» и кредита счета 0 302 65 737 «Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме» на основании первичных документов (заявление, справка о смерти, распорядительный документ).

Начисление на выплату работнику четырех дополнительных выходных по уходу за ребенком-инвалидом отражается по дебету счета 0 303 05 831 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» и кредиту счета 0 302 66 737 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» на основании первичных документов (заявление, распорядительный документ).

Отражение сумм страховых взносов на выплату работнику четырех дополнительных выходных по уходу за ребенком-инвалидом отражается по дебету счета 0 303 05 831 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Начисление задолженности за счет ФСС по возмещению расходов на оплату дней по уходу за детьми-инвалидами, пособия на погребения и уплату страховых взносов с этих выплат отражается по дебету счета 0 209 34 561 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» и кредиту счета 0 303 05 731 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на основании первичных документов (Заявление и решение о возмещении от ФСС).

Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете днем начисления (на основании декларации, расчета). Аналитический учет по счету 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» ведется в разрезе бюджетов и зачисляемых видов платежей в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) с отражением (*Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н*):

- в части расчетов по налогу на доходы физических лиц - в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям 6, Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов) 4-1;
- в части иных операций - в Журнал по прочим операциям (налоги и взносы) 8-2.

2.11. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

Для отражения операций по учету с прочими кредиторами используется счет 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»:

- по приему-передаче финансовых, нефинансовых активов, обязательств и финансового результата при реорганизации учреждения путем слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении в текущем финансовом году типа казенного учреждения для цели создания бюджетного или автономного учреждения (*п. 111.1 Инструкции № 162н*) (*п. п. 146, 147 Инструкции № 174н, п. п. 174, 175 Инструкции № 183н*);

- привлечение денежных средств по одному виду деятельности на исполнение обязательств по-другому, в пределах остатка средств на счете учреждения, с последующим возмещением (*Письма Минфина России от*

29.01.2021 № 02-06-07/5651, от 01.03.2018 № 02-06-10/13289, от 28.12.2016 № 02-06-10/79177);

- принятие к учету вложений в нефинансовые активы, произведенных за счет разных источников финансового обеспечения;

- перевод расчетов на иной вид финансового обеспечения, за счет которого обязательство будет исполнено;

- прекращение обязательств зачетом встречных требований (удержаний).

Учет расчетов с прочими дебиторами ведется на счете 0 210 00 000 «Прочие расчеты с дебиторами» учитываются расчеты с прочими дебиторами: поставщиками (подрядчиками, исполнителями), заказчиками, финансовыми органами, органами казначейства, учредителями и др. (п. 87 Инструкции № 162н, п. 111 Инструкции № 174н, п. 114 Инструкции № 183н).

Отражение фактов хозяйственной жизни по прочим расчетам с дебиторами ведется в части расчетов с финансовым органом по поступлениям в бюджет, по наличным денежным средствам и расчетов по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет - в журнале операций №2 Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) (п. п. 226, 229, 231, 234, 237, 240 Инструкции № 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

В учете субъекта централизованного учета для отражения расчетов по договорам поручения (агентским договорам) применяется счет 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» в разрезе контрагентов и договоров (п. 235 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 12.07.2019 № 02-08-10/52075).

Аналитический учет по счету ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Операции по счету отражайте в журнале операций №8-1 Журнал по прочим операциям (за исключением данных, отраженных в 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7) (ф. 0504071).

Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов. (п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

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. (п. 9 Стандарта «Учетная политика»)

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается по счету 0 401 10 172 «Доходы текущего финансового года». (п. 9 СГС «Учетная политика»)

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4-1 (ф. 0504071). (п. 257 Инструкции № 157н)

2.12. Учет по доходам и расходам будущих периодов

Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики субъекта централизованного учета для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов (Приложение 2 к Единой учетной политике). (п. 299 Инструкции № 157н)

В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- доходы по операциям реализации имущества, в случае если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;
- доходы по договорам, соглашениям (по муниципальным заданиям, иным целям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам и иные);
- доходы по арендным платежам.

В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» не учитываются:

- штрафы, по передаваемым полномочиям;
- государственная пошлина;
- собственные доходы организаций.

Отражение бухгалтерских записей по учету доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета:

(введен Приказом Минфина России от 14.09.2020 №198н)

0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

Особенности учета доходов будущих периодов указаны в разделе 2 «Особенности ведения бюджетного учета субъектов централизованного учета по типу казенных учреждений и органов власти» и разделе 3 «Особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» настоящей единой учетной политики.

Аналитический учет расчетов по доходам будущих периодов, расчетов по расходам будущих периодов ведется в Журнал по прочим операциям (доходы и расходы будущих периодов, резервов предстоящих расходов) №8-4 (Ф. 0504071). (Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

Расходы, относящиеся к будущим периодам, принимаются к учету по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» с последующим их отнесением на финансовый результат (затраты) текущего финансового года.

В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

- с подготовкой производства к работам сезонного характера;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;

- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- страхованием имущества, гражданской ответственности;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) работников учреждения;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств (*Письма Минфина России от 25.01.2016 № 02-05-11/2678, от 10.08.2015 № 02-07-07/46003, от 22.10.2015 № 02-08-10/60706*);
- выплатами по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- приобретением исключительных и неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если он истекает в году, следующем за годом их приобретения (создания) (*Письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218*);
- иными аналогичными расходами.

Порядок и сроки списания расходов будущих периодов на финансовый результат (затраты) текущего года:

1. С подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером; освоением новых производств, установок и агрегатов; приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов расходы списываются ежемесячно в равных долях в течение срока на основании контракта, договора;

2. Со страхованием имущества, гражданской ответственности; выплатой отпускных; добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения расходы списываются ежемесячно (на последнее число месяца и по окончании действия договора) пропорционально календарным дням действия на основании контракта, договора (полусов);

3. Неравномерно производимым ремонтом основных средств (фонд капитального ремонта) расходы списываются ежегодно пропорционально объему услуг (работ) в отчетном периоде на основании информации (сведений) согласно Приложения №3 к единой учетной политике, которые предоставляются субъектом централизованного учета, не позднее, чем за 5 рабочих дней до окончания финансового года;

4. Выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска списываются в рамках проведения годовой инвентаризации расходов будущих периодов, основание Акт инвентаризации расходов будущих периодов (ф. 0317012).

Списание расходов на сумму взносов, перечисленных в фонд капитального ремонта, при выбытии объектов учета, отражаются в корреспонденции со счетом 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами».

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат (затраты) текущего финансового года с приложением бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего их получение).

Аналитический учет «Расходы будущих периодов» ведется в разрезе статей КОСГУ в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции (п. 124 Инструкции № 162н, п. 159 Инструкции № 174н, п. 187 Инструкции № 183н).

2.13. Резервы предстоящих расходов

Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенных письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается «Порядком формирования отложенных обязательств и использования резервов предстоящих расходов субъекта централизованного учета» (Приложение 9 к Единой учетной политике). (п.п. 7, 21 Стандарт «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», п.п. 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных ПИСЬМОМ Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716, п. 32 Стандарт «Запасы», п. 302.1 Инструкции № 157н)

При формировании резерва предстоящих расходов, одновременно принимаются отложенные обязательства на сумму формирования резерва с приложением бухгалтерской справки (ф.0504833).

При отнесении расходов на ранее сформированный резерв, происходит уменьшение ранее принятого отложенного обязательства с приложением бухгалтерской справки (ф.0504833).

Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), в журнале операции №8-4 «Резервы предстоящих расходов» (п. 302.1 Инструкции № 157н).

2.14. Санкционирование расходов

Учет бюджетных и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Муниципальный контракт (договор) на поставку товаров,	Акт выполненных работ Акт об оказании услуг

	выполнение работ, оказание услуг, для обеспечения муниципальных нужд; Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт приема-передачи
		Муниципальный контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
2.	Соглашение о предоставлении из бюджетов межбюджетных трансфертов	График перечисления межбюджетного трансферта, предусмотренный соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта
		Заявка о перечислении межбюджетного трансферта в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта
		Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты
3.	Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного	Заявка о перечислении межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации по форме, установленной в соответствии с порядком

	трансферта не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта	(правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты
4.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений	График перечисления субсидии, предусмотренный договором (соглашением) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению
5.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг или договор, заключенный в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации	Акт выполненных работ Акт об оказании услуг Акт приема-передачи Договор, заключаемый в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий и бюджетных инвестиций юридическому лицу Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу) Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки Счет Счет-фактура Товарная накладная

		<p>(унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов):</p> <ul style="list-style-type: none"> - отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; - документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; - заявка на перечисление субсидии юридическому лицу по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанной субсидии на перечисление субсидии юридическому лицу) (при наличии)
6.	<p>Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений</p>	<p>Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения предоставления субсидии юридическому лицу)</p> <p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов):</p> <ul style="list-style-type: none"> отчет о выполнении условий, установленных при

		предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; Заявка на перечисление субсидии юридическому лицу (при наличии)
7.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда (Плана ФХД, Бюджетная смета с обоснованием (расчеты) к бюджетной смете)	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
8.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет
9.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
10	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства),	Авансовый отчет (ф. 0504505)
		Акт выполненных работ
		Акт приема-передачи
		Акт об оказании услуг
		Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств федерального бюджета с физическим лицом, не

<p>обязательства перед иностранными государствами, международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);</p> <p>- договор, расчет по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется наличными деньгами, если получателем средств бюджета в органы казначейства не направлены информация и документы по указанному договору для их включения в реестр контрактов;</p> <p>- договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем;</p>	являющимся индивидуальным предпринимателем
	Заявление на выдачу денежных средств под отчет
	Заявление физического лица
	Квитанция
	Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм
	Служебная записка
	Справка-расчет
	Счет
	Счет-фактура
	Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф.0330212)
	Универсальный передаточный документ

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства»	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства»)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Государственный (муниципальный) контракт, договор

(дебет счета 0 502 07 000«Принимаемые обязательства»)	
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 000«Принимаемые обязательства» методом «Красное сторно»)	Протокол комиссии по осуществлению закупок

Порядок принятия обязательств отражен в Приложении № 10 к Единой учетной политике.

2.15. Учет на забалансовых счетах

Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 394 Инструкции №157н.

2.15.1 Имущество, полученное в пользование, учитывается на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в разрезе ответственных лиц за сохранность и использования имущества. (п. 333 Инструкции № 157н)

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество, которое получено в пользование, если оно не является объектом аренды:

- имущество, которое получено на безвозмездной основе как вклад учредителя (*Письмо Минфина России от 31.03.2021 № 02-06-10/23852*);
- имущество, которым по решению учредителя пользуются без закрепления права оперативного управления при выполнении возложенных на субъект централизованного учета функций (полномочий);
- ценности, которые не подлежат отражению на балансе субъекта централизованного учета в соответствии с законодательством РФ;
- объекты, по которым сформировали капитальные вложения, но не получили права оперативного управления;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут).

Имущество (право пользования) принимается к учету по стоимости, указанной передающей стороной в акте о приеме-передаче или ином документе, а если нет данных о стоимости - в условной оценке: один объект - один рубль (п. 333 Инструкции № 157н).

Не отражается на счете 01 «Имущество, полученное в пользование»:

- имущество, которое получено во временное владение, пользование либо во временное пользование по договорам аренды (имущественного найма), а также по договорам безвозмездного срочного пользования, относящимся к операционной аренде. Оно учитывается на счете 0 111 40 000 «Права пользования нефинансовыми активами» (п. п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н,

Методические рекомендации по применению Федерального стандарта № 258н);

- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, которые возникли в соответствии с лицензионными договорами или иными документами, подтверждающими право на результаты интеллектуальной деятельности, учитываются на счете 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами» (п. п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта № 181н).

Выбытие имущества по окончании срока пользования (п. 333 Инструкции № 157н):

- возврат имущества балансодержателю (собственнику);
- прекращение права пользования;
- принятие объекта к бухгалтерскому (бюджетному) учету в составе нефинансовых активов.

Выбытие имущества с счета 01 «Имущество, полученное в пользование» оформляется акт о приеме-передаче.

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе (п. 334 Инструкции № 157н):

- объектов имущества (имущественных прав);
- контрагентов (собственников, балансодержателей);
- местонахождения объектов (адресов);
- ответственных лиц;
- правовых оснований;
- КОСГУ;
- учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров, указанных передающей стороной в акте о приеме-передаче или ином документе, подтверждающем получение имущества. Если в документах такой номер отсутствует, то в качестве учетного можете указать кадастровый номер объекта из выписки из ЕГРН или предусмотреть в рамках учетной политики присвоение объектам порядковых номеров (см., например, Письмо Минфина России от 18.08.2017 № 02-07-10/53130).

2.15.2 На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку)» учитываются те материальные ценности, которые:

- не соответствуют критериям активов;
- приняты по договору хранения или в переработку;
- получены (приняты к учету) до момента обращения в собственность государства и (или) передачи органу, осуществляющему в отношении этого имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, или бесхозяйное имущество);

- изъяты в возмещение причиненного ущерба при условии, что они не являются вещественными доказательствами;

- непригодны для дальнейшего использования на основании решения комиссии о поступлении и выбытии нефинансовых активов (прекращении эксплуатации) до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения) (п. 335 Инструкции № 157н, Методические указания по применению Федерального стандарта № 257н, Письмо Минфина России от 19.09.2019 № 02-07-10/72285).

Методы оценки материальных ценностей:

- по стоимости, указанной передающей стороной в акте (ином первичном документе, подтверждающем получение (принятие на хранение либо в переработку) материальных ценностей) или предусмотренной договором;

- в условной оценке: один объект - один рубль (в случае одностороннего оформления акта и (или) отражения в учете материальных ценностей, не соответствующих критериям активов) (п. п. 6, 335 Инструкции № 157н, п. 9 Федерального стандарта № 274н)

Списание материальных ценностей с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку)» отражается на основании:

- акта приема-передачи (ф. 0504101);
- накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205);
- иного оправдательного первичного документа, если он оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к первичным документам (ч. 2 - 5 ст. 9 Закона о бухучете, п. п. 25, 26 Федерального стандарта № 256н, п. 6 Инструкции № 157н, п. 9 Федерального стандарта № 274н).

Аналитический учет по счету ведется в карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) в разрезе (п. 336 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических указаний):

- контрагентов (собственников, владельцев (заказчиков), иных лиц);
- видов, сортов материальных ценностей и мест их хранения, нахождения (адресов);
- объектов имущества;
- ответственных лиц;
- правовых оснований;
- материальных ценностей, не признанных активом (Письмо Минфина России от 14.06.2019 № 02-06-05/43302, п. 68 Инструкции № 33н, п. 166 Инструкции № 191н).

2.17.3

2.15.3 На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- иные бланки строгой отчетности. (Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

Получать бланки строгой отчетности имеют право работники, замещающие должности, которые являются центром ответственности, утверждаемом отдельным распорядительным актом субъекта централизованного учета. С работниками, осуществляющими получение, выдачу, хранение бланков строгой

ответственности, заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков, условной цены, количества, а также с проставлением подписи получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода. Книга должна быть прошнурована и опечатана. Количество листов в книге заверяется руководителем и уполномоченным должностным лицом субъекта централизованного учета.

Бланки строгой отчетности хранятся в металлических шкафах и (или) сейфах. По окончании рабочего дня места хранения бланков опечатываются.

Поступление бланков строгой отчетности оформляется: Приходным ордером (0504207).

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

Списание (в том числе испорченных бланков строгой отчетности) производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

2.15.4 На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов, если комиссия по поступлению и выбытию активов, утвержденная субъектом централизованного учета, приняла решение о ее выбытии с баланса (для наблюдения за возможностью ее взыскания).

Порядок принятия решения о признании сомнительной задолженности по платежам в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края безнадёжной к взысканию и о ее списании (восстановлении) определяет главный администратор доходов бюджета субъекта централизованного учета. *(в соответствии с положениями ст. 47.2 БК РФ и Общими требованиями, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 № 393 (Указание Банка России от 30.07.2020 № 5517-У)).*

Дебиторская задолженность признается сомнительной, если нет уверенности, что в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) она будет погашена, такая задолженность не соответствует критериям признания актива и не может учитываться на балансовых счетах в составе финансовых активов *(Письма Минфина России от 06.03.2020 № 02-06-10/17162, от 17.04.2019 № 02-07-10/27662).*

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» одновременно со списанием ее с балансового учета на основании приказа, распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

Задолженность учитывается за балансом счета в течение срока, в пределах которого можно возобновить процедуру взыскания задолженности *(п. 339 Инструкции № 157н).*

Аналитический учет по счету ведется по каждому дебитору (должнику) в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов поступлений (выплат) (источников финансового обеспечения), контрагентов, кодов КДБ, уникальных идентификаторов начислений (УИН), правовых оснований видов поступлений (выплат) (п. 340 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических указаний, утвержденных Приказом № 52н).

2.15.5 На забалансовом счет 06 «Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности» учитывается задолженность учащихся и (или) студентов за не возвращенное ими обмундирование, белье, инструменты и другое имущество.

Сумму указанной задолженности списывается с забалансового учета при ее погашении учащимися (студентами) (п. 343 Инструкции № 157н).

Аналитический учет по счету ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов поступлений по каждому учащемуся (студенту) и виду имущества (п. 344 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических указаний);

2.15.6 На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются материальные ценности, приобретенные для вручения (награждения) или дарения, в том числе ценные подарки и сувениры (п. 345 Инструкции № 157н) .

Учитываются по стоимости с момента их приобретения (п. 345 Инструкции № 157н).

Если ответственные лица одновременно представляют документы на покупку и вручение материальных ценностей, на забалансовый учет они не принимаются. Списываются на расходы текущего года в сумме их стоимости (п. 345 Инструкции № 157н, Письма Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230, от 14.03.2019 № 02-06-10/16864).

При поступлении ценных подарков, призов, кубков, сувениров учет ведется на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на основании первичных документов:

- предоставленных поставщиком или подотчетным лицом (счета, накладные, товарные и кассовые чеки) - если эти материальные ценности приобретены за плату с целью дальнейшего вручения или дарения;
- подтверждающих факт приемки-передачи материальных ценностей (накладные, акты приема-передачи и т.п.) - если ценности безвозмездно получены для награждения команд-победителей.

Списание материальных ценностей со счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» отражается в учете по мере их вручения (дарения) по стоимости, по которой ранее приняли к учету, с приложением нормативно-правового документа субъекта централизованного учета (п. 345 Инструкции № 157н).

Формы первичных учетных документов для оформления передачи (вручения), списания наград, ценных подарков, сувениров и призов на основании Приложение №3 к учетной единой политике, либо акт о списании материальных запасов (ф.0504230) (п. п. 25, 26 Федерального стандарта №

256н, п. 6 Инструкции № 157н, пп. «г» п. 9 Федерального стандарта № 274н, Письма Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230, от 22.07.2015 № 02-06-10/42173).

Аналитический учет по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по каждому предмету (подарку, сувениру) в разрезе:

- объектов имущества;
- ответственных лиц;
- местонахождения объектов (мест хранения) (п. 346 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

2.15.7 На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в целях контроля за их использованием учитываются запчасти, которые выдали взамен изношенных запчастей для ремонта транспортного средства (п. 349 Инструкции № 157н, п. 9 Федерального стандарта № 274н):

- двигатели;
- коробки передач;
- аккумуляторы;
- шины, покрышки.

Не подлежат учету на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

Запчасти учитываются за балансом в течение всего периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства (п. 349 Инструкции № 157н).

Списание запчастей со счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» отражается в учете следующим образом (п. 349 Инструкции № 157н):

- при их замене на новые - на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), дефектной ведомости на ремонт транспортного средства, Приложение №3 к единой учетной политике (п. 6 Инструкции № 157н, пп. «г» п. 9 Федерального стандарта № 274н);
- при выбытии транспортного средства - на основании решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Аналитический учет по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе:

- ответственных лиц, получивших запчасти лиц, с указанием их Ф.И.О. (табельного номера) и должности;
- транспортных средств;

- видов (номенклатуры) запчастей с указанием заводских (производственных) номеров (при наличии) и даты их выдачи для проведения ремонта (*п. 350 Инструкции № 157н*).

2.15.8 На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства. (*Основание: п. 352 Инструкции № 157н*)

Принятие имущества (иного обеспечения) на забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» отражается на основании оправдательных первичных учетных документов одновременно с возникновением согласно контракту обязательства, в обеспечение которого оно предоставлено (*п. 351 Инструкции № 157н, Письма Минфина России от 13.04.2021 № 02-07-10/27529, от 11.06.2021 № 02-06-10/46636*).

Выбытие имущества (обеспечения) со счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» отражается после исполнения обязательства и (или) исполнения обеспечения (*п. 351 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 13.04.2021 № 02-07-10/27529*).

Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе (*п. 352 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета*):

- видов имущества (иного обеспечения), его количества и мест хранения (адресов);
- видов валют;
- контрагентов;
- идентификаторов обязательств и обеспечения;
- обязательств, в обеспечение исполнения которых поступило имущество (иной вид обеспечения).

2.15.9 На забалансовом счете 15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения» учитываются расчетные документы по платежам в бюджеты, а также судебные исполнительные листы, которые не оплачены в срок из-за отсутствия средств на счете субъекта централизованного учета (*п. 361 Инструкции № 157н*).

Аналитический учет по счету ведется в карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения (ф. 0504063), по каждому документу в разрезе счетов учреждения (*п. 362 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических указаний*).

2.15.10 На забалансовом счете 16 «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок» учитываются суммы переоплат пенсий и пособий на основании актов ревизий, проверок и других аналогичных документов.

Суммы выявленных переоплат принимаются к забалансовому учету, если они возникли:

- вследствие неправильного применения норм законодательства (при условии отсутствия счетной ошибки со стороны работника учреждения);
- по вине допустившего переоплату работника учреждения, в том числе вследствие счетной ошибки.

Списание этих сумм с забалансового учета:

- при установлении (отсутствии) виновных лиц по фактам произведенных переоплат пенсий и пособий;
- вынесении судом решения, свидетельствующего об отсутствии обязанности работника учреждения возместить суммы выявленных переоплат пенсий, пособий;
- добровольном возмещении работником учреждения указанной переоплаты в доход бюджета;
- удержании сумм переоплат, образовавшихся ввиду счетной ошибки, из пенсий и пособий;
- принятии решения о списании нереальной к возмещению задолженности согласно ст. 47.2 БК РФ.

Суммы переоплат учитываются на счете 16 до их полного погашения или списания (*п. 363 Инструкции № 157н*)

Аналитический учет по счету ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) (*п. 364 Инструкции № 157н*).

2.15.11 Аналитический учет по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в Многографной карточке (ф. 0504054). (*Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н*)

2.15.12 На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» ведется учет задолженности, не востребованной кредиторами и списанной с баланса на основании приказа, распоряжения субъекта централизованного учета. Задолженность принимается к забалансовому учету одновременно со списанием ее с баланса для наблюдения в течение срока исковой давности.

В случае если кредитор предъявил свои требования, задолженность списывается с забалансового учета и восстанавливается на балансовых счетах (*п. 371 Инструкции № 157н*).

Если есть документы, подтверждающие ликвидацию (смерть) кредитора, и нет требований со стороны правопреемников (наследников), списываемую с баланса задолженность на забалансовом счете не отражайте.

Если при инвентаризации выявлена невостребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и по ней нет оснований для предъявления требований по ее исполнению, то информацию о списанной с баланса невостребованной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 при отсутствии условий по восстановлению срока исковой давности не отражают (*Письмо Минфина России от 11.03.2022 № 02-07-10/18268*).

Аналитический учет ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по кодам КДБ, КРБ, КИФ, контрагентам (кредиторам), видам платежей (кодам финансового обеспечения) (*п. 372 Инструкции № 157н*).

2.15.13 Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости объекта. (Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

Аналитический учет на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041). (Основание: п. п. 6, 374 Инструкции № 157н, п. 9 Стандарт «Учетная политика»)

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143). (Основание: п. 51 Инструкции № 157н)

При передаче основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается путем смены ответственного лица на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Одновременно стоимость переданного имущества учитывается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (п. 373 Инструкции N 157н).

При принятия решения об безвозмездной передаче объектов основных средств иному органу власти, учреждению отражается операцией по дебету соответствующих счетов аналитического учета 0 101 00 000 «Основные средства» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» по стоимости, отраженной на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», с одновременным уменьшением забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» (п. 7 Инструкции N 162н, п. 9 Инструкции N 174н, п. 9 Инструкции N 183н).

2.15.14 На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитывается периодические издания, которые приобретены для формирования библиотечного фонда, такие как (п. 377 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 11.10.2019 № 02-07-05/78242):

- газеты;
- журналы;
- бюллетени и иные издания, которые имеют постоянное наименование (название), текущий номер и выходят в свет не реже одного раза в год.

Учет ведется в условной оценке: один объект - один рубль. При этом единицей объекта учета может быть, отдельный номер журнала или годовой комплект газеты (п. 377 Инструкции № 157н).

Принятие к учету и выбытие из состава библиотечного фонда периодических изданий отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов (п. 34 Инструкции № 157н).

Поступление на забалансовый счет 23 «Периодические издания для пользования» и выбытие с него периодических изданий, приобретаемых для библиотечного фонда, оформляется на основании первичных учетных документов (Актом приема-передачи, Актом на списании, иным актом).

Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по номенклатуре периодических изданий и единицам измерения (1 номер, 1 комплект) (п. 378 Инструкции № 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

2.15.15 На забалансовом счет 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление» ведется учет имущества, которое передали по договору доверительного управления. Имущество принимается к забалансовому учету на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) по указанной в нем стоимости. При этом с балансового учета объекты не выбывают, а делается запись о внутреннем перемещении объектов между ответственными лицами.

Выбытие имущества с забалансового учета отражается на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) (п. 379 Инструкции № 157н, п. п. 7, 12, 16 Инструкции № 162н, п. п. 9, 16, 21 Инструкции № 174н, п. п. 9, 16, 21 Инструкции № 183н).

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по каждому виду имущества в структуре аналитических групп в разрезе контрагентов (управляющих имуществом), объектов имущества, мест их нахождения и КОСГУ (п. 380 Инструкции № 157н).

2.15.16 На забалансовом счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» ведется учет прав пользования по объектам не операционной (финансовой) аренды, операционной аренды, которые передали в возмездное пользование (по договорам аренды).

Не отражаются на этом счете информация об объектах нефинансовых активов, предоставленных в пользование по договорам найма спецжилья (Письмо Минфина России от 15.11.2019 № 02-06-10/88596).

Имущество принимается к забалансовому учету на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) по указанной в нем стоимости. При этом с балансового учета объекты не выбывают, а делается запись о внутреннем перемещении объектов между ответственными лицами.

Выбытие имущества с забалансового учета отражается на основании первичного учетного документа (акта о списании) (п. 381 Инструкции № 157н, п. п. 7, 16 Инструкции № 162н, п. п. 9, 21 Инструкции № 174н, п. п. 9, 21 Инструкции № 183н).

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по каждому виду имущества в структуре аналитических групп в разрезе контрагентов (арендаторов), объектов имущества, мест их нахождения и КОСГУ (п. 382 Инструкции № 157н).

2.15.18 На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользования» учитываются данные об объектах аренды на

льготных условиях. Также данные об имуществе, предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Объекты принимаются к забалансовому учету по стоимости, которую указали в акте о приеме-передаче (ф. 0504101).

Не отражаются на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользования» информация об объектах нефинансовых активов, предоставленных в пользование по договорам найма спецжилья (*Письмо Минфина России от 15.11.2019 № 02-06-10/88596*).

Выбытие имущества со счета отражается при возврате его пользователем, а также при его списании на основании первичных документов.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, по его количеству и стоимости. (*Основание - п. 384 Инструкции № 157н*)

2.15.19 На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается форменное обмундирование, спецодежда и иное имущество, которое выдали в личное пользование работникам субъекта централизованного учета для выполнения ими своих служебных (должностных) обязанностей.

Выданное имущество принимается к забалансовому учету по стоимости, по которой списали его с баланса, на основании ведомость (ф. 0504210).

Выбытие имущества со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» отражается при его возврате или списании.

Аналитический учет по счету ведется в карточке (ф. 0504041) по каждому виду имущества в разрезе его пользователей и мест нахождения. (*Основание - п. 385 Инструкции № 157н*)

2.16. Списание с балансового учета просроченной дебиторской и кредиторской задолженности

Списание с балансового учета просроченной дебиторской задолженности

Решение о списании просроченной дебиторской задолженности принимает комиссия по поступлению и выбытию активов (далее комиссия) утвержденная субъектом централизованного учета при наличии документов, подтверждающих неопределенность получения от нее экономических выгод или полезного потенциала, выявленная при инвентаризации (*п. 35 Федерального стандарта № 129н, п. 339 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 06.03.2020 № 02-06-10/17162*).

Выявленная во время инвентаризации просроченная дебиторская задолженность анализируется комиссией субъекта централизованного учета по следующим критериям:

- 1) истек или нет срок исковой давности:
 - если да – принимает решение о списании с учета;

- если нет – принимает меры по взысканию задолженности (досудебная работа, обращение в суд);

2) является ли задолженность безнадежной (нереальной к взысканию):

- если да - принимается решение о списании с учета;

- если нет - принимаются меры по взысканию задолженности;

3) если по выявленной задолженности уже проведены меры по взысканию:

- при наличии результата - задолженность погашается;

- при отсутствии результата - задолженность списывается с балансового учета на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».

Решение о списании задолженности с учета принимает комиссия субъекта централизованного учета в следующем порядке:

1) Оценивает, является ли задолженность активом, - задолженность перестает быть активом, когда нет уверенности, что в будущем она повысит полезный потенциал или увеличит будущие экономические выгоды (*п. 47 Федерального стандарта № 256н, п. 35 Федерального стандарта № 129н*);

2) Согласовывает списания задолженности с главным распорядителем (учредителем);

3) Собирает пакет документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решений о признании задолженности безнадежной к взысканию (Общие требования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 № 393;

4) Оформляется приказ (распоряжение) субъекта централизованного учета о списании дебиторской задолженности.

Списание в бюджетном (бухгалтерском) учете (*п. 35 Федерального стандарта № 129н*):

- на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» - в целях наблюдения за возможностью взыскания;

- без привлечения забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» - если задолженность соответствует критериям безнадежного долга.

Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), созданной на основании решения комиссии, приказа (распоряжения) руководителя, списывается на финансовый результат задолженность, которая возникла:

- от доходных операций - в дебет счета 0 401 10 173 «Доходы текущего финансового года»;

- расходных операций - в дебет счета 0 401 20 273 «Расходы текущего финансового года».

Списание с балансового учета просроченной кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность считается просроченной, если она не погашена в срок исполнения обязательства (*Письмо Минфина России от 16.05.2017 № 02-06-10/29607*). Срок установлен, законом, договором (контрактом), исполнительным документом.

Кредиторская задолженность, срок исковой давности (три года) по

которой истек, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- первичные учетные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (контракты (договоры, соглашения), акты выполненных работ (оказанных услуг), счета, счета-фактуры, платежные документы, решения, постановления судебных органов), иные документы;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма по ОКУД 0504089);
- докладная записка руководителя субъекта централизованного учета о выявлении кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и причине ее образования.

Решение о списании этой задолженности оформляется приказом, распоряжением субъекта централизованного учета.

Списанная с балансового учета нереальная к погашению кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» с момента списания задолженности.

2.17. Обесценение активов

Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности. (п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»)

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). (п. п. 6, 18 СГС «Обесценение активов»)

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов. (п. 9 СГС «Учетная политика»)

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива. (п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 10, 11 СГС «Обесценение активов»)

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Это решение оформляется приказом, распоряжением субъекта централизованного учета с указанием метода, которым стоимость будет определена. (п. п. 10, 22 СГС «Обесценение активов»)

При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. (п. 13 СГС «Обесценение активов»)

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. (п. 15 СГС «Обесценение активов»)

Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833). (п. 9 СГС «Учетная политика»)

Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива. (п. 24 СГС «Обесценение активов»)

Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). (9 СГС «Учетная политика»)

2.18. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюдаются следующие правила:

- формируется отчетность на основании данных бухгалтерского (бюджетного) учета (п. 7 Федерального стандарта № 260н);
- составляется отчетность исходя из типа муниципального учреждения (п. 13 Федерального стандарта № 260н);
- показатели активов и обязательств, доходов и расходов отражаются обособленно (развернуто), за исключением случаев, когда НПА предусмотрено их отражение обобщенно: показатель активов за вычетом обязательств, доходов за вычетом расходов (п. 8 Федерального стандарта № 260н);
- данные годовой отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств (п. 9 Федерального стандарта № 260н);
- в отчетность включаются показатели всех его структурных подразделений, включая филиалы и представительства, независимо от их места нахождения (п. 10 Федерального стандарта № 260н);
- каждый отчет, а также пояснения к отчетности именуются отдельно (п. 11 Федерального стандарта № 260н);
- в каждом отчете содержится информация: наименование субъекта централизованного учета, отчетность индивидуальная, отчетная дата и (или) отчетный период, единица измерения показателей (п. 11 Федерального стандарта № 260н);
- отчетность формируется на русском языке (п. 12 Федерального стандарта № 260н);

• представление и классификация публично раскрываемых показателей отчетности остаются неизменными от периода к периоду, за исключением следующих случаев (п. 17 Федерального стандарта № 260н):

- значительно изменился характер деятельности субъекта централизованного учета;

- результаты анализа раскрываемых показателей отчетности указывают, что другое представление или классификация показателей необходимы исходя из положений применяемой учетной политики в отчетном периоде;

- когда НПА предусматривают изменение классификации публично раскрываемых показателей отчетности и (или) порядка их раскрытия;

• при внесении изменений в классификацию публично раскрываемых показателей отчетности классификацию сравнительной информации, раскрываемой в отчетности за предыдущие отчетные периоды (п. 17 Федерального стандарта № 260н);

• все существенные показатели отчетности, отражающие группы активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, а также отличающиеся от других по своему функциональному, экономическому содержанию, раскрываются отдельно. Исключение - отражение обобщенных показателей не влияет на существенность информации, раскрываемой в отчетности (п. 20 Федерального стандарта № 260н);

• формируется отчетность с учетом инфляции (исключение - осуществление деятельности за пределами РФ) (п. п. 3, 4 Федерального стандарта № 305н).

На основании Порядка Управления финансов администрации Верецагинского городского округа (далее Управление финансов), при формировании годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, если на отчетные даты и за отчетные периоды были стабильно высокие темпы роста инфляции, отчетность подлежит пересчету, с применением инфляционных коэффициентов пересчета (п. 3 СГС «Отчетность с учетом инфляции»).

Правила раскрытия сведений о показателях бухгалтерской (бюджетной) отчетности и информации по сегментам в составе годовой консолидированной отчетности определено нормативно-правовым актом Управления финансов (п. 7 СГС «Сведения о показателях отчетности по сегментам», п. 4, 6 СГС «Сведения о показателях отчетности по сегментам»)

Сведения о показателях по сегментам раскрываются в составе таблиц пояснительной записки к годовой отчетности. Данные приводятся в тех единицах измерения, которые применяются для представления данных в годовой отчетности.

Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется и представляется в соответствии с Приказами Минфина России от 28.12.2010 №191н и от 25.03.2011 №33н с учетом изменений и других нормативных документов.

Бюджетная отчетность составляется на основании данных главной книги, данных аналитического и синтетического учета по формам, в порядке, объеме и сроки, установленные нормативными документами.

Представляется месячная, квартальная и годовая отчетность в Управление финансов администрации Верецагинского городского округа Пермского края,

кроме этого, в органы государственной статистики, налоговую службу, пенсионный фонд, ФСС, Министерство образования Пермского края и другие Министерства Пермского края в установленные сроки.

Месячная, квартальная и годовая бухгалтерская (бюджетная) отчетность формируется в электронном виде с применением программ «1С» в ЕИС УФХД ПК, СКО.

В сроки, предусмотренные нормативными документами, отчетность представляется и (или) передается по телекоммуникационным связям в Управление финансов.

Бухгалтерская (бюджетная) отчетность представляется в управление финансов в составе согласно письмам управления финансов и Инструкциям №191н и №33н в установленные им сроки.

Бухгалтерская (бюджетная) отчетность подписывается с помощью электронной подписи руководителем субъекта учета, а также руководителем, главным бухгалтер и исполнителем МКУ «ЦБУ» (*п. 6 Инструкции № 191н, п. 5 Инструкции № 33н*).

Руководитель учреждения субъекта централизованного учета является единоличным исполнительным органом субъекта учета, ответственным за ведение дел экономического субъекта (*п. 7 ст. 3 Закона № 402-ФЗ*). Поэтому он может возложить право подписывать бухгалтерскую (финансовую) отчетность от имени учреждения только на должностное лицо, ответственное за ведение экономических дел (выполнение бюджетных полномочий по исполнению бюджета). Однако право первой подписи такой отчетности он не может передать руководителю иного экономического субъекта, в том числе уполномоченной организации (централизованной бухгалтерии). На нее не могут быть возложены полномочия по исполнению бюджета (осуществлению полномочий получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, иные полномочия по ведению экономических дел) (*Письмо Минфина России от 20.03.2020 № 02-06-10/23847*).

Раздел II Особенности ведения бюджетного учета субъектов централизованного учета по типу казенных учреждений и органов власти

2.1 Структура номера счета бюджетного учета субъекта централизованного учета

Номер счета учета						Наименование счета
1 – 17	18	19 – 21	22	23	24 – 26	
Код аналитического классификационный по БК	Код вида деятельности	Код синтетического счета			Код аналитический по КОСГУ	
		Код объекта учета	Код группы (с аналитической, предусмотренной учетной политикой)	Код вида (с аналитической, предусмотренной учетной политикой)		

- в 1 - 17 разрядах укажите аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий (*КПС*);

- в 18 разряде укажите один из двух кодов вида финансового обеспечения (деятельности) (*п. 2 Инструкции №162н*):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность);

3 - средства во временном распоряжении;

- в 19 - 23 разрядах отразите синтетический счет объекта учета в соответствии с планом счетов бюджетного учета.

Синтетический счет включает:

19 - 21 разряды - код синтетического счета объекта учета;

22 разряд - аналитический код группы синтетического счета;

23 разряд - аналитический код вида синтетического счета.

- в 24 - 26 разрядах применяйте код классификации операций сектора государственного управления (*КОСГУ*)(*п. 21 Инструкции №157н*).

2.2. Учет имущества казны

2.2.1. Операции по поступлению, выбытию и перемещению нефинансовых активов имущества казны учитываются на соответствующих счетах бухгалтерского учета 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны» (*Основание п.141 Инструкции № 157н, п.38 Инструкции №162н*).

2.2.2. Амортизация по объектам нефинансовых активов, включенным в состав казны по основанию прекращения права оперативного управления (хозяйственного ведения), отражается в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем, при этом с даты включения их в состав имущества казны Верещагинского городского округа амортизация не начисляется.

Суммы амортизации, начисленной на объекты имущества казны, учитываются на соответствующих счетах учета 0 104 50 000 «Амортизация имущества, составляющего казну» (*Основание п.89 Инструкции № 157н, п.18 Инструкции № 162н*).

2.2.3 Расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны осуществляется субъектом централизованного учета при принятии к учету объекта по основанию закрепления за ним права оперативного управления или хозяйственного ведения. (*Инструкцией № 157н*). При этом указанный расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны Верещагинского городского округа осуществляется на основании данных о его первоначальной (балансовой) стоимости в составе имущества казны Верещагинского городского округа.

2.2.4. Ведение аналитического учета по объектам в составе имущества казны осуществляется на основании предоставляемых субъектами централизованного учета первичных учетных документов и информации из реестра имущества.

Учитывая особенности формирования реестра имущества в части отражения первоначальной, балансовой, остаточной, кадастровой и иной стоимости, при представлении субъектом централизованного учета информации из реестра имущества для целей бухгалтерского учета применяется:

- по земельным участкам – кадастровая стоимость;
- по недвижимому имуществу – балансовая стоимость;
- по-иному имуществу- балансовая стоимость.

В случае отсутствия в реестре имущества информации о балансовой стоимости объекта имущества для целей бухгалтерского учета:

- по недвижимому имуществу применяется кадастровая стоимость;
- по иному имуществу применяется по справедливой стоимости, на основании нормативно правового акта субъекта учета.

В отношении объектов с нулевой стоимостью в реестре имущества для целей бухгалтерского учета указывается балансовая стоимость 1 рубль.

Имущество, обращенное в собственность Верещагинского городского округа, и имущество со специальными режимами обращения принимается к учету по стоимости, определенной передающей стороной, а в случае ее отсутствия - в условной оценке 1 объект 1 рубль.

Изменение стоимости имущества осуществляется на основании документа об оценке рыночной стоимости имущества.

2.2.5. Операции по безвозмездному получению и выбытию имущества в состав казны отражаются бухгалтерскими проводками (*п.п. 20, 38 Инструкции по бюджетному учету № 162н*). Кроме этого, отражаются операции в корреспонденции счетов по принятию в состав казны приобретенных (созданных) объектов имущества, бесхозяйного имущества, а также излишков имущества, выявленных в ходе проведения инвентаризации.

Поступление, выбытие объектов нефинансовых активов оформляется следующими документами:

- Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207);
- Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
- Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205).

2.2.6. При выбытии объектов из имущества казны списанию подлежат их стоимость, а также в случае наличия сумма амортизации, начисленная на дату включения имущества в состав казны с приложением инвентарной карточки (ф.0504031) (*Основание п.29 Инструкции № 157н*).

2.2.7. Имущество казны, передаваемое в возмездное или безвозмездное пользование, не выбывает из ее состава. Такое имущество отражается на основании первичного учетного документа (Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)) на счете 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны» путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов.

2.2.8. Аналитический учет объектов нефинансовых активов имущества казны по дополнительным аналитическим признакам осуществляется в разрезе объектов.

Учет операций по поступлению и выбытию объектов имущества казны ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Имущество казны) № 7-3.

2.3. Учет финансовых вложений

2.3.1. На счет 0 204 00 000 «Финансовые вложения» учитываются краткосрочные и долгосрочные финансовых вложений, иных финансовых активов субъекта централизованного учета в рамках ведения им хозяйственной деятельности (*п. 192 Инструкции №157н*).

2.3.2. К финансовым вложениям, учитываемым на счете 0 204 00 000 «Финансовые вложения», относятся (*п. 194 Инструкции № 157н, п. п. 88, 89 Инструкции № 174н*):

- средства субъекта централизованного учета, вложенные в облигации, векселя, иные ценные бумаги;
- средства субъекта централизованного учета, вложенные в акции;
- доли участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ;
- доли участия в международных организациях.

2.3.3. Финансовые вложения принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение (формирование) финансовых вложений. Переоценка финансовых вложений осуществляется на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (*п. 193 Инструкции № 157н*).

2.3.4. Группировка финансовых вложений осуществляется в разрезе аналитических групп и аналитических кодов видов синтетического счета 0 204 00 000 «Финансовые вложения» (*п. 194 Инструкции № 157н*).

2.3.5. Аналитический учет по счету 0 204 00 000 «Финансовые вложения» ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по видам финансовых вложений и по объектам, в которые осуществлены эти вложения (*п. 195 Инструкции № 157н*).

2.3.6. Операции по принятию к учету финансовых вложений в сумме сформированной первоначальной стоимости отражаются в Журнале 8-1 операций по прочим операциям (ф. 0504071) (*п. 196 Инструкции № 157н*).

Радел III Особенности ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета по типу бюджетных и автономных учреждений

3.1 структура номера счета бухгалтерского учета субъекта централизованного учета

Номер счета учета								Наименование счета
1 – 4	5 – 14	15 – 17	18	19 – 21	22	23	24 – 26	
Код раздела, подраздела КРБ	Нули	Код вида поступлений, выбытий	Код вида финансового обеспечения (деятельности)	Код синтетического счета			код аналитический по КОСГУ	
				Код объекта учета	Код группы (с аналитикой, предусмотренной учетной политикой)	Код вида (с аналитикой, предусмотренной учетной политикой)		

- в 1 - 17 разрядах указывается аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий (*КПС*)(п.п. 21.1, 21.2 *Инструкции № 157н*);
- в 18 разряде указывается код вида финансового обеспечения (деятельности) (п. 21 *Инструкции № 157н*);
- в 19 - 23 разрядах указывается синтетический счет объекта учета в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений.

Синтетический счет включает:

- 19 - 21 разряды - синтетический код счета;
- 22 разряд - аналитический код группы синтетического счета;
- 23 разряд - аналитический код вида синтетического счета.

в 24 - 26 разрядах указывается код классификации операций сектора государственного управления (*КОСГУ*).

На счете 0 508 00 000 «Получено финансового обеспечения» субъект отражаются суммы полученных доходов (поступлений) в текущем финансовом году и суммы возврата ранее поступивших доходов (поступлений) (п. 330 *Инструкции N 157н*).

Полученные суммы доходов (поступлений) и суммы возвратов доходов (поступлений) отражаются в разрезе финансовых периодов аналитических счетах 0 508 00 000 «Получено финансового обеспечения» (п. 178 *Инструкции N 174н*, п. 207 *Инструкции N 183н*; п. 19 *СГС "Концептуальные основы"*, пп. "б" п. 9 *СГС "Учетная политика"*, п. 21 *Инструкции N 157н*, *Порядок N 209н*).

3.2 Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

Общие положения

Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов. (П. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

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

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг и осуществлены для обеспечения функционирования субъекта централизованного учета в целом как хозяйствующего субъекта.

Оказание услуг

В составе прямых расходов отражаются:

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

В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

Общехозяйственные расходы

В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг. (П. 135 Инструкции № 157н)

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;

- расходы на охрану.

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

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

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

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

- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

Прямые затраты относятся на себестоимость способом фактических затрат. (п. 134 Инструкции № 157н)

Прямые расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг на основании Ведомости списании затрат в бухгалтерском учете(Приложение №3 Единой учетной политики) (п. 134 Инструкции № 157н)и списываются на счет 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года».

Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.(п. 134 Инструкции № 157н)

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации. (п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.(п. 135 Инструкции № 157н).

3.3 Учет расчетов с учредителем

На счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» отражаются расчеты в сумме балансовой стоимости принятого (выбывшего) недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением собственником этого имущества или приобретенного данным учреждением за счет выделенных таким собственником средств.(п. 116 Инструкции № 174н и п. 119 Инструкции № 183н)

В случае изменения балансовой стоимости особо ценного имущества показатель счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» корректируется. Изменение показателей, отраженных на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», осуществляется с периодичностью, по согласованию с учредителем, но не реже чем один раз в год при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

по счету 4 210 06 000 - в сумме балансовой стоимости поступившего и выбывшего особо ценного имущества;

по счету 2 210 06 000 - в сумме балансовой стоимости выбывшего особо ценного имущества, приобретенного до изменения типа учреждения.

На сумму изменений показателей счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» субъект централизованного учета направляет учредителю Извещение (Ф. 0504805).

Показатели по счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», предназначенному для отражения расчетов с учредителем в части его прав по распоряжению особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности учреждения и средств ОМС, принятым к учету в рамках деятельности учреждения как получателя субсидии (после изменения типа), формированию не подлежат.

По счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» расчеты в сумме стоимости особо ценного движимого имущества, которым учреждение может распоряжаться самостоятельно, не отражаются.

Аналитический учет расчетов с учредителем ведется в разрезе контрагентов.

Учет операций по расчетам с учредителем ведется в Журнале по прочим операциям (за исключением данных, отраженных в 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7) №8-1.