

УТВЕРЖДЕНА

приказом Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета Кудымкарского муниципального округа Пермского края»  
от 29.12.2022 № 12-р

**Единая учетная политика при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета муниципальных учреждений Кудымкарского муниципального округа Пермского края, в отношении которых Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета Кудымкарского муниципального округа Пермского края» осуществляет бухгалтерское обслуживание**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящая Единая учетная политика устанавливает единые правила и способы ведения бухгалтерского учета муниципальных бюджетных и автономных учреждений, бюджетного учета активов и обязательств муниципальных казенных учреждений, органов местного самоуправления (далее - орган власти), операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), формирования информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

1.2. Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета Кудымкарского муниципального округа Пермского края» (далее - учреждение или Централизованная бухгалтерия) осуществляет ведение бухгалтерского учета в отношении субъектов учета, с которыми заключены соглашения об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского), налогового, статистического учета, отдельных направлений кадрового учета, финансово - экономического обеспечения и формирования отчетности.

*(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)*

1.3. Настоящая Единая учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах субъектов централизованного учета.

1.4. Основные положения Единой учетной политики подлежат публикации на официальном сайте Централизованной бухгалтерии в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при отсутствии - на официальном сайте администрации Кудымкарского муниципального округа Пермского края) путем размещения обобщенной информации, которая содержит основные положения (перечень основных способов ведения учета (особенностей), установленные документами Единой учетной политики, с указанием их реквизитов.

1.5. Единая учетная политика применяются последовательно из года в год.

1.6. Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета осуществляется в соответствии с

положениями настоящей Единой учетной политики, а также следующих нормативных актов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Гражданский кодекс РФ (далее – ГК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Закон № 174-ФЗ);
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ);
- Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон № 223-ФЗ);
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная 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);
- План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее - План счетов автономных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета

автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее - Инструкция № 183н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина России № 52н), включая Приложение № 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» (далее - Методические указания № 52н);

- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ Минфина России № 61н), включая Приложение № 5 «Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Методические указания № 61н);

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

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

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

- приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 85н);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС «Аренда»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС «Обесценение активов»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС «Представление отчетности»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС «Учетная политика»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС «Информация о связанных сторонах»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС «Доходы»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС «Непроизведенные активы»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС «Резервы»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС «Долгосрочные договоры»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н (далее - СГС «Концессионные соглашения»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС «Запасы»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС «Нематериальные активы»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н (далее - СГС «Затраты по заимствованиям»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС «Выплаты персоналу»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н (далее - СГС «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 126н (далее – СГС «Отчетность по операциям системы казначейских платежей»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС «Финансовые инструменты»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н (далее - СГС «Метод долевого участия»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н (далее – СГС «Биологические активы»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 255н (далее – СГС «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», утвержденный Приказом Минфина России от 29.09.2020 № 223н (далее – СГС «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», утвержденный

Приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н (далее – СГС «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Государственная (муниципальная) казна», утвержденный Приказом Минфина России от 15.06.2021 № 84н (далее - СГС «Государственная (муниципальная) казна»);

- Общие требования к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 № 1890 (далее - Общие требования к передаче полномочий);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);

- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» (далее - Приказ Минфина России № 231н);

- Приказ Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018 № СЭД-39-01-22-54 «Об утверждении Единых правил управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета» (далее - Единые правила управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края);

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения

кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание № 3210-У);

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее - Указание № 5348-У);

- Постановление Правительства Пермского края от 20.02.2018 № 70-п «О Единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края (далее - Постановление № 70-п «О ЕИС УФХД ПК»);

- Письма Минфина Российской Федерации о направлении Методических рекомендаций по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

*(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)*

- иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности.

## **2. Организация ведения бухгалтерского учета, документооборот**

### **2.1. Организация ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета**

2.1.1. Бухгалтерский учет субъектов централизованного учета ведется в соответствии с рабочим планом счетов активов и обязательств в разрезе дополнительных аналитических признаков (Приложение № 1 к Единой учетной политике).

2.1.2. Правила формирования номера бухгалтерского счета указаны в разделах 19 и 20 единой учетной политики.

2.1.3. Рабочий план счетов применяется в редакции, утвержденной Едиными правилами управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета», утвержденными Приказом Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018 № СЭД-39-01-22-54.

Внесение изменений в рабочий план счетов бухгалтерского учета осуществляется путем внесения изменений в Приказ Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018 № СЭД-39-01-22-54.

2.1.4. В случае внесения изменений в рабочий план счетов бухгалтерского учета, вступающих в силу начиная с финансового года, следующего за отчетным, остатки со счетов, применявшихся до внесения изменений, переносятся на счета обновленного рабочего плана счетов в межотчетный период (31 декабря) на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833), с формированием журнала операций межотчетного периода.

2.1.5. 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.

2.1.6. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенных в перечни, утвержденные Приказом № 52н;
- унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом №;
- формы, утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти;
- неунифицированные формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, разработанных самостоятельно, образцы которых приведены в Приложении № 2 Единой учетной политике.

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

*(Основание: ч. 2, 4 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика», Методические указания № 52н, п.6, 11 Инструкции № 157н)*

2.1.8. Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам Централизованной бухгалтерии и субъекта централизованного учета согласно приложению № 4 к Единой учетной политике.

Право подписи первичных учетных документов, которые должны содержать подпись должностного лица субъекта централизованного учета, дополнительно утверждается локальным актом субъекта централизованного учета.

*(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 26 СГС «Концептуальные основы»)*

2.1.9. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями, согласно заключенному договору с субъектом централизованного учета на предоставление услуг по переводу.

Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

*(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы»)*

2.1.10. Работники учреждения, уполномоченные на ведение бухгалтерского учета субъекта централизованного учета, назначаются приказом директора Централизованной бухгалтерии.

2.1.11. Должностные инструкции работников Централизованной бухгалтерии утверждаются приказом Централизованной бухгалтерии.

2.1.12. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене директора Централизованной бухгалтерии, руководителя субъекта централизованного учета, либо должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета субъекта централизованного учета, приведен в



Приложении № 8 к настоящей Единой учетной политике.

*(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)*

## **2.2. Обработка первичных учетных документов**

2.2.1. Способ обработки учетной информации – автоматизированный. Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов, кадровых документов, расчет заработной платы, консолидация учетных данных организаций государственного сектора на территории Пермского края и формирования на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также контроль за расходами подведомственных учреждений осуществляется в единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью Пермского края (далее – ЕИС УФХД ПК), созданной в соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 20.02.2018 № 70-п.

*(Основание: п. 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)*

2.2.2 Регламент эксплуатации ЕИС УФХД ПК размещен в открытом доступе по адресу <https://accounting.permkrai.ru/documents/>.

2.2.3 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 № 70-п «О ЕИС УФХД ПК».

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

2.2.5. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи Централизованная бухгалтерия ведет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства, Министерством Финансов Пермского края;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Федеральную налоговую службу Российской Федерации;
- передача отчетности в Фонд Пенсионного и социального страхования Российской Федерации, Федеральную службу государственной статистики;
- с государственными и муниципальными учреждениями Пермского края и Кудымкарского муниципального округа Пермского края;
- с контрагентами (поставщиками, подрядчиками, исполнителями и пр.).

2.2.6. Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях и в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение электронного первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

*(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные*

*основы», Методические указания № 52н, 61н)*

2.2.7. Формирование и применение унифицированных форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказом № 52н, электронных первичных учетных документов, электронных регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказом № 61н, в формате электронного документа осуществляется при наличии организационно-технической возможности формирования и хранения электронных документов и электронных регистров у субъекта централизованного учета, уполномоченной организации и в ЕИС УФХД ПК.

При отсутствии организационно-технической возможности унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета применяются для формирования документов на бумажном носителе. При этом документ создается субъектом централизованного учета в ЕИС УФХД ПК, распечатывается, подписывается всеми предусмотренными формой ответственными лицами.

2.2.8. По запросу контролирующих либо иных органов копии электронных документов представляются на бумажном носителе. Указанные копии заверяет лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку «Копия верна», указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

*(Основание: Методические указания № 52н)*

2.2.9. Бухгалтерские операции, сформированные в подсистеме БГУ ЕИС УФХД ПК на основании данных, полученных в рамках интеграции данных в ЕИС УФХД ПК из систем АЦК-Финансы, РИС Закупки ПК, с официального сайта ЕИС в сфере закупок, из других государственных информационных систем, не требуют дополнительного направления первичного документа в Централизованную бухгалтерию на бумажном носителе (при условии, что при бесшовной интеграции передаются все данные, необходимые для ведения бухгалтерского учета).

Ответственность за полноту и актуальность данных, занесенных в системах АЦК-Финансы, РИС Закупки ПК, на официальном сайте ЕИС в сфере закупок, в других государственных информационных систем, несут ответственные лица, осуществившие в них ввод данных.

2.2.10. Проведение органами Федерального казначейства кассовых выплат осуществляется на основании платежных документов, представленных клиентом – субъектом централизованного учета. Формы соответствующих платежных документов, в том числе Заявок на кассовый расход, а также порядок заполнения реквизитов регламентированы Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденных приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н (далее – Порядок № 8н).

Документами, на основании которых осуществляется списание денежных

средств с лицевого счета клиента, открытого в органе Федерального казначейства, являются платежные документы, представление которых в целях осуществления кассовых выплат предусмотрено порядком № 8н.

Первичные и иные бухгалтерские документы оформляются в электронном виде с применением средств электронной подписи в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании Договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между участником бюджетного процесса и Федеральным казначейством или органом Федерального казначейства, и требованиями, установленными законодательством Российской Федерации (п. 1.3 Порядка № 8н).

Договором (соглашением) предусматривается обязанность по сохранности электронных документов. Порядок хранения электронных документов устанавливается приказом Федерального казначейства (органа Федерального казначейства) (п. 8.7 Порядка № 8н).

Периодичность вывода документов на бумажные носители – ежедневно.

2.2.11. Электронные первичные документы, сформированные в системах СУФД, ЕИС, ГИС, ЕИС УФХД ПК хранятся в системах, в которых они были созданы и утверждены. Заявки на кассовый расход, платежные поручения, выписки из лицевых счетов формируются и хранятся в электронном виде в системе СУФД.

При хранении копий электронных документов на бумажном носителе заверение копий не требуется.

2.2.12. Заполнение учетных документов осуществляется смешанным способом.

В случае, если при формировании бухгалтерского документа в электронном виде выявлено, что у ответственного лица отсутствует квалифицированная электронная подпись, указанному лицу допускается подписать документ собственноручно, но после подписания документа электронными подписями всех ответственных лиц, принимающих участие в формировании документа. Такой документ распечатывается и отражается в учете.

Данное положение действует до момента перехода и оформления бухгалтерских документов исключительно в электронном формате.

2.2.13. В случае, если при поступлении финансовых и нефинансовых активов, передающая сторона не применяет Извещение, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0510448, и иные документы, утвержденные приказом 61н, субъект централизованного учета подписывает в качестве получателя финансовых и нефинансовых активов первичные учетные документы, представленные передающей стороной.

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

2.2.15. Лицо, уполномоченное на ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов по свершившимся фактам хозяйственной жизни.

2.2.16. График документооборота при централизации учета субъектов

централизованного учета, в отношении которых Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета Кудымкарского муниципального округа Пермского края» осуществляют функции по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы приведен в Приложении № 3 к Единой учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

Факт хозяйственной жизни по первичным документам, поступившим от субъекта централизованного учета в Централизованную бухгалтерию более поздней датой в этом же месяце, отражается в учете датой поступления документа.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем), предоставленные подотчетным лицом, датой, не позднее последнего дня отчетного месяца, или в месяцах, предшествующих отчетному месяцу, и подписанные субъектом централизованного учета в отчетном месяце или ранее, но поступившие от субъекта централизованного учета в месяце, следующем за отчетным:

- до установленного срока формирования отчетности за отчетный месяц - отражаются последним днем отчетного месяца;

- после установленного срока формирования отчетности - отражаются месяцем их поступления, но не ранее даты их подписания субъектом централизованного учета.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем), предоставленные подотчетным лицом, не позднее последнего дня отчетного года, или в годах, предшествующих отчетному году, и подписанные субъектом централизованного учета в отчетном году или ранее, но поступившие от субъекта централизованного учета в году, следующем за отчетным:

- до установленного срока формирования отчетности - отражаются последним днем отчетного года;

- после установленного срока формирования отчетности - отражаются месяцем их поступления, но не ранее даты их подписания субъектом централизованного учета.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157)*

2.2.17. Первичные учетные документы, поступившие в Централизованную бухгалтерию более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете за счет резерва. В случае, если резерв предстоящих расходов не создавался, первичные учетные документы, подтверждающие факт хозяйственной жизни прошлых отчетных периодов, но отражаемые в бухгалтерском учете в текущем

отчетном периоде, отражаются с применением специальных счетов для исправления ошибок прошлых лет - 401.18, 401.19, 401.28, 401.29, 304.86, 304.96.

2.2.18. Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

(Основание: п. 18 Инструкции № 157н)

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

№ п/п	Вид документа	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
1	Полученные от поставщиков, подрядчиков, исполнителей	Журнал операций расчетов с поставщиками, подрядчиками	В разрезе видов финансового обеспечения
2	Выписки из лицевых счетов и прилагаемые к ним документы	Журнал операций с безналичными денежными средствами	В разрезе видов финансового обеспечения, разделов лицевых счетов
3	Движение нефинансовых активов	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	В разрезе видов финансового обеспечения
4	Полученные от подотчетных лиц	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	В хронологическом порядке

2.2.20. 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. 2.2.19, брошюруются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

- наименование организации (структурного подразделения);
- название и порядковый номер папки (дела);
- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);
- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера;
- количество листов в папке (деле);
- срок хранения.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

2.2.21. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, местного

самоуправления и организациях, утвержденных приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526.

2.2.22. Сроки хранения указанных документов определяются согласно Перечню типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Росархива от 20.12.2019 № 236, но не менее 5 лет.

(Основание: п.п. 13, 33 СГС «Концептуальные основы», п.п. 11, 19 Инструкции № 157н)

### 2.3. Регистры бухгалтерского, бюджетного учета

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

2.3.2. Включение учетных данных в Журналы операций, а также нумерация Журналов операций осуществляется согласно таблице:

№ журнала	Название Журнала операций
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 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, резервов предстоящих расходов)
8-5	Журнал по прочим операциям (финансовые вложения)
8-6	Журнал операций 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 операций по исправлению ошибок прошлых лет
8-мо	Журнал операций межотчетного периода
	Журнал операций по забалансовому счету ф. 0509213

2.3.3. Внесение изменений в номера Журналов операций в течение года осуществляется путем внесения изменения в приказ Минфина ПК от 28.02.2018

№ СЭД-39-01-22-54, Минфина России № 52н и № 61. При разночтении Единой учетной политики и приказов Минфина ПК от 28.02.2018 № СЭД-39-01-22-54, Минфина России № 52н и № 61, приоритетным является техническая возможность, реализованная в ЕИС УФХД ПК.

2.3.4. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ф. 0310003 формируется не реже одного раза в год. Если организован ЭДО, то используется ф. 0504093;

- Кассовая книга ф. 0504514 формируется на бумажном носителе ежедневно за дни, в которых проводились кассовые операции. Формирование электронной кассовой книги осуществляется ежедневно, включая рабочие дни в которых кассовые операции не проводились;

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов ф. 0504031 оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации;

- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов ф. 0504032 оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и выбытий;

- Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф. 0504033, формируется ежегодно на последний день года. Опись инвентарных карточек ф. 0504033 составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода. При наличии организационно-технической возможности опись формируется в электронном формате в ЕИС УФХД ПК и подписывается электронной подписью исполнителя, при необходимости – распечатывается;

- Инвентарный список нефинансовых активов ф. 0504034 формируется ежегодно на последний день года преимущественно в электронном формате в ЕИС УФХД ПК и подписывается электронной подписью исполнителя, при необходимости – распечатывается;

- Накопительные ведомости по приходу/расходу продуктов питания ф. 0504037 и ф. 0504038 формируются ежемесячно;

- Книга учета бланков строгой отчетности ф. 0504045 формируется ежемесячно;

- Книги аналитического учета депонированной заработной платы и стипендий ф. 0504048 формируются ежеквартально при наличии показателей;

- Отчеты о расходах подотчетного лица брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца;

- Реестр карточек ф. 0504052 формируется ежегодно;

- Журналы операций ф. 0509213, ф. 0504071 формируются ежемесячно. При наличии организационно-технической возможности формируются в электронном формате в ЕИС УФХД ПК, при необходимости – распечатывается;

- Журналы учета ф. 0504064 и иные формируются ежемесячно;
- Главная книга ф. 0504072 формируется ежемесячно. При наличии организационно-технической возможности формируются в электронном формате в ЕИС УФХД ПК, при необходимости – распечатывается;

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

2.3.5. В случае, если в течение месяца факты хозяйственной жизни отсутствовали, соответствующие журналы операций не формируются, и не распечатываются. Иные регистры могут не формироваться ежемесячно, при условии отсутствия движения с начала года.

2.3.6. Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении «облачных» технологий), архивирование учетной информации осуществляется 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 № 70-п «О ЕИС УФХД ПК».

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

2.3.7. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, непроизведенных, 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).

2.3.8. 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.

*(Основание: ч. 8 ст. 10 Закон 402-ФЗ, п. 18 Инструкции № 157н)*

2.3.9. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется организационным отделом в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 5 к Единой учетной политике.

*(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)*

2.3.10. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с Положением, приведенным в Приложении № 6 к Единой учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

2.3.11. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 9 к Единой учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*



2.3.12. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 10 к Единой учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

2.3.13. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся, выдаются и списываются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 11 к Единой учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

2.3.14. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 12 к Единой учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

2.3.15. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 14 разрядах счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 и корреспондирующего с ним счета 0 401 20 000 приводятся коды согласно целевому назначению обязательств (производимых расходов).

*(Основание: п. 2 Инструкции № 162н, п. 2.1 Инструкции № 174н, п. 3 Инструкции № 183н)*

2.3.16. В 24 - 26 разрядах номеров счетов в учете автономных учреждений отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

*(Основание: п. 3 Инструкции № 183н)*

## **2.4. Инвентаризация активов и обязательств**

2.4.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета, за исключением имущества казны (далее - инвентаризация), проводится субъектом централизованного учета не ранее чем по состоянию на 01 октября отчетного года.

2.4.2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств приведен в Приложении № 7 к Единой учетной политике.

*(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)*

2.4.3. При проведении инвентаризации комиссии в обязательном порядке должны определять:

- а) статусы активов:
  - в запасе (для использования);
  - в запасе (на хранении);
  - в эксплуатации;
  - истек срок хранения;
  - находится на консервации;
  - не введен в эксплуатацию;
  - не соответствует требованиям эксплуатации;
  - ненадлежащего качества;

- объект законсервирован;
- передается иному ШЛО;
- поврежден;
- строительство (приобретение) ведется;
- строительство объекта приостановлено без консервации;
- требуется ремонт.

б) целевую функцию активов:

- введение в эксплуатацию;
- дооснащение (дооборудование);
- завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения);
- использовать;
- консервация объекта;
- консервация объекта незавершенного строительства;
- передача объекта незавершенного строительства другому ППО; - приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства;
- продолжить хранение;
- требуется техническая экспертиза;
- ремонт;
- списание;
- утилизация.

2.4.4. Порядок работы комиссии, в том числе персональный состав, определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

Локальным актом субъекта централизованного учета определяется порядок работы и состав следующих комиссий:

- инвентаризационной комиссии;
- комиссии по поступлению и выбытию активов;
- комиссии для проведения внезапной ревизии кассы и бланков строгой отчетности;
- иных комиссий.

2.4.5. В случае, если годовая инвентаризация активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета, проведена на дату ранее, чем по состоянию на первое число очередного финансового года, долгосрочная и просроченная задолженность в годовой бухгалтерской отчетности на отчетную дату отражается на основании информации, поступившей от субъекта централизованного учета на бумажном носителе или по МСЭД и подписанной руководителем или иным уполномоченным лицом субъекта централизованного учета.

## **2.5. Критерии существенности**

Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей признания ошибки. Существенной признается ошибка, составляющая 10% от общей суммы соответствующего раздела бухгалтерской отчетности.

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

Существенность события после отчетной даты определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае руководителем или уполномоченным им лицом субъекта централизованного учета на основании письменного обоснования такого решения.

*(Основание: п.п. 17, 67 ФСГС «Концептуальные основы», п. 6 Инструкции № 157н).*

## **2.6. Списание дебиторской и кредиторской задолженности**

2.6.1 Порядок списания безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности и востребованной кредиторской задолженности установлен в приложении № 15 к Единой учетной политике.

2.6.2. В случае признания субъектом централизованного учета задолженности неплатежеспособных дебиторов сомнительной задолженностью, в том числе при условии несоответствия сомнительной задолженности критериям признания ее активом одновременно осуществляются следующие операции по учету задолженности дебиторов: сумма сомнительной задолженности списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

2.6.3. Списание сомнительной задолженности с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета:

- при признании задолженности безнадежной к взысканию;
- по истечении срока наблюдения (пять лет, если иное не предусмотрено действующим законодательством);
- при возобновлении процедуры взыскания сомнительной задолженности (в случае возобновления учета сомнительной задолженности в балансовом учете);
- при поступлении средств в погашение сомнительной задолженности.

2.6.4. Списание сомнительной дебиторской задолженности проводится по каждому обязательству.

2.6.5. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности оформляется актом о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам ф. 0510436, который утверждается руководителем субъекта централизованного учета.

2.6.6. Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами, списывается с балансового учета на основании решения ф. 0510437 с одновременным отражением на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

2.6.7. Списание кредиторской задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета ф. 0510437 (для

автономного и бюджетного учреждения), для казенных учреждений – в порядке, установленном главным распорядителем бюджетных средств, в случаях:

- по истечению срока исковой давности;
- если кредитор предъявил свои требования.

2.6.8. Списание кредиторской задолженности проводится по каждому обязательству.

## **2.7. Учет нефинансовых активов**

2.7.1. Аналитический учет по счету 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» ведется в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому) приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов в Многографной карточке.

*(Основание: пункт 128 Приказа Минфина России от 07.11.2022 № 157н)*

2.7.2. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке дарения (безвозмездного получения), принятия выморочного имущества, 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 инвентаризационной комиссией субъекта централизованного учета методом рыночных цен.

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

2.7.3. Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

- для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

- для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании сведений об уровне цен из открытых источников информации;

- для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- открытой информации о продаже аналогичных объектов.

*(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции № 157н, п.п. 54, 59 ФСГС «Концептуальные основы», п.п. 7, 22 ФСГС «Основные средства»)*

2.7.4. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном инвентаризационной комиссией субъекта централизованного учета либо путем независимой оценки.

*(Основание: п.п. 27, 51, 85 Инструкции № 157н)*

2.7.5. 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, выводится из эксплуатации, списывается с балансового учета и до утилизации учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

(Основание: п. 335 Инструкции № 157н)

2.7.6. 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 ФСГС «Основные средства», «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

(Основание: п. 31 ФСГС «Основные средства», п.п. 12-16 ФСГС «Аренда», п. 37 ФСГС «Представление отчетности»)

## **2.8. Порядок учета по источникам финансового обеспечения**

2.8.1. При наличии у субъекта централизованного учета переданных полномочий по исполнению публичных нормативных обязательств и (или) переданных полномочий по администрированию доходов ведение бухгалтерского учета осуществляется раздельно в разрезе источников финансового обеспечения (ИФО) по следующим наименованиям:

- 1) основная деятельность;
- 2) переданные полномочия по исполнению публичных нормативных обязательств;
- 3) переданные полномочия по администрированию доходов.

2.8.2. В случае отсутствия переданных полномочий бухгалтерский учет по ИФО не ведется.

## **3. Учет основных средств**

### **3.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету**

3.1.1. При принятии к учету объектов основных средств инвентаризационной комиссией субъекта централизованного учета проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

3.1.2. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации.

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, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, сохраняются. Если при принятии к учету в результате безвозмездной передачи ранее эксплуатировавшегося основного средства его инвентарный номер совпадает с инвентарным номером вновь приобретенного субъектом учета объекта основного средства, то в инвентарном номере эксплуатировавшегося основного средства используется символ «/БП», где БП – безвозмездное поступление.

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

(Основание: п. 9 стандарта «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н)

3.1.3. 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).

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

3.1.5. 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.

3.1.6. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств (если нанесение инвентарного номера на объект основных средств невозможно в случаях, определенных требованиями его эксплуатации):

- спортивный инвентарь для игровых видов спорта, а также палки лыжные и лыжи;
- светильники, люстры;
- шторы, ламбрекены;
- карты памяти, жесткие диски;
- специальный инструмент;
- автомобили;
- здания, сооружения;
- световые опоры;
- объекты благоустройства;
- многолетние насаждения;
- прочие объекты основных средств.

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н)

Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в программном продукте на базе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения». Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных – уполномоченный сотрудник МКУ «ЦБУ Кудымкарского МО».

3.1.7. С целью контроля за объектами основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей им присваиваются порядковые номера, состоящие из 8 знаков:

1-й знак – код вида финансового обеспечения;

2-3 й знаки – коды синтетического счета;

5-6-й знаки – коды аналитического счета;

6-8-й знаки – порядковый номер объекта в группе (001-999).

Инвентарные карточки на данные объекты не открываются.

Если при принятии к учету в результате безвозмездной передачи ранее эксплуатировавшего основного средства его порядковый номер совпадает с присвоенным номером вновь приобретенного субъектом учета объекта основного средства, то в порядковом номере эксплуатировавшего основного средства используется символ «/БП», где БП – безвозмездное поступление.

3.1.8. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в Порядке, установленном п. 35 СГС «Основные средства», п. 44 Инструкции № 157н.

3.1.9. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

*(Основание: п. п. 36, 37 СГС «Основные средства»)*

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

На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета допускается объединять объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

*(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)*

В состав объектов основных средств, которые допускается объединять в один инвентарный объект включаются библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование (системные блоки, мониторы, принтеры, сканеры, компьютерные мыши, клавиатуры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках), мебель, (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), используемые в течение одного и того же периода времени.

Существенной признается стоимость свыше 20 000 рублей за один существенный объект.

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

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным

группам, определенным в Постановлении Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

*(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)*

3.1.12. Обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы) объединяются в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств (учитывается в составе дороги).

*(Основание: п. 45 Инструкции № 157н)*

3.1.13. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

*(Основание: п. 7 СГС «Основные средства»)*

3.1.14. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества – распечатыванием на бумаге и приклеиванием к объекту/или нанесением несмываемыми чернилами, краской или маркером/или штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода.

*(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

3.1.16. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции № 157н)*

3.1.17. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на



дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

В случае отсутствия сведений о стоимости актива он отражается в учете, по условной оценке, равной одному рублю. После того как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

*(Основание: п. 26 СГС «Аренда»)*

3.1.18. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

3.1.19. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Здания», «Сооружения», «Машины и оборудование», «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей во всех случаях при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется (уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

*(Основание: п. п. 19, 27 СГС «Основные средства»)*

3.1.20. Балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается в случаях проведения:

- обязательных регулярных осмотров на предмет наличия дефектов;
- ремонтов, достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации).

Балансовая стоимость основного средства увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект и только при условии выполнения критериев признания объектов основных средств.

При этом ранее учтенная в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичных мероприятий подлежит списанию с учетом накопленной амортизации.

*(Основание: п. п. 19, 28 СГС «Основные средства»)*

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

*(Основание: п. 19 СГС «Основные средства»)*

3.1.22. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства Российской Федерации;

*(Основание: п. 28 Инструкции № 157н)*

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы.

*(Основание: п. 29 СГС «Основные средства», п. 28 Инструкции № 157н)*

3.1.23. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

*(Основание: п. 41 СГС «Основные средства»)*

3.1.24. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектовании) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

3.1.25. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

3.1.26. Продажа объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

*(Основание: Методические указания № 52н)*

3.1.27. При приобретении основных средств, для которых установлен срок эксплуатации, оформляется Решение о принятии к учету (ф. 0510441).

*(Основание: пункт 34 Инструкции 157н, письмо Минфина России от 04.06.2021 № 02-06-10/44039, пункту 40.1 Методических указаний 61н)*

3.1.28. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется актом по форме, приведенной в Приложении № 2 к Единой учетной политике.

*(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС «Учетная политика»)*

3.1.29. Признание объектов не операционной (финансовой) аренды осуществляется по меньшей из двух величин:

- справедливой стоимости имущества - предмета аренды;
- дисконтированной стоимости арендных платежей, определяемой в Порядке, приведенном в Приложении № 13 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. п. 7, 18, 18.1, 18.2, 18.3 СГС «Аренда»).*

## **3.2. Учет библиотечных фондов**

3.2.1. Каждому объекту библиотечного фонда субъектом централизованного учета присваивается регистрационный номер, который закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде. Регистрационные номера исключенных из библиотечного фонда объектов вновь принятым не присваиваются.

3.2.2. Учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета вести библиотекой субъекта централизованного учета в соответствии с Порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 08.10.2012 № 1077.

### **3.3. Инвентарные карточки**

3.3.1. В Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) по основным средствам, подлежащим государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) по строке «Наименование объекта (полное)» указывается наименование объекта в соответствии с регистрационными документами.

3.3.2. В Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) по объектам вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборам, инструментам, производственному оборудованию по строке «Наименование объекта (полное)» указывается наименование вида объекта и марки (модели) в соответствии с документами производителя (техническим паспортом). Ответственное лицо за хранение технической документации основных средств определяется локальным актом субъекта централизованного учета. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат гарантийные талоны.

3.3.3. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается полный состав объекта основных средств.

3.3.4. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) дополнительно отражается срок действия гарантии производителя, а в случае осуществления ремонта - дата проведения ремонта, срок действия гарантии по ремонту.

### **3.4. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов**

3.4.1. В комплекс конструктивно-сочлененных предметов объединяются один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), выполняющих свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

3.4.2. К комплексу конструктивно-сочлененных предметов относятся следующие группы основных средств: жилые, нежилые помещения, в том числе сооружения, транспортные средства.

3.4.3. Перечень объектов, входящих в комплекс конструктивно-сочлененных предметов, при замене которых стоимость корректируется на стоимость заменяемых (выбываемых) частей: лифт, система вентиляции, система отопления, система канализации, газовый котел, коробка передач, двигатель, остановочные комплексы, сеть освещения и прочее.

3.4.4. При поступлении объектов основных средств дополнительный перечень основных средств, входящих к комплексу конструктивно-сочлененных предметов, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

**3.5. Перечень объектов, учитываемых в составе основных средств в группе «Инвентарь производственный и хозяйственный»** приведен в Приложении № 16 к Единой учетной политике.

**3.6. Поступления объектов основных средств от организаций сектора государственного управления, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) к консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности**

3.6.1. В случае поступления объектов основных средств от организаций сектора государственного управления, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

3.6.2. В случае если счет учета основных средств для полученных объектов не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств принимается к учету по тому же счету, что и у передающей стороны с последующей реклассификацией объектов основных средств.

3.6.3. В случае если материальные ценности у передающей стороны обозначены как основные средства, а следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету как основные средства и сразу же после принятия к учету переведены в категорию материальных запасов путем реклассификации.

*(Основание: п.п. 44, 45 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства»)*

3.6.4. 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. Начисление амортизации на объекты основных средств отразить по дебету счетов 0 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов».

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

3.6.6. 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.

*(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства»)*

**3.7. Поступления объектов основных средств от иных организаций**

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.

### **3.8. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств**

3.8.1. Расходы при осуществлении текущего, капитального ремонта, в результате которых не создаются активы, в стоимость основного средства не включаются (затраты по ремонту помещения: покраска, побелка, замена окон, дверей, иные аналогичные работы). Расходы при осуществлении текущего, капитального ремонта не увеличивают балансовую стоимость основных средств, их стоимость относятся на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

3.8.2. 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, их стоимость относятся на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

*(Основание: п. 27 Инструкции № 157н)*

### **3.9. Монтажные работы**

3.9.1. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе 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.

3.9.2. 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).

*(Основание: п.п. 23 Инструкции № 157н, п.п. 15, 19 СГС «Основные средства»)*

3.9.3. 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 (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.). Факт улучшения показателей функционирования объектов основных средств определяется решением комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

*(Основание: п.27 Инструкции № 157н, п. 19 СГС «Основные средства»)*

3.9.4. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, относящихся комплексу объектов основных средств в ходе ремонта не включаются в стоимость ремонтируемого объекта. Расходы по замене не увеличивают балансовую стоимость основных средств, их стоимость относится на расходы.

3.9.5. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, относящихся к комплексу конструктивно-сочлененных предметов в ходе ремонта, относятся на увеличение балансовой стоимости объекта основных средств. При этом стоимость объекта основных средств корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбываемых) частей.

Если надежно определить стоимость замененной части нельзя, то величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости замененной (выбывшей) части может быть эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания, а именно, стоимость замененной (выбывшей) части равна стоимости приобретаемой части.

*(Основание: п. п. 27, 50СГС «Основные средства»)*

3.9.6. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям актива (ограждение, оконченные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств. Факт создания объекта определяется решением комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

### **3.10. Разукomплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств**

3.10.1. Разукomплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукomплектации (частичной ликвидации) основного средства.

3.10.2. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется по справедливой стоимости.

### **3.11. Реклассификация объектов основных средств**

3.11.1. Реклассификация объектов основных средств проводится путем перемещения основных средств между группами (видами) имущества, в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, перемещение основного средства в категорию материальных запасов) на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

3.11.2. При перемещении основных средств между группами или перемещением в иную категорию имущества основные средства списываются с балансового учета с применением аналитического счета 0 401 10 172.

3.11.3. Выбытие объекта из одной группы основных средств и отражение его в другой группе, перемещение в иную категорию осуществляется в учете одновременно.

Установить следующую корреспонденцию счетов по выбытию объекта из одной группы основных средств и отражение его в другой группе, перемещение в иную категорию.

1) Выбытие из объектов основных средств из группы			
Дт	х 401 10 172	Кт	КРБ х 101 хх 310
	КРБ х 104 хх 411		х 401 10 172
2) Принятие объектов основных средств на соответствующие группы имущества			
Дт	КРБ х 101 хх 310	Кт	х 401 10 172
	х 401 10 172		КРБ х 104 хх 411
3) Переданы ОС в другую категорию			
Дт	х 401 10 172	Кт	КРБ х 101 хх 310
	КРБ х 104 хх 411		х 401 10 172
4) Приняты к учету материальные запасы, образовавшиеся в результате реклассификации ОС			
Дт	КРБ х 105 хх 34х	Кт	х 401 10 172

По счету х 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номера счета указывается код в соответствии с Особенности ведения бюджетного учета субъектов централизованного учета по типу казенных учреждений и органов власти, Особенности ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета по типу бюджетные и автономные учреждения настоящей Единой учетной политики.

### **3.12. Восстановление объектов основных средств с забалансового учета на балансовые счета**

3.12.1. Восстановление объектов основных средств на балансовом учете на основании решения (распоряжения, приказа и т.п.) руководителя субъекта централизованного учета об использовании имущества, являющегося на момент принятия такого решения не активом, о безвозмездной передаче, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» по стоимости на дату их выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 «Амортизация», с одновременным уменьшением забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении».

3.12.2. Восстановление объектов основных средств на балансовом учете на основании решения (распоряжения, приказа и т.п.) руководителя субъекта централизованного учета об использовании имущества, являющегося на момент принятия такого решения не активом, о безвозмездной передаче, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» по стоимости имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом

счете 21 «Основные средства в эксплуатации», с одновременным уменьшением забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации».

### **3.13. Порядок списания основных средств с балансовых счетов и забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»**

3.13.1. Объекты основных средств, учитываемые на балансовых счетах, не приносящие субъекту централизованного учета, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (пришедшие в негодность, морально устаревшие и т.п.), учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». Объекты основных средств, в отношении которых выявлены указанные признаки несоответствия критериям актива, подлежат списанию с балансового учета. Решение о прекращении использования объекта принимает либо комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета, либо инвентаризационная комиссия. Комиссия оформляет решение в акте о списании или акте о результатах инвентаризации, которое является основанием для списания объекта основных средств. К акту на списание, акту о результатах инвентаризации может быть приложено заключение организации (физического лица), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов. При переносе особо ценного имущества на забалансовые счета данный объект основных средств не исключается из перечня особо ценного движимого имущества.

3.13.2. Выбытие основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» осуществляется после проведения следующих процедур:

а) согласования с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и (или) собственника имущества (наличие нормативно-правового документа);

б) реализации мероприятий, предусмотренных актом о списании (демонтаж, разборка, утилизация, передача отходов и т.п.).

3.13.3. При соблюдении процедур, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 3.13.2. настоящей Единой учетной политики, основанием для списания объектов основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» является нормативно-правовой документ и акт на списание нерегламентированной формы. В случае, если в акте о списании не указаны мероприятия, объект основных средств списывается с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» при наличии нормативно-правового документа органа, осуществляющим функции и полномочия учредителя и (или) собственника имущества и акта на списание.

3.13.4. Списание объектов основных средств, учитываемые на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», происходит аналогично пункту 3.13.2. за исключением подпункта «а».

*(Основание: п. 8 СГС «Основные средства»)*

### **3.14. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники**



3.14.1. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возлагается на ответственное лицо субъекта централизованного учета.

3.14.2. Для каждого из автомобилей (единицы самоходной техники), пробег которых превышает определенный производителем предел (до которого регламент технического обслуживания (ТО) установлен производителем), локальным актом субъекта централизованного учета устанавливается регламент проведения планового ТО. В регламенте указывается пробег и необходимый состав работ по техническому обслуживанию.

3.14.3. Устанавливаемое на автомобили (самоходную технику) дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

- самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке);
- дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

### **3.15. Особенности учета единых функционирующих систем**

3.15.1. К единым функционирующим системам относятся:

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

*(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 СГС «Основные средства»).*

3.15.2. Единые функционирующие системы входят в состав здания, отдельными инвентарными объектами не являются. Информация о единых функционирующих системах отображается в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе «Индивидуальные характеристики».

3.15.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем (камеры и т.п.) могут учитываться в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета. При этом объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков и стоимость которых не является существенной (например, камеры видеонаблюдения, периферийные устройства, являющиеся оконечными устройствами сигнализационной сети и т.п.), на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета могут объединяться в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

*(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)*

### **3.16. Особенности учета благоустройства территорий**

3.16.1. К работам по благоустройству территории относятся:

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

3.16.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.п.);
- различные виды оборудования и оформления (фонари уличного освещения и т.п.);
- элементы автомобильных дорог (дорожные знаки, ограждение, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения и т.п.)
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

3.16.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета руководствуется положениями, предусмотренных СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий» (актуализированная редакция СНиП III-10-75), утвержденными Приказом Минстроя РФ от 16.12.2016 № 972/пр, СНиП «Автомобильные дороги», утвержденными Приказом Минрегиона РФ от 30.06.2012 № 272, Инструкцией № 157н.

3.16.4. 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.

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

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

*(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)*

### **3.17. Особенности учета многолетних насаждений**

3.17.1. Многолетние насаждения в качестве посадочного материала, выращенные в питомниках, приобретенные за плату и (или) полученные

безвозмездно, учитываются в составе материальных запасов по счету аналитического учета 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

*(Основание: п.99 Инструкции № 157н)*

3.17.2. Порядок учета и формирования затрат на производство материальных запасов (многолетних насаждения в качестве посадочного материала) осуществляется согласно п. 13.6 раздела Инастоящей Единой учетной политики.

3.17.3. Высаженные многолетние насаждения (саженцы) учитываются в составе вложений в основные средств. Ввод в эксплуатацию многолетних насаждений осуществляется по достижении ими эксплуатационного возраста. При этом эксплуатационным возрастом можно признать конкретный возраст саженца, число лет или месяцев после высадки, вступление в плодоношение – для плодовых деревьев и кустарников и др., который определяет комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета. При этом локальным документом субъекта централизованного учета (приказ, распоряжение) определяется дата высадки саженцев на постоянное место, дата ввода в эксплуатацию многолетних насаждений и эксплуатационный возраст многолетних насаждений.

*(Основание: п. 43 Инструкции № 157н)*

3.17.4. В момент ввода в эксплуатацию многолетние насаждения (саженцы) в учете переводятся в состав основных средств учитываются на счета аналитического учета 0 101 07 000 «Биологические ресурсы».

*(Основание: п. 45 Инструкции № 157н)*

3.17.5. При постановке на учет в качестве основных средств присваивается соответствующий код ОКОФ. Инвентарным объектом при этом является либо совокупность насаждений на определенной площади, либо каждый объект (дерево, кустарник) как самостоятельное основное средство. Данное решение принимает комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета и закрепляется локальным документом субъекта централизованного учета (приказом, распоряжением).

3.17.6. Бухгалтерские операции по учету многолетних насаждений:

1) При выращивании саженцев для собственных нужд оприходование их осуществляется по дебету счета 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» и кредиту счета 0 106 34 000 «Вложения в материальные запасы иное движимое имущество учреждения».

2) Поступление саженцев за плату, безвозмездно, бесплатно от других юридических или физических лиц осуществляется по дебету счета 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» и кредиту счетов 0 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов», 0 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов», 0 304 04 000 «Внутриведомственное перемещение», 0 401 10 190 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления».

3) Саженцы учитываются в составе вложений в прочие основные средств по мере высадки на постоянное место по дебету счета 0 106 х1 000 «Вложения в основные средства» и кредиту счета 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

4) Ввод в эксплуатацию многолетних зеленых насаждений отражается по дебету счета 0 101 07 000 «Биологические ресурсы» и по кредиту счета 0 106х1 000 «Вложения в основные средства».

5) Если стоимость зеленых насаждений (принятой в эксплуатацию площади насаждений) не превысила 10 000 руб., они списываются в момент ввода в эксплуатацию по дебету счета 0 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» и кредиту счета 0 101 07 000 «Биологические ресурсы».

Одновременно: Увеличение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации».

3.17.7 Если стоимость зеленых насаждений от 10 000 до 100 000 руб. включительно, то начисление амортизации по ним производится одновременно в размере 100% при выдаче в эксплуатацию, что отражается по дебету счета 0 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», кредиту счета 0 104 07 000 «Амортизация биологических ресурсов»:

1) Если стоимость зеленых насаждений составила более 100 000 руб., то их амортизация начисляется ежемесячно и отражается бухгалтерская запись, аналогичная пункту 3.17.7.

2) Если высаженные саженцы погибли, не достигнув эксплуатационного возраста, в связи с чем объект основных средств не был создан, их выбытие отражается по дебету счета 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту счета 0 106 01 000 «Вложения в основные средства». Основанием является акт о списании с приложением фотоотчета.

### **3.18. Порядок учета основных средств на забалансовых счетах**

3.18.1. Движение объектов основных средств на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» осуществляется в соответствии с Единой учетной политикой.

3.18.2. Объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. (включительно), введенные в эксплуатацию, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Исключение составляют объекты библиотечного фонда или недвижимого имущества. Списание объектов основных средств с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» осуществляется в соответствии с пунктом 3.13.4., пунктом 3.18.3.

3.18.3. Передача объектов основных средства в личное пользование:

1) Объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. (включительно) при передаче в личное пользование сотрудникам 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.

2) Передача объектов основные средства стоимостью более 10 000 руб. в личное пользование сотрудникам отражается как внутреннее перемещение по счету 0 101 00 000 «Основные средства» с одновременным увеличением забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно учитывается в Ведомости начисления амортизации. Возврат объектов основных средств стоимостью более 10 000 рублей в места хранения отражается как внутреннее перемещение по счету 0 101 00 000 «Основные средства» с одновременным уменьшением забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

*(Основание: п.п. 373, 385 Инструкции № 157н, п.п. «б» п. 39 СГС «Основные средства»)*

#### **4. Нематериальные активы**

4.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

*(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)*

4.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме

коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

*(Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС «Нематериальные активы», п. 56 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)*

4.4. К расходам, включаемым в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов при их создании собственными силами, относятся:

- расходы на выполнение работ, оказание услуг согласно заключаемым при создании данного объекта договорам (контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;

- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;

- расходы на амортизацию патентов и лицензий, использованных для создания такого объекта;

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов.

*(Основание: п. 20 СГС «Нематериальные активы»)*

4.5. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

*(Основание: п. п. 30, 31 СГС «Нематериальные активы»)*

4.6. Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

*(Основание: п. 1 ст. 1465, ст. 1467 ГК РФ)*

4.7. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 5% или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

*(Основание: п. 61 Инструкции № 157н)*

4.8. Для однородных объектов нематериальных активов применяется

групповой учет.

4.9. В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, включаются следующие расходы:

- гонорар, выплачиваемый работникам за выполненную работу (при наличии);
- страховые взносы на указанные выплаты;
- расходы на регистрацию (в том числе на регистрацию доменного имени интернет-сайта);
- услуги хостинга, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта;
- иные расходы, связанные с непосредственным созданием объектов нематериальных активов.

Последующие затраты на доработку объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость.

Не относятся к затратам, формирующим первоначальную стоимость объекта нематериальных активов:

- затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например, веб-серверы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету);
- затраты на размещение интернет-сайта с использованием услуг провайдера Интернет-связи;
- другие аналогичные затраты.

4.10. Право пользования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации) как исключительных, так и неисключительных срок полезного использования прав, которых составляет не более 12 месяцев не подлежит забалансовому учету.

4.11. Установить следующие особенности учета нематериальных активов, предназначенных для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев, в отношении которых у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, либо неисключительные права.

4.12. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов, а также каждому объекту нематериальных активов в части неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности присваивается уникальный инвентарный номер.

4.13. Инвентарный номер 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;
- 7-12-й знаки – порядковый номер объекта в группе (000001-099999).

4.14. Любое приобретение нематериальных активов за деньги проводится через счет 0 106 60 000 «Вложения в права пользования нематериальными активами».

*(Основание: п. 9 СГС «Нематериальные активы»)*

4.15. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации) как исключительных, так и неисключительных:

- в случае если срок полезного использования прав составляет не более 12 месяцев, и не переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на один финансовый год) относятся на финансовый результат (счет 0 109 00 226, 0 401 20 226 «Расходы экономического субъекта»);

- в случае если срок полезного использования прав составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года) относятся на расходы будущих периодов счет 0 401 50 226 «Расходы будущих периодов», с последующим ежемесячным списанием на финансовый результат (счет 0 109 00 226, счет 0 401 20 226 «Расходы экономического субъекта»).

4.16. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

4.17. Амортизация по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется.

4.18. На объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей, включительно, амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

4.19. В отношении объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования стоимостью свыше 100 000 рублей установить метод начисления амортизации – линейный.

4.20. Использовать следующий метод учета суммы амортизации по нематериальным активам при переоценке объекта нематериальных активов (при отчуждении не в пользу организаций бюджетной сферы) - пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта нематериальных активов таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

4.21. Реклассификация нематериальных активов с неопределенным сроком использования.

4.21.1. Перевод объектов учета из подгруппы «Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования» производится по дебету счета 0 111 6X 352 «Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования» с кредитом счета 0 111 6X 353 «Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования» осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.



4.21.2. Амортизация объекта нематериальных активов, в частности исключительных прав на РИД с определенным сроком полезного использования, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

4.21.3. Дата принятия к учету - дата реклассификации.

*(Основание: Письмо Минфина России от 20.08.2021 N 02-07-10/67367)*

## **5. Непроизведенные активы**

5.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

Земельные участки, безвозмездного (бессрочного), возмездного (срочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на балансе Учреждения на основании пользования земельным участком по их кадастровой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

*(Основание: п. 6 СГС «Непроизведенные активы», п. 70 Инструкции № 157н).*

5.2. Установить, что на счете 0 103 11 000 «Непроизведенные активы - земля» учитываются земельные участки, используемые субъектом централизованного учета на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости).

5.3. Земельный участок учитывается по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета. При невозможности определить такую стоимость используется условная оценка: один квадратный метр - 1 руб.

*(Основание: п. п. 23, 71 Инструкции № 157н)*

5.4. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы», п. 7 СГС «Непроизведенные активы»)*

5.5. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

*(Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы», Письмо Минфина России*

от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)

5.6. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

*(Основание: п. 33 СГС «Непроизведенные активы»)*

5.7. Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект. В целях организации и ведения аналитического учёта каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учёта и не обозначается на самом участке. Инвентарный номер, присвоенный объекту, сохраняется за ним на весь период его учета.

*(Основание: п. 81 Инструкции № 157н)*

5.8. Инвентарным номером произведенных активов является кадастровый номер.

*(Основание: Письмо Минфина России от 18.08.2017 № 02-07-10/53130)*

5.9. Амортизация на земельные участки не начисляется.

5.10. До регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельный участок учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». После завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельный участок списывается с забалансового счета и принимается к учету в составе произведенных активов на счете 0 103 11 000 «Непроизведенные активы - земля».

*(Основание: п. 333 Инструкции № 157н)*

5.11. Корректировка стоимости земельных участков производится в изменения кадастровой стоимости, на основании запрашиваемой кадастровой справки о кадастровой стоимости объекта недвижимости перед составлением годовой отчетности.

5.12. Комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета принимает решение на основании выписки (из государственного кадастра недвижимости, содержащая сведения о кадастровой стоимости объекта недвижимости и его кадастровом номере), об отражении измененной в соответствии с законодательством Российской Федерации кадастровой оценки земельных участков. Данное решение оформляется решением заседания комиссии и направляется в централизованную бухгалтерию с подтверждающими документами.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка отражается в учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на сумму изменения: в случае увеличения стоимости в положительном значении, в случае уменьшения – со знаком «минус».

Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится за 3 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

*(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 16 Инструкции № 162н, п. 20 Инструкции № 174н, п. 20 Инструкции № 183н)*

5.13. Увеличение (уменьшение) кадастровой стоимости отражается по счету

0 401 10 176 «Доходы от оценки активов и обязательств».

*(Основание: п. 71 Инструкции № 157н)*

5.14. Права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитутами) отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Земельные участки, в отношении частей которых установлено ограниченное право пользования в пользу иных лиц на основании соглашений об установлении сервитутов, следует продолжать учитывать на соответствующем балансовом счете бухгалтерского (бюджетного) учета балансодержателя.

*(Основание: письмо Минфина РФ от 04.07.2019 № 02-06-05/49373)*

5.15. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия: объект не приносит экономических выгод; объект не имеет полезного потенциала; не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы», п. 7 СГС «Непроизведенные активы»)*

5.16. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

*(Основание: п. 33 СГС «Непроизведенные активы»)*

5.17. Порядок документального оформления и отражения в учете по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению нематериальных активов аналогичен порядку, описанному в разделе основные средства и общие положения учет нефинансовых активов.

5.18. Аналитический учет осуществляется в разрезе объектов произведенных активов, идентификационных номеров (кадастровых, реестровых, учетных номеров), местонахождения объектов (адресов) и ответственных лиц.

## **6. Биологические активы**

6.1. Единица бухгалтерского учета объектов биологических активов: номенклатурная (реестровая) единица.

*(Основание: п. 8 СГС «Биологические активы»)*

6.2. Ведение бухгалтерского учета биологических активов осуществляется методом двойной записи на балансовых счетах Рабочего плана счетов.

6.3. При ведении бухгалтерского учета биологических активов, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется:

- отражение операций по поступлению, оприходованию, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов биологических активов на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим первичным (сводным) учетным документом;

- раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о биологических активах, а также об иных объектах бухгалтерского учета, возникающих согласно положениям СГС «Биологические активы».

*(Основание: Письмо Минфина России от 29.11.2021 N 02-07-07/96775)*

## **7. Материальные запасы**

7.1. Установить, что при приобретении (выбытии) материальных запасов подстатья КОСГУ статей 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» определяется по целевому (функциональному) назначению материального запаса согласно Приложения № 17 к Единой учетной политике.

Целевое назначение материальных запасов определяется решением комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета в случае неоднозначного толкования целевого назначения использования материальных запасов, спорного разрешения вопроса.

7.2. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществляется следующим образом:

- материалы: «медикаменты и перевязочные средства», «продукты питания», «горюче-смазочные материалы», «строительные материалы», «мягкий инвентарь»;

- готовая продукция;

- товары;

- прочие материальные запасы: «канцелярские товары и принадлежности»; «расходные материалы к оргтехнике»; «комплектующие к оргтехнике»; «хозяйственные материалы»; «сантехническое оборудование»; «электротехническая продукция»; «запчасти»; «посуда»; «изделия хозяйственно-бытового назначения»; «дидактические материалы»; «инструменты»; «тара»; «призы, награды, сувениры»; «прочие материальные запасы»;

- биологическая продукция: «животноводство», «растениеводство».

*(Основание: п. 12 СГС «Запасы»)*

7.3. Установить, что перечень хозяйственного инвентаря, учитываемого в составе материальных запасов в группе «Иные материальные запасы» приведен в Приложении № 18 к Единой учетной политике.

7.4. Выбор единицы учета зависит от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования.

7.5. Установить, для обеспечения формирования полной информации о запасах, в том числе для представления внешним пользователям, а также для организации надлежащего контроля за сохранностью и движением материальных запасов единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурная единица – для бухгалтерского учета;

- номенклатурная (реестровая) единица - для товаров для перепродажи;

- партия - для материалов, предназначенных для хозяйственных нужд.

*(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Запасы»)*

7.6. Номенклатурная (реестровая) единица устанавливается в весовых,

объемных, линейных, штучных единицах измерения в зависимости от целевого назначения материальных запасов, в соответствии с данными из Общероссийского классификатора единиц измерения ОК 029-2014, утвержденного Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

(Основание: пункт 8 СГС «Запасы»)

7.7. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

7.8. Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посредническим организациям и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 0 106 04 000.

(Основание: п. 18 СГС «Запасы»)

7.9. При централизованных закупках материальных запасов (кроме товаров) затраты по их заготовке и доставке до центральных складов (баз) и (или) грузополучателей, в том числе страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

(Основание: п. 103 Инструкции № 157н, п. 19 СГС «Запасы»)

7.10. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен с составлением Приходного ордера ф. 0504207.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н)

7.11. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов. Применяемый метод используется в течение финансового года непрерывно.

(Основание: п. 46 СГС «Концептуальные основы», п. 108 Инструкции № 157н)

7.12. Нормы расхода ГСМ утверждаются локальным актом субъекта централизованного учета на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р с точностью до двух знаков после запятой.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

7.13. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических рекомендациях № АМ-23-р.

(Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р)

В составе горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов, используемые в качестве

топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем. А именно, используемые по прямому назначению:

- для печного отопления (или котельных) - дрова, уголь;
- для транспортных средств - топливо (бензин, дизельное топливо), смазочные материалы (моторные, трансмиссионные, гидравлические и специальные масла), специальные жидкости (тормозные и охлаждающие), пластичные смазки;
- для специальной техники; дизельных установок - топливо (бензин, дизельное топливо), смазочные материалы, специальные жидкости.

Списание стоимости приобретенного за наличный расчет топлива на расходы учреждения, минуя счета учета материальных ценностей, не допускается.

Путевой лист является первичным документом по учету эксплуатации служебного автотранспорта. Форма и ведение путевых листов осуществляется в соответствии с приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Списание в бухгалтерском учете отражается на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0510460), сформированного в соответствии с данными путевых листов.

#### 7.13.1. Порядок списания смазочных материалов и специальных жидкостей.

В отличие от смазочных материалов специальные жидкости прямо не поименованы в п.118 Инструкции 157н, исходя из направления использования такие жидкости обоснованно учитывать аналогично смазочным материалам на счете 0 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы». К ним относятся: антифриз, тосол, тормозная жидкость и пр.

Смазочные материалы и специальные жидкости после их заправки в процессе эксплуатации транспортного средства утрачивают свои первоначальные свойства, поэтому подлежат списанию на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0510460) в момент их использования.

7.13.2. Порядок списания горюче-смазочных материалов, используемых при эксплуатации специальной техники (триммеры/газонокосилка/мотокоса/снегоуборочные машины/бензопила) нормативно-правовыми актами не установлен. Данные технические средства не являются транспортными средствами, а относятся к рабочим машинам и оборудованию выполнения определенных работ, в частности на территории учреждения.

Списание ГСМ для специальной техники осуществляется с периодичностью, не реже 1 раз в месяц, согласно Акта о списании материальных запасов (ф.0510460), оформленного на основании документов, подтверждающих расход топлива (приказ субъекта учёта об установлении нормы расхода топлива (бензина, дизельного топлива, моторных и иных масел), применяемые при эксплуатации для конкретной марки (модели) технического средства). Списанию подлежит ГСМ в размере фактического расхода, но не выше нормативного.

7.13.3. Порядок списания стеклоомывающей жидкости. Стеклоомывающая жидкость для автомобилей – жидкое химическое вещество, используемое для хозяйственных нужд, в целях ухода за транспортным средством, в частности

очистки его от грязи. Затраты на покупку жидкости для омывателя относятся на подстатью 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» КОСГУ и принятие к учету осуществляется на счет 105 36.

Списание стеклоомывающей жидкости оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

7.14. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

*(Основание: п. 116 Инструкции № 157н)*

7.15. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

7.16. Товары, приобретенные для продажи и переданные в реализацию, учитываются по их розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки) во всех случаях передачи их в реализацию.

*(Основание: п. 125 Инструкции № 157н, п. 30 СГС «Запасы»)*

7.17. Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе ответственных лиц, мест реализации.

*(Основание: п. 126 Инструкции № 157н)*

7.18. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) и (или) грузополучателей, включая страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых товаров, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

*(Основание: п. 103 Инструкции № 157н)*

7.19. По материальным запасам, предназначенным для реализации либо распространения безвозмездно или за символическую плату, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась, создается резерв.

Сумма резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Резерв создается в разрезе установленных настоящей Учетной политикой единиц бухгалтерского учета материальных запасов.

*(Основание: п. п. 8, 32 СГС «Запасы», п. 9 СГС «Учетная политика»)*

7.20. Резерв под снижение стоимости материальных запасов формируется (корректируется) один раз в год - на 1 января года, следующего за отчетным.

*(Основание: п. 31 СГС «Запасы», п. 2 Инструкции № 191н, п. 2 Инструкции № 33н)*

7.21. При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при покупке, комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета составляет Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452). Также данный Акт используется в случае бездокументарного принятия к учету материальных запасов.

*(Основание: п.19 СГС «Запасы», п.п. 23,102 Инструкции № 157н)*

7.22. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным (муниципальным) контрактом (договором). Если субъект централизованного учета понес затраты, перечисленные в пункте 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в субъект централизованного учета. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.

*(Основание: пункт 18 СГС «Запасы»)*

7.23. Первоначальная стоимость материальных запасов, полученных в результате необменной операции, определяется:

- по справедливой стоимости на дату приобретения, определяемой методом рыночных цен (полученную субъектом централизованного учета самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе, так и от независимых экспертов (оценщиков) в общем случае. В случае, если материальные запасы, получены по договорам пожертвования (дарения) оценка стоимости производится по текущей оценочной стоимости (справедливая стоимость), жертвователь (даритель) не указал цену и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества;

- по стоимости, предоставленной передающей стороной, материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости;

- в условной оценке, равной один объект - один рубль, если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным.

*(Основание: п.22 СГС «Запасы», п. 25 Инструкции № 157н, п. 52 СГС «Концептуальные основы»)*

7.24. Материальные запасы, полученные субъектом централизованного учета от собственника (учредителя) или от иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учёте в оценке, определенной передающей стороной по стоимости, отраженной в передаточных документах. Полученные объекты первоначально принимаются к учету в составе той же группы и вида имущества, то и у передающей стороны, в связи с осуществлением выверки взаимосвязанных показателей для консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Если Комиссией по поступлению и выбытию активов будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен путем реклассификации имущества.

*(Основание: п.24 СГС «Запасы»)*

## **8. Учет отдельных видов материальных запасов и документальное оформление для их списания**



**8.1. Особенности учета лекарственных препаратов и медицинских материалов.** Бухгалтерский учет медикаментов в составе материальных запасов выполняется в соответствии с требованиями пп. 117, 118 Инструкции № 157н и при их поступлении в учреждение отражаются в зависимости от целевого/функционального назначения медикаментов на следующих счетах учета:

0 105 31 341 «Лекарственные препараты и медицинские материалы – движимое имущество учреждения» при их использовании в медицинских целях;

0 105 36 346 «Прочие материальные запасы» когда они не предназначены для использования в медицинских целях.

Списание израсходованных лекарственных препаратов и медицинских материалов осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

**8.2. Учет продуктов питания.** При поступлении продуктов питания на склад ответственным лицом (заведующая складом, кладовщик) производится проверка их соответствия ассортименту, количеству (счету, весу, объему и качеству) продуктов питания, указанным в товарно-сопроводительных документах поставщика (документ о приемке, товарные накладные, универсальные передаточные документы, иные первичные документы, предусмотренные условиями контракта (договора), одновременно первичные учетные документы сопоставляются со спецификацией.

Учет поступления продуктов питания в течение месяца ведется в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037). Записи в Накопительную ведомость производятся на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении.

Отпуск продуктов питания со склада на пищеблок для приготовления готовых блюд производится уполномоченному лицу учреждения, ответственному за обеспечение питанием: заведующий производством/повар /иное ответственное лицо) на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), без отражения внутреннего перемещения в бухгалтерском учете.

Продукты питания списываются на основании «Меню-требование на выдачу продуктов питания» (ф.0504202) с бухгалтерского учёта после выполнения проверки данных в документе.

Списание продуктов питания, пришедших в негодность в связи с истечением срока годности, списывается согласно принятому решению комиссией Учреждения по поступлению и выбытию активов с указанием причин образования. Основанием для отражения выбытия продуктов питания в учете будет являться Акт о списании материальных запасов (ф.0510460).

**8.3. Порядок списания твердого топлива,** а именно уголь, дрова, используемого для обеспечения функционирования топливных систем учреждения. Единые нормы расходования твердого топлива при отоплении помещений, а также механизм их определения на отопительный период в расчете на 1 кв. метр отапливаемой площади устанавливаются субъектом учета самостоятельно по итогам контрольных замеров, которые проводит комиссия субъекта учета, или нормативным документом учредителя. Также, нормы могут быть разработаны специализированной научной организацией. Для списания

фактически израсходованного твердого топлива составляется Акт о списании материальных запасов (ф.0510460). Списание материальных запасов для работы отопительных систем учреждения производится ежемесячно.

**8.4. Порядок списания дизельного топлива на дизельные электростанции/дизельэлектрические установки/дизель-генераторы** подобные, используемые в качестве резервного источника электропитания.

Для списания фактически израсходованного топлива составляется Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) с приложением служебной записки, поясняющей причины временного отключения централизованных источников энергоснабжения на объектах субъекта учета и необходимость запуска/перехода на резервный источник электроэнергии для обеспечения бесперебойного электроснабжения.

**8.5. Учет строительных материалов.** Строительные материалы могут быть использованы как для обеспечения текущей деятельности учреждения, так и при производстве строительно-монтажных работ. Поэтому расходы на приобретение стройматериалов относятся на коды бюджетной классификации (КВР/КОСГУ) исходя из целевого (функционального) назначения материального запаса.

В зависимости от вида проведения работ счета учета при поступлении строительных материалов разделяются:

- 0 105 34 344: стройматериалы, приобретенные в целях строительных работ, не связанных с капитальными вложениями (текущий и капитальный ремонт здания), как для осуществления работ своими силами, так и для последующей передачи подрядчику, если договором предусмотрено выполнение работ из материала заказчика;

- 0 105 34 347: если стройматериалы будут использоваться в целях строительно-монтажных работ, связанных с капитальными вложениями;

- 0 105 36 346: стройматериалы, приобретенные для замены перегоревших/вышедших из строя элементов (лампочки, дверные ручки и т.п.), для ремонта движимого имущества - объектов нефинансовых активов (в частности: мебели, локально-вычислительной сети).

Списание строительных материалов осуществляется на основании Акта на списание материальных запасов (ф.0510460).

**8.6. Учет прочих материальных запасов.**

**8.6.1. Канцелярские товары и принадлежности.** Выдача канцелярских товаров и принадлежностей производится по мере необходимости и (или) исходя из месячной потребности в них (при отсутствии отдельного помещения (склада), принимается решение об объеме выдачи ответственными лицами учреждения) с последующим составлением Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), подтверждающей получение материальных запасов для использования в деятельности учреждения/или Акта о списании материальных запасов (ф.0510460).

**8.6.2. Хозяйственные материалы** (батарейки, щетки, тряпки, губки, перчатки резиновые/хлопчатобумажные для хозяйственных нужд, одноразовые принадлежности и т.п.). Выдача производится исходя из месячной потребности и (или) по мере их использования с составлением Ведомости выдачи материальных

ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), подтверждающей получение материальных запасов для использования в деятельности учреждения/или Акта о списании материальных запасов (ф.0510460).

**8.7. Списание посуды** осуществляется на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), составленного согласно сведениям о количестве разбитой посуды из книги регистрации боя посуды (ф.0504044). Выписка/копия книги регистрации боя посуды (ф.0504044) прилагается к акту.

**8.8. Расходные материалы к оргтехнике:** картриджи для принтеров и копировальных аппаратов, тонер, средства для очистки и иные: выдача расходных материалов в эксплуатацию производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), с указанием наименования и модели оборудования, на который использованы расходные материалы;

**8.9. Компьютерные принадлежности и запасные части** (клавиатура, компьютерная мышь, материнская плата, жесткий диск и т.п.). Материальные ценности выдаются ответственным лицам/сотрудникам субъекта учета с составлением Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), подтверждающей получение материальных запасов для использования в деятельности учреждения/или Акта о списании материальных запасов (ф.0510460) и указанием наименования и модели оборудования, на который использованы Компьютерные принадлежности и запасные части.

**8.10. Списание бутилированной воды** осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

**8.11. Списание материалов для творчества** осуществляется на Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), оформленного исходя из плана мероприятий и иных документов, подтверждающих проведение мероприятий.

## 9. Себестоимость

9.1. Учет расходов по формированию себестоимости оказываемых услуг (работ, готовой продукции) на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» ведется в разрезе кодов финансового обеспечения:

- в рамках субсидии на выполнение государственного задания;
- в рамках приносящей доход деятельности.

9.2. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

*(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)*

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

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

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с

оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

**Оказание услуг:**

9.4. В составе прямых расходов отражаются:

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

9.5. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

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

**Выполнение работ:**

9.6. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

9.7. В составе накладных расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих выполнение работ;
- расходы на содержание имущества, используемого при выполнении работ.

**Общехозяйственные расходы:**

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

*(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)*

9.9. 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.

9.10. 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, выполнении работ;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании

услуг, выполнении работ;

- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

**Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат):**

9.11. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

*(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)*

9.15. Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете КБК х.109.60.000, списывается на уменьшение полученных от реализации доходов по счету КБК х.401.10.000 «Доходы текущего финансового года»:

- в рамках субсидии на выполнение государственного задания - ежемесячно, в последний день месяца;

- в рамках приносящей доход деятельности – ежемесячно, в последний день месяца.

9.16. Расходами, которые не включаются в себестоимость (не распределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК х.401.20.000 «Расходы текущего финансового года»), признаются:

- среднемесячный заработок за период трудоустройства работника из-за реорганизации и сокращения численности;

- выплачиваемые работникам социальные пособия;

- расходы на социальное обеспечение населения;

- компенсация за задержку зарплаты и других выплат, положенных работнику и иные расходы на социальное обеспечение населения;

- возмещение судебных издержек истцам;

- государственная пошлина;

- штрафы и пени по налогам; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- суммы налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, платы за загрязнение окружающей среды;

- чрезвычайные расходы (КОСГУ 273);

- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем.

9.17. Дополнительно, к расходам, не формирующим себестоимость оказываемых субъектом учета услуг и относящиеся на расходы текущего

финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счетов х.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» следующие расходы, источником финансового обеспечения, которых являются субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений; пожертвования, гранты и прочие целевые поступления, при получении которых определены направления расходования средств.

## **10. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы**

10.1. Денежные средства субъектов учета отражаются на балансовом счете 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», который используется для осуществления операций в валюте Российской Федерации через органы Федерального казначейства.

На этом счете осуществляют расчеты:

- казенные учреждения - при проведении операций с денежными средствами, полученными во временное распоряжение;
- бюджетные и автономные учреждения - при проведении безналичных расчетов с денежными средствами.

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

*(Основание: Указание № 3210-У)*

10.2. Возможность передачи полномочий по ведению кассовых операций другому юридическому либо физическому лицу, не состоящему в трудовых отношениях с субъектом учета, ограничена (п. 4 Указания № 3210-У). В связи с этим не предполагается осуществление централизованной бухгалтерией полномочий по ведению кассовых операций с наличными денежными средствами в интересах обслуживаемых учреждений, также действующим законодательством не установлен порядок ведения кассовых операций в таких случаях. Поэтому плата за предоставленные социальные услуги вносятся получателями на лицевой счет субъекта централизованного учета в безналичной форме. В случае, взимания платы наличными денежными средствами, учреждения самостоятельно осуществляют такие хозяйственные операции, с учетом требований к порядку ведения кассовой дисциплины и инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета.

Централизованной бухгалтерией выполняется учет денежных документов, а именно: оплаченные талоны на бензин и масла; почтовые марки; маркированные конверты; авиа- и железнодорожные билеты, оформленные на бумажном носителе и бланках строгой отчетности, изготовленные типографским способом.

Операции по приему и выдаче таких документов осуществляются уполномоченным сотрудником централизованной бухгалтерии, назначенным на ведение учета субъекта централизованного учета, с оформлением приходных и расходных кассовых ордеров (с записью «Фондовый»).

10.3. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется в электронном виде с применением компьютерной программы 1С:Предприятие и подписывается

квалифицированными электронными подписями ответственных лиц субъекта учета.

*(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У, п. 32 СГС «Концептуальные основы», п. 167 Инструкции № 157н)*

10.4. Предельный срок проведения кассовых операций на основании сформированных электронных приходных и расходных кассовых ордеров - три рабочих дня со дня их регистрации в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093).

*(Основание: Методические указания № 52н)*

10.5. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) формируется ежегодно с использованием программного продукта ЕИС УФХД ПК.

*(Основание: п. 167 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н)*

10.6. В составе денежных документов учитываются: оплаченные талоны на бензин и масла; почтовые марки; маркированные конверты; авиа- и железнодорожные билеты, оформленные на бумажном носителе и бланках строгой отчетности, изготовленные типографским способом.

*(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)*

10.7. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

10.8. Использование денежных документов осуществляется через подотчетных лиц субъекта учета.

10.9. Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071). Факты хозяйственной жизни отражаются в указанных выше регистрах на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Аналитический учет по счету 201 35 «Денежные документы» ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по видам документов и на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514) (с пометкой «Фондовый») в разрезе ответственных лиц за их выдачу (сохранность).

*(Основание: п.п. 167, 170, 171, 172 Инструкции № 157н, п.4 Указания № 3210-У)*

10.10. Аналитический учет по счету ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) по видам валют в разрезе лицевых счетов (источников средств) на основании выписки из лицевого счета.

## **11. Учет расчетов по оплате труда**

11.1. Учет рабочего времени осуществляется в Табеле учета использования рабочего времени.

11.2. Табель учета использования рабочего времени формируется автоматизированным способом посредством ЕИС УФХД ПК, а при отсутствии возможности — на бумажном носителе.

11.3. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени с применением условных обозначений, утвержденных Приказом Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018 № СЭД-39-0122-54 «Об утверждении Единых правил управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета».

№ п/п	Наименование показателя	Условное обозначение показателя
1	Явка	Я
2	Явка в сельской местности	ЯС
3	Продолжительность работы вахтовым методом	ВМ
4	Учебный дополнительный отпуск с оплатой	ОУ
5	Учебный дополнительный отпуск без сохранения заработной платы	ВУ
6	Повышение квалификации	ПК
7	Повышение квалификации в другой местности	ПМ
8	Ежегодный основной оплачиваемый отпуск	О
9	Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск	ОД
10	Отпуск без сохранения заработной платы	ОЗ
11	Отпуск по беременности и одам	БР
12	Перерывы для кормления ребенка	КР
13	Дополнительные выходные дни оплачиваемые	ОВ
14	Дополнительные выходные дни без сохранения заработной платы	НВ
15	Временная нетрудоспособность	Б
16	Сокращенная продолжительность рабочего времени в случаях, предусмотренных законодательством	ЛЧ
17	Время вынужденного прогула в случае признания увольнения, перевода на другую работу или отстранения от работы незаконными с восстановлением на прежней работе	ПВ
18	Работав режиме неполного рабочего времени	НР
19	Забастовка	ЗБ
20	Отстранение от работы с оплатой	НО
21	Отстранение от работы без начисления за работной платы	НБ
22	Время приостановки работы в случае задержки выплаты заработной платы	НЗ
23	Простой по причинам, независящим от работодателя и работника	НП
24	Простой по вине работодателя	ПР
25	Простой по вине работника	ВП
26	Работа в ночное время в сельской местности	НС
27	Работа в выходные и нерабочие праздничные дни в сельской местности	РПС
28	Работа в выходные и нерабочие праздничные дни без повышенной оплаты	ПН
29	Не рабочий день с сохранением заработной платы	ОН



30	Работы в выходные дни в командировке	КВ
31	Дежурство на дому	ДД
32	Освобождение от работы в связи с диспансеризацией	Д
33	Работа в диагностике и лечению ВИЧ-инфицированных, а также работа, связанная с материалами, содержащими вирус иммунодефицита человека	ВИЧ
34	Стажировка	СТ
35	Приостановление трудового договора	ПТД

11.4. Внесение изменений в условные обозначения осуществляется путем внесения изменений в Приказ Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018 № СЭД-39-0122-54 «Об утверждении Единых правил управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета».

11.5. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в разрезе групп контрагентов. При этом персонифицированный учет организован в подсистеме ЗИК ГУ ЕИС УФХД ПК. Группы контрагентов устанавливаются в подсистеме БГ ЕИС УФХД ПК по наименованию «Сотрудники».

*(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)*

11.6. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям в разрезе:

- контрагентов (получателей выплат);
- групп контрагентов.

При этом персонифицированный учет организован в подсистеме ЗКГУ ЕИС УФХД ПК. Группы контрагентов устанавливаются в подсистеме БГУ ЕИС УФХД ПК по наименованию группы или виду выплаты: Сотрудники, Прочие контрагенты, Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, Вид пособия (пенсия муниципальных служащих, пособие и т.п.)

11.7. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников.

11.8. При расчете среднего заработка учитывается вся заработная плата со всех источников финансового обеспечения. В ситуации, когда у сотрудника субъекта централизованного учета в расчетном периоде были выплаты из разных источников финансового обеспечения, то средний заработок рассчитывается в разрезе источников финансового обеспечения.

*(Основание: п. 139 Трудового кодекса РФ)*

11.9. Аналитический учет по счету 304 03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» ведется в разрезе получателей выплат, получателей удержанных сумм.

## **12. Учет расчетов с подотчетными лицами**

12.1. Субъект централизованного учета выдает денежные средства подотчет штатным сотрудникам, а также лицам, не состоящим в штате на основании отдельного приказа руководителя Субъект централизованного учета.

12.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам субъекта централизованного учета денежным средствам, денежные документы, а также расчеты по выплате подотчетным лицам 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».

12.3. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем субъекта централизованного учета согласно отчету о расходах подотчетного лица ф. 0504520.

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

12.4. Нумерация отчетов о расходах подотчетного лица сквозная по всем источникам финансового обеспечения для каждого субъекта централизованного учета.

12.5. Денежные средства в подотчет, выдаются на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается и Заявки-обоснования закупки малого объема через подотчетное лицо (ф.0510521). Форма заявления приведена в Приложении № 9 к Единой учетной политике.

12.6. Порядок расчетов с подотчетными лицами, в том числе по командировочным расходам, определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

12.7. По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат».

12.8. Порядок ведения претензионной работы с работниками по невозвращенным подотчетным суммам определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

Дебиторская задолженность по счету 208 00 «Расчёты с подотчетными лицами» переносится на соответствующие счета аналитического учета 209 30 «Расчеты по компенсации затрат»:

**Бюджетные и автономные учреждения:**

- если подотчетное лицо уволено в текущем году, им не возвращена полученная в текущем году подотчетная сумма - перенос отражается датой прекращения трудовых отношений;

- если подотчетное лицо нарушило срок возврата задолженности и по ним ведется претензионно-исковая работа - перенос отражается датой начала претензионной работы.

Дт ХХХХ 0000000000 КВР 0 209 34 567 Кт 0 208 ХХ 667

Для учета задолженности текущего года применяется счет КВР 0 209 34 000, содержащий в 15 - 17 разрядах номера счета коды вида расходов.

При этом не исполненная на конец финансового года задолженность текущего года переносится последним днем отчетного периода.

Дт 510.х 209 34 56х Кт КВР х 209 34 66х

Перенос дебиторской задолженности уволенных сотрудников по подотчетным суммам со счета 0 208 00 000 прямо на счет 510 х 209 34 000 минуя счет КВР 0 209 34 000 осуществляется в следующих случаях: аванс был предоставлен в прошлом году, а сотрудник уволен в текущем году - датой прекращения трудовых отношений и если задолженность была выявлена по результатам инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской отчетности.

*(Основание: п. 220 Инструкции № 157н, п. 11.4 приложения № 1 к письму Минфина, Федерального казначейства от 17.12.2020 №№ 02-04-04/110850, 07-04-05/02-26291, пп. 1.6, 9.6, 10.7 приложения № 1 к письму Минфина, Федерального казначейства от 31.12.2019 №№ 02-06-07/103995, 07-04-05/02-29148, п. 9.7 раздела I, п. 2.7 раздела II приложения к письму Минфина, Федерального казначейства от 21.01.2019 №№ 02-06-07/2736, 07-04-05/02-932)*

#### **Казенные учреждения:**

Выбор соответствующего счета аналитического учета зависит от периода, в котором осуществлялись расчеты:

-1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» или

-1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

Основания для переноса и бухгалтерская операция по переносу аналогичны операциям описанным выше для бюджетных и автономных учреждений.

При этом не исполненная на конец финансового года задолженность текущего года переносится бухгалтерской записью, последним днем отчетного периода:

Дт КДБ 1 13 0299х хх хххх 130 1 209 36 56х Кт КРБ 1 209 34 667.

*(Основание: п. 45 Порядка, утвержденного приказом Федерального казначейства от 14.05.2020 № 21н, п.9.3.6. Порядка применения КОСГУ №209н, п. 9.7 раздела I приложения к письму Минфина, Федерального казначейства №№ 02-06-07/2736, 07-04-05/02-932)*

Перенос со счета 208 00 не осуществляется, если ожидается поступление товаров, работ, услуг и иные в счет выданного аванса и счет подлежит закрытию при исполнении подотчетным лицом своих обязательств.

Средства, поступившие в погашение дебиторской задолженности уволенных сотрудников по подотчетным суммам бюджетному/автономному учреждению в качестве компенсации расходов, произведённых в прошлые годы за счет целевых субсидий (КФО 5, 6), подлежат возврату в соответствующий бюджет.

*(Основание: письмо Минфина России и Федерального казначейства от 19.04.2018 №№ 02-06-07/26400, 07-04-05/02-7273)*

12.9. Кредиторская задолженность перед уволенным сотрудником в части расчетов по подотчетным суммам не переводится на соответствующие аналитического учета счета 302 00 «Расчеты по обязательствам» и продолжает учитываться с использованием счета 208 00.

12.10. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф.0504071) с заполнением граф «Остаток на начало периода» и «Остаток на конец периода» в разрезе: подотчетных лиц (сотрудников, контрагентов); разрезе видов выплат, которые утверждены бюджетной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения) по аналитическим синтетического счета.

12.11. Определение дохода в целях исчисления и удержания налога на доходы физических лиц: налогооблагаемый доход (сверх норматива) не зависит от курса ЦБ РФ, установленного на дату выдачи денежных средств. Доход определяется на последний день месяца, в котором предоставлен отчет подотчетного лица в централизованную бухгалтерию после возвращения работника из командировки. НДФЛ с расхода сверх норматива удерживается из заработной платы работника и перечисляется по КВР 111, 121 КОСГУ 211 с оформлением Ведомости дополнительных доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами.

### **13. Учет расчетов с учредителем**

13.1. На счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» подлежит учету стоимость имущества, которым, согласно действующему законодательству, субъект учета:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

*(Основание: п. 238 Инструкции № 157н)*

13.2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности централизованная бухгалтерия направляет учредителю субъектов учета Извещение на суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем».

13.3. Показатель по счету 0 210 06 000 отражается в положительном значении по в размере балансовой стоимости особо ценного имущества (недвижимого, в том числе земельных участков, и особо ценного движимого имущества, в отношении которого законодательством установлены ограничения по распоряжению им бюджетными (автономными) учреждениями), соответствующего критериям актива, отраженного на балансовых счетах бухгалтерского учета.

*(Основание: п. 116 Инструкции № 174н, п. 119 Инструкции № 183н, пункт 9 СГС «Учетная политика»)*

### **14. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

14.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей

определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

*(Основание: п. 220 Инструкции № 157н)*

14.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

*(Основание: п. 34 СГС «Доходы», Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)*

14.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

14.4. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам бюджетного, автономного учреждения, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

14.5. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам бюджетного, автономного учреждения, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»;
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

14.6. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

14.7. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению бюджетным, автономным учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

*(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н)*

14.8. При перечислении с лицевого счета автономного учреждения средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 56Х и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 66Х.

*(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133)*

14.9. Показатель размера расчетов бюджетного, автономного учреждения с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

*(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)*

14.10. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю бюджетного, автономного учреждения направляется извещение (ф. 0504805).

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

14.11. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)*

14.12. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)*

14.13. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)*

14.14. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)*

14.15. Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту.

*(Основание: п. 200 Инструкции № 157н)*

14.16. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по структурным подразделениям.

*(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)*

14.17. Аналитический учет расчетов по выплата пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется по категориям получателей.

*(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)*

14.18. Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

*(Основание: п. п. 200, 257 Инструкции № 157н)*

14.19. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

*(Основание: Методические указания № 52н)*

14.20. В таблице учета посещаемости детей (ф. 0504608) дни посещения ребенком отмечаются кодом «П», дни непосещения ребенком по уважительной причине отмечаются кодом «НУ».

*(Основание: Методические указания № 52н)*

14.21. В целях формирования в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанными сторонами к 23-му разряду номера соответствующего счета учета через точку добавляется код СС «Операции со связанными сторонами». Перечень связанных сторон оформляется на основании документов, содержащих аналитическую информацию о связанных сторонах, по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика» п. п. 10, 11 СГС «Информация о связанных сторонах»)*

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

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

*(Основание: п. 11 СГС «Доходы», п. 9 СГС «Учетная политика»)*

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

## **15. Финансовый результат**

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

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

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

*(Основание: п. 25 СГС «Аренда», п. 9 СГС «Учетная политика»)*

15.2. Для учета доходов будущих периодов применяются счета 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

*(Основание: п. 301 Инструкции № 157н)*

15.3. В составе расходов будущих периодов по счету 0 401 50 000 отражаются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- добровольное страхование сотрудников субъектов учета;
- плата за пользование исключительными и неисключительными правами, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но распространяется на два финансовых года;
- на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- на неравномерно производимый ремонт основных средств;

- иные аналогичные факты хозяйственной жизни.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

15.4. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), добровольное страхование сотрудников субъектов учета, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора ежемесячно в последний день месяца.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

15.5. Плата за пользование исключительными и неисключительными правами, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но распространяется на два финансовых года относится на финансовый результат ежемесячно в последний день месяца пропорционально календарным дням действия лицензии/прав в каждом месяце.

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

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

15.7. Расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

15.8. Иные аналогичные факты хозяйственной жизни относятся на финансовый результат ежемесячно в последний день месяца равномерно по  $1/№$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $№$  - количество месяцев действия договора, лицензии и т.п., в течение которых будет осуществляться отнесение расходов на расходы будущих периодов.

15.9. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
- резерв по убыточным договорным обязательствам;
- резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации;
- резерв по претензиям и искам;
- резерв по сомнительным долгам.

*(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС «Резервы»)*

15.10. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника. Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в п. 2.5 Приложения № 12 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 10 СГС «Выплаты персоналу»)*

15.11. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).



*(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)*

15.12. Раздельный учет по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года (в том числе для целей налогового (управленческого) учета) ведется в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (финансовым органом).

*(Основание: п. 299 Инструкции № 157н)*

15.13. На счете финансовых результатов прошлых отчетных периодов устанавливаются дополнительные коды по годам формирования - к 23-му разряду номера счета через точку добавляются четыре цифры соответствующего года.

*(Основание: п. 300 Инструкции № 157н)*

15.14. Договоры подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды, учитываются как долгосрочные.

*(Основание: п. 5 СГС «Долгосрочные договоры»)*

15.15. Процент исполнения обязательств по долгосрочным договорам строительного подряда определяется как отношение объема осуществленных на конец периода расходов к общему объему расходов по договору, предусмотренных сводным сметным расчетом.

*(Основание: п. 6 СГС «Долгосрочные договоры»)*

15.16. Для аналитического учета операций по долгосрочным договорам к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код ДД «Долгосрочные договоры».

*(Основание: п. п. 6, 7 СГС «Долгосрочные договоры»)*

## **16. Администрирование доходов, источников финансирования дефицита бюджета**

16.1. Основанием для отражения операций по поступлениям являются:

- выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761);
- выписки из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0531764);
- справки о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468).

*(Основание: п. 2 ст. 40 БК РФ, п. 90 Инструкции № 162н)*

16.2. Сверка отчетных данных по поступлениям в бюджет с органами Федерального казначейства осуществляется ежеквартально.

*(Основание: п. 57 Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему РФ и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.12.2022 № 198н)*

## **17. Санкционирование расходов**

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

№ п/п	Документ, на основании которого возникает	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
-------	---	--

	бюджетное обязательство (обязательство)	
1	Муниципальный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Контракт (договор) (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта (договора)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, на основании договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг
2	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению	График перечисления субсидии, предусмотренный договором (соглашением) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, на основании договора (соглашения) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению
3	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии юридическому лицу (за исключением бюджетных и автономных учреждений) или индивидуальному предпринимателю или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг или договор заключенный в связи с предоставлением бюджетных инвестиций	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
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)

	юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации	В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов): - 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)
4	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	Платежное поручение, иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства  В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов): 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)
5	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (уведомление об изменении лимитов бюджетных обязательств), план финансово-хозяйственной деятельности	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
6	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера Исполнительный документ Справка-расчет
7	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение налогового органа Справка-расчет
8	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство:	Отчет о расходах подотчетного лица Заявка-обоснования закупки малого объема через подотчетное лицо (ф.0510521) Акт выполненных работ

<p>- закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства по уплате взносов, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);</p> <p>- договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем;</p>	Акт приема-передачи
	Акт об оказании услуг
	Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
	Свод по страховым взносам
	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
	Расчеты по налогам
Иной документ, подтверждающий возникновение и денежного обязательства	

17.2. Учет принимаемых обязательств по закупкам с использованием конкурентных процедур определения поставщика, подрядчика, исполнителя осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства»	Документы-основания для отражения операций
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение об осуществлении закупок, размещенное в единой информационной системе в сфере закупок (конкурсы, аукционы, запросы котировок) Приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) (закрытый конкурс, закрытый аукцион)
Обязательства, возникающие в случае отказа поставщика, выигравшего конкурсе (аукцион, запрос котировок, запрос предложений), от заключения контракта (аукциона, запроса котировок, запроса предложений) или отсутствия заявок победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 00 методом «Красное сторно»)	Протокол комиссии по осуществлению закупок
Корректировка принимаемых обязательств на сумму экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов (дебет счета 0 502 07 000)	Муниципальный контракт, договор на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг

(Основание: п. 3, п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

## 18. Обесценение активов

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

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»)*

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

*(Основание: п. п. 6, 18 СГС «Обесценение активов»)*

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

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

18.4. 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.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 10, 11 СГС «Обесценение активов»)*

18.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель субъекта централизованного учета принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости актива.

18.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

*(Основание: п. п. 10, 22 СГС «Обесценение активов»)*

18.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

*(Основание: п. 13 СГС «Обесценение активов»)*

18.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

*(Основание: п. 15 СГС «Обесценение активов»)*

18.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

18.10. 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.

*(Основание: п. 24 СГС «Обесценение активов»)*

18.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение

оставшегося срока полезного использования актива признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

## 19. Забалансовый учет

19.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности)

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

19.2. В аналитическом учете по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» выделяются следующие группы имущества:

- имущество, полученное на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя);

- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;

- права ограниченного пользования чужими земельными участками.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

19.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» ведется учет материальных ценностей, которые приняты на хранение, в переработку или получены учреждением до момента обращения в собственность государства. Также имущество, по которому принято решение о списании или установлении его несоответствия критериям актива.

Аналитический учет по счету ведется в карточке (ф. 0504043) в разрезе контрагентов (собственников, владельцев (заказчиков), иных лиц), видов, сортов и мест хранения, нахождения (адресов) имущества, объектов имущества, ответственных лиц, правовых оснований, а также материальных ценностей, не признанных активом.

Методы оценки материальных ценностей следующий:

- 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)

- по балансовой стоимости материальных ценностей, не соответствующих критериям активов.

*(Основание: п. п. 6, 335 Инструкции № 157н, п. 9 СГС № 274н)*

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

- трудовые книжки;

- вкладыши в трудовые книжки;

- квитанции и иные бланки строгой отчетности.

Перечень может дополнительно устанавливаться субъектом централизованного учета.

*(Основание: п. 337 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 191н)*

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду

бланков (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц субъекта учета и местонахождений (адресов, мест хранения) в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045), лицом субъекта учета, ответственным за хранение и выдачу бланков. С ним заключается договор о материальной ответственности.

*(Основание: п. 338 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических указаний, утвержденных Приказом № 52н)*

Учет бланков осуществляется возможен двумя способами

- при приобретении за плату - по стоимости приобретения
- в иных случаях - в условной оценке (один бланк - один рубль);

*(Основание: п. 337 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230)*

19.5. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)*

19.6. Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 14 к настоящей Учетной политике, с одновременным их учетом на счете 07 забалансовом счете.

19.7. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учет ведется по группам:

- двигатели (с указанием марки, модели, номера)
- турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины автомобильные,
- диски колесные;
- карбюраторы;
- коробки передач;

Не подлежат учету на 09 забалансовом счете расходные материалы (фары, лампы, свечи, предохранители, тормозные колодки и прочие запчасти, используемые при техническом обслуживании (замене) и ремонте транспортного средства.

Учет на счете осуществляется по фактической стоимости приобретения в течение всего периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

*(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)*

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

- задатки;

- банковские гарантии;
- поручительства;
- имущество в залоге.

*(Основание: п. 352 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 191н, п. 21 Инструкции № 33н)*

19.9. На забалансовом счете 11 «Государственные и муниципальные гарантии» учет ведется по видам гарантий:

- предоставленные гарантии с возникновением права регрессного требования;
- предоставленные гарантии без возникновения права регрессного требования.

*(Основание: ст. 115 БК РФ, п. 354 Инструкции № 157н)*

19.10. 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)*

19.11. Аналитический учет невыясненных поступлений бюджета прошлых лет ведется на счете 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» в разрезе каждого плательщика, от которого поступили соответствующие средства.

*(Основание: п. 370 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)*

19.12. На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» бюджетного, автономного учреждения учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)*

19.13. На забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» не востребованная кредитором задолженность принимается по распорядительному документу руководителя субъекта централизованного учета, изданному на основании инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

*(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)*

19.14. Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются в условной оценке: один объект - один рубль.

*(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)*

19.15. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- мебель;
- инвентарь;



- оборудование;
- прочие основные средства.

*(Основание: п. 374 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)*

19.16. Аналитический учет по счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе видов материальных ценностей, поставщиков, получателей.

*(Основание: п. 376 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)*

19.17. На забалансовом счете 40 «Финансовые активы в управляющих компаниях» учет ведется по группам активов:

- ценные бумаги, кроме акций;
- акции и иные формы участия в капитале.

*(Основание: п. 392 Инструкции № 157н)*

19.18. Аналитический учет по счету 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» ведется по каждому долгосрочному договору строительного подряда в разрезе себестоимости, объемов выполненных работ и расходов сверх сводного сметного расчета.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 9 СГС «Долгосрочные договоры», п. 395 Инструкции № 157н)*

19.19. 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. 0510454, 0510456, 0504143).

*(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)*

## **20. Отражение исправлений ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

Датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата подписания полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*(Основание: п. 27 СГС «Учетная политика»)*

20.2. Исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

*(Основание: п. 28 СГС «Учетная политика»)*

20.3. Ошибка отчетного периода, выявленная в ходе осуществления внутреннего контроля после подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до предельной даты ее представления, исправляется путем выполнения

записей «Красное сторно» по счетам бухгалтерского учета, последней отчетной датой отчетного периода и (или) путем формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей уточненные показатели с учетом выявленных и исправленных ошибок (далее - уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность).

*(Основание: п. 29 СГС «Учетная политика»)*

20.4. Ошибка отчетного периода, выявленная в ходе камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия финансовым органом, исправляется по решению финансового органа исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем выполнения записей «Красное сторно» по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода, и (или) путем формирования уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность повторно направляется финансовому органу, а также иным пользователям, которым была представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность до ее уточнения. В Пояснениях к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится информация об изменениях в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, с указанием причин внесения исправлений и их содержания.

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

*(Основание: п. 30 СГС «Учетная политика»)*

20.5. Ошибка отчетного периода, выявленная в ходе осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до даты ее утверждения, исправляется в соответствии с пунктом 20.4 настоящей учетной политики.

Датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей настоящего Стандарта считается дата принятия финансовым органом решения о включении данных такой бухгалтерской (финансовой) отчетности в консолидированную отчетность, но не позднее даты представления консолидированной отчетности финансовым органом.

*(Основание: п. 31 СГС «Учетная политика»)*

20.6. Ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражается путем выполнения записей «Красное сторно» по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и (или) путем раскрытия в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, с описанием ошибки (содержания и суммы), а также суммовых значений выполненных корректировок бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*(Основание: п. 32 СГС «Учетная политика»)*

20.7. Ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - ошибка предшествующего года), отражается путем выполнения в соответствии записей «Красное сторно» по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и (или) ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года обособленно с отметкой «Пересчитано».

Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности не представляется возможным, если оценка в денежном измерении (стоимостном выражении) последствий такого изменения:

а) не может быть произведена в связи с недостаточностью (отсутствием) информации за соответствующий предшествующий год;

б) требует использования оценочных значений, основанных на информации, которая не была доступна на дату представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год.

*(Основание: п. 19 СГС «Учетная политика»)*

В случае ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год (годы) не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если ошибка была допущена ранее предшествующего года, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели, корректировке подлежат входящие остатки по статье «Финансовый результат экономического субъекта» бухгалтерского баланса, а также значения связанных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за самый ранний предшествующий год, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели.

В случае, когда однозначно отнести суммы корректировок к конкретному предшествующему году не представляется возможным, корректировке подлежат входящие остатки по статье «Финансовый результат экономического субъекта» бухгалтерского баланса, а также значения связанных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за самый ранний предшествующий год, к которому такие корректировки возможно применить, либо на начало отчетного года.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет, в том числе корректирующие финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет, осуществляются по обособленным счетам бухгалтерского учета, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, с формированием отдельного журнала операций.

*(Основание: п. 33 СГС «Учетная политика»)*

20.8. В отношении ошибок предшествующих годов в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год раскрывается следующая информация:

а) описание ошибки;

б) сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели;

в) общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели;

г) описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за один или несколько предшествующих годов не представляется возможным, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления.

*(Основание: п. 34 СГС «Учетная политика», Письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)*

## **21. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

21.1. Событие, подтверждающее условия деятельности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, сформированной на основе данных бухгалтерского учета, с учетом отражения указанного события после отчетной даты.

В Пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация об условиях хозяйственной деятельности на отчетную дату с учетом событий после отчетной даты по результатам отражения которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*(Основание: п. 11 СГС «События после отчетной даты»)*

21.2. Информация о событиях, указывающих на условия деятельности, отражается в Пояснительной записке и (или) Пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

Раскрытию подлежат краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в Пояснительной записке и (или) Пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*(Основание: п. 12 СГС «События после отчетной даты»)*

21.3. В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением в пределах срока формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не

отражается в бухгалтерском учете и (или) не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении, либо раскрывается в Пояснительной записке (Пояснениях) к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия (утверждения) получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое в ближайшем будущем окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности, описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей бухгалтерская (финансовая) отчетности, которым она представляется, дополнительно.

*(Основание: п. 13 СГС «События после отчетной даты»)*

21.4. Информация об ошибках, обнаруженных финансовым органом до утверждения представленной ему бухгалтерской (финансовой) отчетности об изменении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежит раскрытию в Пояснительной записке, представляемой в составе уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*(Основание: п. 14 СГС «События после отчетной даты»)*

21.5. Если по состоянию на отчетную дату допущение непрерывности деятельности перестает быть применимым к деятельности субъекта отчетности в связи с его реорганизацией или ликвидацией (упразднением), бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется с учетом особенностей, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если решение о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности принято в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, информация об указанном событии раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*(Основание: п. 15 СГС «События после отчетной даты»)*

Раскрытию подлежат краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в Пояснительной записке и (или) Пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*(Основание: п. 12 СГС «События после отчетной даты»)*

## **22. Особенности ведения бюджетного учета субъектов централизованного учета по типу казенных учреждений и органов власти**

### **22.1. Особенности формирования аналитических счетов**

При формировании номера счета Рабочего плана счетов с 1 по 17-ый разряды счета бюджетного учета в казенных учреждениях применяются коды (составные части кодов) бюджетной классификации, используемых для составления и исполнения бюджета Кудымкарского муниципального округа Пермского края, а в 24-26 разрядах – соответствующие коды КОСГУ.

В целях организации и ведения бюджетного учета применяются следующие коды вида финансового обеспечения:

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

3 - средства во временном распоряжении.

Правила формирования номера бухгалтерского счета:

1) по счетам аналитического учета счета 1 100 00 000 «Нефинансовые активы», 1 201 35 000 «Денежные документы», за исключением счета 1 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны», и по корреспондирующим с ними счетам 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», 1 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты» в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета;

2) по счету аналитического учета счета 1 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны», и по корреспондирующим с ними счетам 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», 1 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты» в 1 - 17 разрядах номера счета указывается код – 0113 0000000000 000;

3) по счетам аналитического учета счета 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения», за исключением 1 201 35 000 «Денежные документы», в 1 - 17 разрядах номера счета отражается код - 0105 0201040000 000;

4) по счетам аналитического учета счета 1 204 00 000 «Финансовые вложения» в 1 - 17 разрядах номера счета проставляются нули;

5) по счетам аналитического учета счета 3 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

Отражение кодов в 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета счета 1 401 10 100 «Доходы экономического субъекта»:

1) при формировании (корректировке) главным распорядителем бюджетных средств, осуществляющим в отношении муниципального бюджетного (автономного) учреждения полномочия учредителя, размера участия публично-правового образования (собственника имущества) в муниципальном учреждении по счету 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номера счета указывается код – 1 11 09000 00 0000 000;

2) при изменении кадастровой стоимости земельных участков по счету 1 401 10 176 «Доходы от оценки активов и обязательств» в 1 - 17 разрядах номера счета указывается код – 1 17 00000 00 0000 000;

3) при принятии на учет земельных участков, иных нефинансовых (финансовых) активов по результатам инвентаризации, а также при принятии на балансовый учет земельных участков, государственная собственность по которым не разграничена, вовлеченных в хозяйственный оборот, посредством

предоставления в аренду, счету 1 401 10 199 «Прочие неденежные доходы от безвозмездных поступлений» в 1 - 17 разрядах номера счета указывается код – 1 17 00000 00 0000 000;

4) при реклассификации, разукомплектации, списании по ветхости, восстановлении на забалансовых счетах 02 «Материальные ценности на хранении», 03 «Бланки строгой отчетности», 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», 21 «Основные средства в эксплуатации» объектов нефинансовых активов по счету 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номера счета указывается код – 1 14 00000 00 0000 000;

5) при поступлении и списании макулатуры с целью реализации по счету 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номера счета указывается код – 1 14 00000 00 0000 000;

6) при реализации, приватизации (передача в собственность жилых помещений) нефинансовых активов по счету 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номера счета указывается код – 1 14 02430 04 0000 410;

7) при восстановлении финансовых вложений (уточнении по результатам годовой инвентаризации, а именно, при увеличении объема уставных фондов унитарных предприятий) по счету 1 401 10 199 «Прочие неденежные доходы от безвозмездных поступлений» в 1 - 17 разрядах номера счета указывается код – 1 17 05010 01 0000 180;

8) при уменьшении объема финансовых вложений, в том числе в уставные фонды унитарных предприятий, согласно регистрационным документам по счету 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номера счета указывается код бюджетной классификации – 1 14 00000 00 0000 000;

9) при безвозмездном неденежном поступлении по счетам аналитического учета счета 1 401 10 19х «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления», в 1 - 14 разрядах номера счета указывается код бюджетной классификации – 2 07 1014014 0000, в 15-17 разрядах номера счета указывается код подвида доходов бюджетов с 191-199 в зависимости от типа учреждений, с которыми ведутся расчеты;

10) при безвозмездной передаче по счетам аналитического учета счета 1 401 20 240 «Расходы на безвозмездные перечисления текущего характера организациям», 1 401 20 280 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера организациям» в 1 - 4 разрядах номера счета указываются 4 - 7 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, в 5-14 разрядах номера счета указывается нули, в 15-17 разрядах номера счета указывается вид расходов бюджетов 801-809 в зависимости от типа учреждений, с которыми ведутся расчеты.

По договорам безвозмездного пользования:

1) в операциях по предоставлению права пользования активом (объектом учета операционной аренды на льготных условиях) по счетам аналитического учета счета 1 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами», 1 401 10 121 «Доходы

от операционной аренды», 1 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» в 1 - 17 разрядах номера счета отражается код - 111 0000000000 000; по счетам аналитического учета счета 1 401 20 240 «Расходы текущего года при безвозмездном перечислении текущего характера организациям», 1 401 20 280 «Расходы текущего года при безвозмездном перечислении капитального характера организациям» 1 401 50 240 «Расходы будущих периодов при безвозмездном перечислении текущего характера организациям», 1 401 50 280 «Расходы будущих периодов при безвозмездном перечислении капитального характера организациям» в 1 - 17 разрядах номера счета отражается код - 0113 0000000000 000;

2) в операциях по предоставлению права пользования непроизведенными активами по счетам аналитического учета счета 1 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами», 1 401 10 123 «Доходы по платежам при пользовании природными ресурсами», 1 401 40 123 «Доходы будущих периодов от пользования природными ресурсами» в 1 - 17 разрядах номера счета отражается код 111 0000000000 000; по счетам аналитического учета счета 1 401 20 240 «Расходы текущего года при безвозмездном перечислении текущего характера организациям», 1 401 20 280 «Расходы текущего года при безвозмездном перечислении капитального характера организациям» 1 401 50 240 «Расходы будущих периодов при безвозмездном перечислении текущего характера организациям», 1 401 50 280 «Расходы будущих периодов при безвозмездном перечислении капитального характера организациям» в 1 - 17 разрядах номера счета отражается код - 0113 0000000000 000.

По счету аналитического учета счета 1 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номера счета отражается код - 113 029904040000 130.

По счетам аналитического учета счета 1 401 60 00 «Резервы предстоящих расходов» и в корреспондирующим с ним счету 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета.

## **22.2. Учет неразграниченных земельных участков**

Установить, что на счете 1 103 13 000 «Прочие непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения» учитываются земельные участки, по которым собственность не разграничена.

Основанием для постановки неразграниченного земельного участка является ежеквартальная ведомость земельных участков, переданных в возмездное пользование, ведомость земельных участков, переданных в безвозмездное пользование. Отражение земельных участков, переданных в аренду в бюджетном учете, производится одной строкой на основании информации, предоставленной отделом по земельным отношениям, с периодичностью один раз в квартал последним рабочим днем месяца и оформляется справкой (ф.0504833).

## **22.3. Учет имущества казны**



22.3.1. Имущество, находящееся в муниципальной собственности Кудымкарского муниципального округа Пермского края и не закрепленное за муниципальными учреждениями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения, составляет муниципальную казну Кудымкарского муниципального округа Пермского края (далее – имущество казны).

22.3.2. Учет имущества казны осуществляется отделом по управлению имуществом Управления по имуществу и земельным ресурсам администрации Кудымкарского муниципального округа Пермского края (далее – администрация округа), на которое возложены функции управления и распоряжения муниципальным имуществом Кудымкарского муниципального округа Пермского края.

22.3.3. Инвентарные номера поступившим объектам имущества казны не присваиваются. Исключение – объекты, поступившие от организаций государственного сектора. В этом случае объект имущества казны отражается в учете отдела по управлению имуществом Управления по имуществу и земельным ресурсам администрации округа с инвентарным номером, присвоенными предыдущим балансодержателем, и указанным в передаточных документах на объект.

В остальных случаях инвентарный учет имущества казны ведется в соответствии с порядком бухгалтерского учета объектов основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов и материальных запасов, установленным Инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными Минфином России.

22.3.4. Порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета нефинансовых активов имущества казны, регулируется нормами Инструкции № 157н и СГС «Государственная (муниципальная) казна».

22.3.5. Объекты имущества в составе муниципальной казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении с указанием реестрового номера имущества в реестре муниципального имущества без ведения инвентарного учета объектов имущества. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, сформированных в результате отражения операций, изменяющих показатели в денежном (стоимостном) выражении указанных активов на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, осуществляется сверка учетных данных с данными реестра муниципального имущества Кудымкарского муниципального округа Пермского края не реже чем 1 раз в год. Нормативно-правовыми актами признания в бюджетном учете нефинансовых активов имущества казны, а также изменения фактов их хозяйственной жизни являются постановления администрации округа.

*(Основание: п. 11 СГС «Государственная (муниципальная) казна»)*

22.3.6. Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра муниципального имущества Кудымкарского муниципального округа Пермского края. Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов в составе нефинансовых

активов имущества казны, идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (реестровых номеров), с указанием при учете объектов в составе нефинансовых активов имущества казны, переданных по концессионным соглашениям дополнительных аналитических признаков – контрагент и правовое основание поступления (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

*(Основание: п. 11 СГС «Государственная (муниципальная) казна»)*

22.3.7. Первоначальной стоимостью при признании нефинансовых активов имущества казны, поступающих путем необменных операций, в частности выморочное имущество, конфискованное имущество, подарки муниципальным служащим, полученные в связи с исполнением ими должностных обязанностей, имущество, обращенное в собственность муниципального образования, имущество, приобретаемое вследствие дарения в пользу публично-правового образования, является стоимость, указанная в документе, устанавливающем возникновение муниципальной собственности, либо справедливая стоимость на дату признания, определяемая методом рыночных цен.

*(Основание: п. 9 СГС «Государственная (муниципальная) казна»)*

22.3.8. Земельные участки в составе муниципальной казны учитываются по их кадастровой стоимости а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль. Основанием для постановки на учет является выписка из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости, для операций передачи земельных участков в бюджетном учете – постановление администрации округа.

*(Основание: п. 10 СГС «Государственная (муниципальная) казна»)*

22.3.9. Обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы (далее - технические средства)) объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств (учитывается в составе дороги). При приобретении технических средств муниципальным учреждением данные технические средства в эксплуатацию не вводятся, а передаются в казну с целью увеличения балансовой стоимости дороги, для которой предназначены технические средства.

*(Основание: п. 10 Инструкция № 157н)*

22.3.10. Признание в составе казны неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, осуществляется с применением счета 1 401 10 199. Имущество принимается по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

Результат уценки (дооценки) до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бюджетном учете и раскрывается в

бюджетной отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

Информация об объектах имущества казны, не соответствующих критериям признания актива, раскрывается на забалансовых счетах Рабочего плана счетов.

*(Основание: п. 17 СГС «Государственная (муниципальная) казна»)*

22.3.11. По объектам материальных и нематериальных основных фондов, составляющим муниципальную казну, амортизация отражается в следующем порядке:

- по объектам нефинансовых активов, включенным в состав муниципальной казны по основанию прекращения права оперативного управления (хозяйственного ведения), амортизация отражается в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем;

- на объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав муниципальной казны амортизация не начисляется до их вовлечения в хозяйственный оборот (в частности, передачи нефинансовых активов имущества казны в аренду, безвозмездное пользование, постоянное (бессрочное) пользование, оперативное управление).

22.3.12. Расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе нефинансовых активов имущества казны осуществляется, соответствующим субъектом централизованного учета, при вовлечении объекта в хозяйственный оборот. При этом указанный расчет и единовременное начисление суммы амортизации осуществляется на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости, иной стоимости объекта, указанной в реестре муниципальной казны и срока нахождения в составе имущества казны.

*(Основание: п. 23 СГС «Государственная (муниципальная) казна»)*

22.3.13. Начисление амортизации по объектам нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну в концессии, осуществляется уполномоченным субъектом учета в соответствии с положениями СГС «Концессионные соглашения» на основании структуры, установленной для ведения реестра муниципального имущества Кудымкарского муниципального округа Пермского края линейным методом.

*(Основание: п. 24 СГС «Государственная (муниципальная) казна»)*

22.3.14. Выбытие (отпуск) нефинансовых активов имущества казны, за исключением материальных запасов, составляющих казну, производится по стоимости каждой единицы.

*(Основание: п. 29 СГС «Государственная (муниципальная) казна»)*

22.3.15. Выбытие (отпуск) материальных запасов, составляющих казну, производится по стоимости каждой единицы.

*(Основание: п. 29 СГС «Государственная (муниципальная) казна»)*

22.3.16. При поступлении имущества в казну на основании нормативно-правового документа формируется бухгалтерская справка (ф. 0504833). Для отражения безвозмездной передачи материальных запасов по внутриведомственному, межведомственному перемещению, списанию имущества казны на основании нормативно-правового документа составляется Акт о приеме-

передаче объектов нефинансовых активов, Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (в переходный период в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н), а также формируется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

22.3.17. Амортизация на имущество, находящееся в казне, не начисляется.

22.3.18. Отражение передающей стороной в акте сверки переданного (полученного) имущества между главным распорядителем средств краевого бюджета (Министерством по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края, территориальным управлением Росимущества в Пермском крае) и главным распорядителем средств бюджета муниципального образования (администрации Кудымкарского муниципального округа Пермского края), по которым документы не поступили в срок, является событием после отчетной даты (существенное поступление или выбытие активов, связанное с операцией, инициированной в отчетном периоде) и подлежит отражению в бюджетном учете и отчетности за отчетный квартал и год.

22.3.19. При инвентаризации имущества казны сведения о фактическом наличии инвентаризируемых объектов учета (реестровые записи об объектах имущества казны из Реестра имущества) записываются комиссией в инвентаризационные описи (сличительные ведомости) (ф. 0504087) по нефинансовым активам имущества казны.

22.3.20. Инвентаризация объектов нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну (контрольная проверка данных Реестра муниципального жилого фонда, объектов движимого и недвижимого имущества или выписки из Реестра муниципального жилого фонда, объектов движимого и недвижимого имущества с учетными данными) проводится путем сверки данных бухгалтерского учета с данными из реестра муниципальной казны ежегодно перед составлением годовой бюджетной отчетности. Имущество, предназначенное для казенных, бюджетных и автономных учреждений, принятое в муниципальную казну, но не переданное по каким-либо причинам вышеупомянутым учреждениям на дату проведения инвентаризации не учитывается при контрольной проверке объектов движимого и недвижимого имущества с учетными данными.

22.3.21. Учет операций по выбытию, перемещению имущества (нефинансовых активов), составляющих казну Кудымкарского муниципального округа Пермского края, ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

22.3.22. Основанием для принятия к учету в состав имущества казны неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, являются:

- распорядительный акт администрации Кудымкарского муниципального округа Пермского края;
- информация (выписка) из Реестра;
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

22.3.23. Основанием для принятия к учету в состав имущества казны бесхозяйного имущества являются:

- распорядительный акт администрации Кудымкарского муниципального округа Пермского края;

- информация (выписка) из Реестра;

- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

22.3.24. Основанием для принятия к учету в состав имущества казны имущества по договорам мены жилых помещений являются:

- распорядительный акт администрации Кудымкарского муниципального округа Пермского края;

- информация (выписка) из Реестра;

- договор мены жилых помещений.

22.3.25. Операции по выбытию с объектами в составе имущества казны отражаются в учете администрации округа на основании следующих документов:

- информации (выписки) из Реестра;

- распорядительного акта администрации Кудымкарского муниципального округа Пермского края;

- акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);

- акта о списании транспортного средства (ф. 0504105).

## **22.4. Учет аренды, в том числе на льготных условиях**

### **22.4.1. Особенности учета аренды.**

Начисление доходов будущих периодов от операционной аренды имущества, от предоставления в аренду земель, переданных согласно заключенным договорам на весь срок аренды, отражается по дебету счетов 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности», 1 205 23 00 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» и кредиту соответствующих счетов 1 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды», 1 401 40 123 «Доходы по платежам при пользовании природными ресурсами», а при расторжении договора аренды отражается операцией «СТОРНО».

*(Основание: п. 119 Инструкции № 162н)*

Начисление доходов будущих периодов от операционной аренды имущества, от предоставления в аренду земель, переданных согласно заключенным договорам на неопределенный срок аренды, доходы отражаются на период планирования бюджета (один или три года). При этом доходы от аренды на протяжении срока аренды признаются доходами текущего периода равномерно (ежемесячно по аренде имущества и ежеквартально по аренде земли) в размере арендных платежей по графику.

Признание доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов от операционной аренды, а также от операций по предоставлению права пользования непроизведенными активами отражается по дебету счетов 1 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды», 1 401 40 123 «Доходы будущих периодов по платежам при пользовании природными ресурсами» и кредиту соответствующих счетов 1 401

10 121 «Доходы от операционной аренды», 1 401 10 123 «Доходы по платежам при пользовании природными ресурсами».

Первичным документом по операциям, указанным в абзаце 2 настоящего пункта, является ежеквартальная ведомость объектов имущества, переданных в возмездное пользование, ведомость земельных участков, переданных в возмездное пользование. На основании вышеуказанной ведомости формируется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Первичным документом по операциям, указанным в абзаце 3 настоящего подраздела, является ежеквартальная информация о начисленной арендной плате по аренде имущества и аренде земельных участков. На основании вышеуказанной информации формируется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Аналитический учет договоров аренды ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе следующих групп плательщиков доходов:

- 1). участники бюджетного процесса (муниципальные (государственные) казенные учреждения, органы власти и т.п.);
- 2). бюджетные и автономные учреждения;
- 3). финансовые и нефинансовые организации государственного сектора (ГУП, МУП, государственные корпорации, правовые компании);
- 4). иные нефинансовые организации (ОАО, ООО, ПАО и т.п.);
- 5). иные финансовые организации (организации, имеющие лицензию);
- 6). некоммерческие организации и физические лица - производители товаров, работ, услуг (договора гражданско-правового характера);
- 7). физические лица.

Аналитический учет от аренды земельных участков осуществляет Управление по имуществу и земельным ресурсам администрации округа.

#### 22.4.2. Особенности аренды на льготных условиях.

Начисление доходов будущих периодов по арендным платежам в сумме справедливой стоимости за весь срок аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования отражается по дебету счета 1 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» и кредиту счетов 1 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды», 1 401 40 123 «Доходы будущих периодов от пользования природными ресурсами», а при расторжении договора безвозмездного пользования отражается обратной проводкой.

*(Основание: п. 94.1 Инструкции № 162н)*

Начисление расходов будущих периодов (упущенная выгода) по арендным платежам в сумме справедливой стоимости за весь срок аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования отражается по дебету счета 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» и кредиту счета 1 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами».

*(Основание: п. 124 Инструкции № 162н)*

Первичным документом по операциям, указанным в абзацах 1 и 2 настоящего подраздела, является ежеквартальная ведомость объектов имущества, переданных в безвозмездное пользование, ведомость земельных участков, переданных в безвозмездное пользование. На основании вышеуказанных ведомостей формируется Расчет, согласно которого ежеквартально и равномерно

признаются доходы текущего финансового года от предоставления права пользования активом по договорам безвозмездного пользования, а также признаются расходы текущего финансового года от предоставления права пользования активом по договорам безвозмездного пользования.

Аналитический учет договоров аренды на льготных условиях ведется аналогично подразделу 22.4.1.

22.4.3. Учет на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

При операционной аренде, в том числе на льготных условиях, передача имущества казны арендатору (ссудополучателю) учитывается без отражения его выбытия с балансового учета. Одновременно балансовая стоимость переданного имущества отражается на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Первичным документом является ведомость объектов имущества, переданных в возмездное пользование, ведомость земельных участков, переданных в возмездное пользование, ведомость объектов имущества, переданных в безвозмездное пользование, ведомость земельных участков, переданных в безвозмездное пользование. На основании вышеуказанной информации формируется бухгалтерская справка (ф. 0504833)

*(Основание: п. 38 Инструкции № 162н, п. 381, 383 Инструкции № 157н)*

Исходя из трудоемкости учетных процессов ввиду невозможности организации аналитического учета на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» бюджетный учет ведется обезличено, в общем количестве (общей площади арендуемого помещения (земельного участка) и в общей балансовой (кадастровой) стоимости.

## **22.5. Учет межбюджетных трансфертов**

22.5.1. Межбюджетные трансферты, предоставленные без условий по передаче активов.

Начисленные суммы межбюджетных трансфертов предоставленные без условий по передаче активов (безвозмездно) (дотации и т.п.), подлежащие перечислению в текущем финансовом году, отражаются по дебету счета 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» и кредиту счета 1 401 10 151 «Доходы от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» на основании соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов с оформлением бухгалтерской справки (ф. 0504833).

22.5.2. Межбюджетные трансферты, предоставленные с условиями при передаче активов.

Начисление доходов будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта (далее - МБТ), предоставляемого с условиями при передаче активов отражаются по дебету счетов 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего

характера от других бюджетов бюджетной системы РФ», 1 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» и кредиту соответствующих счетов 1 401 41 151, 1 401 41 161 (Доходы будущих периодов к признанию в текущем году), 1 401 49 151, 1 401 49 161 (Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы).

Первичным документом по операциям является Уведомление (ф. 0504320) или соглашение о предоставлении МБТ. На основании вышеуказанных документов оформляется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Признание в бюджетном учете доходов текущего финансового года при достижении значений результатов предоставленного МБТ отражается на основании Извещения (ф. 0504805).

22.5.3. Учет межбюджетных трансфертов ведется в разрезе плательщиков доходов (министерств, ведомств т.п.).

## **22.6. Учет администрируемых поступлений и начислений**

На счете 1 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» отражаются следующие администрируемые поступления:

- налоговые поступления;
- неналоговые поступления (доходы от собственности, поступления сумм принудительного изъятия, поступления в виде платы за реализованные нефинансовые и финансовые активы, поступления прочих доходов);
- безвозмездные поступления.

Поступление в бюджет распределенных доходов, администрирование которых осуществляется соответствующим администратором доходов иного бюджета, отражается финансовым органом, как администратором доходов, по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года».

Поступившие суммы отражаются на основании приложения к выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761).

Начисление администрируемых доходов (за исключение доходов от аренды, межбюджетных трансфертов) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года».

Первичным документом для начисления администрируемых доходов является ежеквартальная информация о начисленных доходах, предоставленная субъектом учета. На основании вышеуказанной информации формируется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Аналитический учет администрируемых доходов, за исключением межбюджетных трансфертов, ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе групп плательщиков доходов.

## **22.7. Учет операций с акциями и иными формами участия в капитале**



22.7.1. Операции с акциями, а также с иными формами участия в капитале.

Операции с акциями, а также с иными формами участия в капитале отражаются по счету 1 204 30 000 «Акции и иные формы участия в капитале» (1 204 31 000 «Акции», 1 204 34 000 «Иные формы участия в капитале»).

Акции и иные формы участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ принимаются к бухгалтерскому учету по счету 1 204 30 000 «Акции и иные формы участия в капитале» по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью указанных финансовых активов признается сумма фактических вложений субъекта централизованного учета в их приобретение (формирование). Для формирования первоначальной стоимости используется счет 1 215 30 000 «Вложения в акции и иные формы участия в капитале».

Первичным документом для отражения операций является информация, предоставленная субъектом учета. На основании вышеуказанной информации формируется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

*(Основание: п. 193 Инструкции № 157н)*

22.7.2. Участие в муниципальных учреждениях.

Показатель участия в муниципальных учреждениях в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости особо ценного имущества подведомственных учреждений отражается на счете 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях».

Изменение данных, отраженных Учредителем на счетах 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», производится в корреспонденции со счетом 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» на основании Извещений (ф. 0504805), предоставленных подведомственными учреждениями с периодичностью 1 раз в год перед составлением годовой отчетности (31 декабря):

- при увеличении показателя в результате поступления (увеличения общей стоимости) особо ценного имущества бюджетного, автономного учреждения - по дебету счета 1 204 33 000 «Увеличение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях» и кредиту счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»;

- при уменьшении показателя в результате выбытия (уменьшения общей стоимости) особо ценного имущества бюджетного, автономного учреждения - по дебету счета 1 204 33 000 «Увеличение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях» и кредиту счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» методом «СТОРНО».

*(Основание: п. 73 Инструкции 162н)*

## **22.8. Учет по счетам раздела 5 «Санкционирование расходов»**

Информация по счетам 1 501 00 000 «Лимиты бюджетных обязательств», 1 503 00 000 «Бюджетные ассигнования» отражается ежемесячно на основании Уведомлений об изменении бюджетных ассигнований и Изменений кассового плана по расходам.

## **23. Особенности ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета по типу бюджетные и автономные учреждения**

### **23.1. Особенности формирования аналитических счетов**

При формировании номера счета Рабочего плана счетов с 1 по 17-ый разрядах счета бухгалтерского учета применяются коды (составные части кодов) бюджетной классификации, используемых для составления и исполнения бюджета Кудымкарского муниципального округа Пермского края, а в 24-26 разрядах – соответствующие коды КОСГУ.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета применять следующие коды вида финансового обеспечения:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Правила формирования номера бухгалтерского счета.

1) По счетам аналитического учета счета 0 100 00 000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 0 201 35 000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 «Расходы текущего финансового года» (0 40120241, 0 40120242, 0 40120270) в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета.

2) по счетам аналитического учета счета 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения» в 1 - 14 разрядах номера счета указываются 4 - 17 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи, в 15 - 17 разрядах номера счета указываются нули;

3) по счетам аналитического учета счета 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули;

4) по счетам аналитического учета счета 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» в 1 - 4 разрядах номера счета указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы) в 5 - 17 разрядах номера счета указывается код – 0000000000 510;

5) по счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули;

6) по счетам аналитического учета счета 0 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», отражающих сумму основного долга

по кредитам, займам (ссудам), в 1 - 4 разрядах номера счета указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 5 - 17 разрядах номера счета указывается код – 0000000000 810;

7) по счету 0 303 05 000 «Учет расчетов по иным налогам и платежам в бюджет» при возврате неиспользованного остатка целевой субсидии текущего характера прошлых лет в 1 - 4 разрядах номера счета указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 5 - 17 разрядах номера счета указывается код – 0000000000 610;

8) по счетам аналитического учета счета 3 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули;

9) при заимствовании денежных средств по счетам аналитического учета счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» в 1 - 17 разрядах номера счета указываются нули;

10) отражение кодов в 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета счета 0 401 10 100 «Доходы экономического субъекта»:

- при изменении кадастровой стоимости земельных участков по счету по счету 0 401 10 176 «Доходы от оценки активов и обязательств» в 1 - 4 разрядах номера счета указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули;

- при реклассификации, разуконплектации, списании по ветхости, восстановлении на забалансовых счетах 02 «Материальные ценности на хранении», 03 «Бланки строгой отчетности», 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», 21 «Основные средства в эксплуатации» объектов нефинансовых активов по счету по счету 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 4 разрядах номера счета указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули;

- при поступлении и списании макулатуры с целью реализации по счету 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 4 разрядах номера счета указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули;

- при реализации нефинансовых активов по счету 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 4 разрядах номера счета указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 5 - 17 разрядах номера счета указываются, соответственно, коды – 0000000000 410, 0000000000 440;

- при безвозмездном неденежном поступлении по счетам аналитического учета счета 0 401 10 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор

государственного управления» в 1 - 4 разрядах номера счета указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 5 - 14 разрядах номеров счетов отражаются нули, в 15-17 разрядах номера счета указывается код подвида доходов бюджетов с 191-199 в зависимости от типа учреждений, с которыми ведутся расчеты;

- при безвозмездной передаче по счетам аналитического учета счета 0 401 20 240 «Расходы на безвозмездные перечисления текущего характера организациям», 0 401 20 280 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера организациям» в 1 - 4 разрядах номера счета указываются 4 - 7 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, в 5 - 14 разрядах номера счета указываются нули, в 15-17 разрядах номера счета указывается вид расходов бюджетов 801-809 в зависимости от типа учреждений, с которыми ведутся расчеты;

11) по договорам безвозмездного пользования в операциях по предоставлению права пользования активом (объектом учета операционной аренды на льготных условиях) по счетам аналитического учета счета 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами», 0 401 10 121 «Доходы от операционной аренды», 0 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» в 1 - 17 разрядах номера счета отражается код - 0113 0000000000 120; по счетам аналитического учета счета 0 401 20 240 «Расходы текущего года при безвозмездном перечислении текущего характера организациям», 0 401 20 280 «Расходы текущего года при безвозмездном перечислении капитального характера организациям» 0 401 50 240 «Расходы будущих периодов при безвозмездном перечислении текущего характера организациям», 0 401 50 280 «Расходы будущих периодов при безвозмездном перечислении капитального характера организациям» в 1 - 17 разрядах номера счета отражается код - 0113 0000000000 000;

12) по счету аналитического учета счета 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» в 1 - 4 разрядах номера счета указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 5 - 17 разрядах номера счета указывается код – 0000000000 130;

13) по счетам аналитического учета счета 0 401 60 00 «Резервы предстоящих расходов» и в корреспондирующим с ним счетами 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета.

### **23.2. Отражение в бухгалтерском учете субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели**

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели отражается на основании соглашения о предоставлении субсидии на финансовое

обеспечение выполнения муниципального задания, соглашения на иные цели. На основании вышеуказанных соглашений формируется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Начисление фактического дохода текущего года по субсидии на выполнение муниципального задания (при условии выполнения муниципального задания с учетом допустимых (возможных) отклонений) производится 31 декабря текущего финансового года на основании Извещения (ф. 0504805) с последующим приложением отчета о выполнении муниципального задания.

Начисление фактического дохода текущего года целевой субсидии производится при условии достижения цели на основании Извещения (ф. 0504805) с приложением отчета о выполнении субсидии на иные цели.

### **23.3. Отражение в бухгалтерском учете долгосрочных договоров**

Отражение в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом учета договоров возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, осуществляется без отнесения к доходам будущих периодов.

При заключении с родителями долгосрочного договора на оказание услуг за содержание (питание, присмотр и уход), по дополнительному образованию детей, если доход зависит от посещения занятий ребенком и определяется по Табелю (ф. 0504608) по итогам месяца, следовательно, его размер не может быть надежно определен в момент заключения договора и, соответственно, такой доход не признается доходами будущих периодов. Доходы от оказания услуг, стоимость которых определяется на основании Табеля (ф. 0504608), не могут быть признаны доходами будущих периодов. При этом аналитический учет таких договоров ведется по детям.

Установить, что по договорам, указанным в абзацах 1 и 2 настоящего пункта, не применяются положения СГС «Долгосрочные договора».

### **23.4. Отражение операций по заимствованию денежных средств**

При возникновении потребности в заимствовании денежных средств с одного вида деятельности для погашения обязательств, принятых по другому виду деятельности, если средств по нему недостаточно, применяется счет 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» с одновременным отражением на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств».

Установить в бухгалтерском учете операции по внутреннему заимствованию денежных средств с одного вида финансового обеспечения на другой.

1) Отражено привлечение денежных средств с одного вида деятельности на другой	
Дт xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx x 304 06 832 забалансовый счет 18	Кт 0000000000000000 x 201 xx 610 забалансовый счет 18
Дт 0000000000000000 x 201 xx 510	Кт xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx x 304 06 732

забалансовый счет 17	забалансовый счет 17
2) Погашение задолженности за счет привлеченных средств	
Дт xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx x 302 xx 83x	Кт 000000000000000000 x 201 xx 610
	забалансовый счет 18
3) Восстановление источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательств	
Дт xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx x 304 06 832	Кт 000000000000000000 x 201 xx 610
забалансовый счет 18	забалансовый счет 18
Дт 000000000000000000 x 201 xx 510	Кт xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx x 304 06 732
забалансовый счет 17	забалансовый счет 17

Если до конца финансового года расчеты по таким операциям не завершены, то бухгалтерские записи по заключению счетов не формируются.

### 23.5. Учет затрат и калькулирование себестоимости выполненных услуг, работ, готовой продукции

1) Затраты при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг распределяются на прямые, общехозяйственные:

а) составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением) на счете 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», включаются затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении готовой продукции);

б) общехозяйственные расходы отражаются на счёте 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы» независимо от того, сколько видов деятельности ведет учреждение. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (готовой продукции):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении готовой продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность);

- коммунальные расходы;

- расходы услуги связи;

- расходы на транспортные услуги;

- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря;

- на охрану учреждения;

- прочие работы и услуги.

2) К расходам, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат на счет 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» относятся:

-расходы на социальное обеспечение населения;

- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб.;
- амортизация основных средств.

3) Способ (метод) калькулирования себестоимости по видам готовой продукции, работ, услуг устанавливается нормативный.

4) Общехозяйственные расходы подлежат распределению по видам готовой продукции, работ, услуг пропорционально прямым затратам по оплате труда по окончании календарного месяца, при наличии.

5) Распределение расходов, относящихся к нескольким видам деятельности (финансового обеспечения), для целей осуществления кассовых расходов и определения себестоимости по видам деятельности (финансового обеспечения) производится пропорционально прямым расходам по конкретному виду деятельности.

6) Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» относится в дебет счета 0401 10 131 «Доходы от оказания платных услуг(работ)» в последний день месяца.

## **24. Порядок внесения изменений в Учетную политику**

Внесение изменений в Единую учетную политику осуществляется в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности;
- существенного изменения условий деятельности субъектов учета, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на субъекты учета полномочий и (или) выполняемых ими функций;
- поступления предложений по совершенствованию методов ведения бухгалтерского учета от субъектов учета в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате.

Изменения, вносимые в Учетную политику, применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Внесение изменений в Учетную политику по предложениям субъектов учета, осуществляется с учетом следующих положений:

- предложения по внесению изменений в Учетную политику направляются инициатором изменений в централизованную бухгалтерию в срок не позднее 1 октября текущего финансового года;
- Централизованная бухгалтерия в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего

изменения в Учетную политику, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по внесению изменений в Учетную политику, ввиду их несоответствия принципам СГС «Концептуальные основы», в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Централизованной бухгалтерией, в период рассмотрения предложений по внесению изменений в Учетную политику, может быть запрошена дополнительная информация у инициатора изменений.

### **Приложения к Единой учетной политике**

Приложение № 1 – Рабочий план счетов активов и обязательств в разрезе дополнительных аналитических признаков.

Приложение № 2 – Неунифицированные формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, разработанных самостоятельно (образцы).

Приложение № 3 – График документооборота при централизации учета субъектов централизованного учета, в отношении которых Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета Кудымкарского муниципального округа Пермского края» осуществляют функции по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы.

Приложение № 4 – Право подписи первичных учетных документов должностными лицами Централизованной бухгалтерии и субъекта централизованного учета.

Приложение № 5 – Порядок организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Приложение № 6 – Положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

Приложение № 7 – Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

Приложение № 8 – Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене директора Централизованной бухгалтерии, руководителя субъекта централизованного учета, либо должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета субъекта централизованного учета.



Приложение № 9 – Порядок выдачи денежных средств под отчет, составления и представления отчетов подотчетными лицами.

Приложение № 10 – Порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами.

Приложение № 11 – Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.

Приложение № 12 – Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов.

Приложение № 13 - Порядок определения дисконтированной стоимости арендных платежей при неоперационной (финансовой) аренде.

Приложение № 14 - Порядок оформления документов о вручении ценных подарков, сувениров, призов, кубков (иных материальных ценностей), приобретаемых для дарения и их учета.

Приложение № 15 - Порядок списания безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности и неостребованной кредиторской задолженности.

Приложение № 16 - Перечень объектов, учитываемых в составе основных средств в группе «Инвентарь производственный и хозяйственный».

Приложение № 17 - Порядок применения подстатей КОСГУ к статьям КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» для целей бухгалтерского учета.

Приложение № 18 - Перечень хозяйственного инвентаря, учитываемого в составе материальных запасов в группе «Иные материальные запасы».