

**Федеральное бюджетное учреждение Центр реабилитации Фонда
пенсионного и социального страхования Российской Федерации «Топаз»**

ПРИКАЗ

г. Мыски

№ 8

12 января 2026 г.

**Об утверждении учетной политики ФБУ Центра реабилитации СФР
«Топаз»**

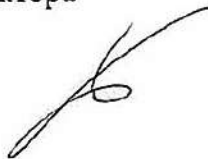
В соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденный приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н, СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности учреждений государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденный приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н,

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2026 года.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Опубликовать основные положения учетной политики на официальном сайте учреждения в течение 10 дней с даты утверждения.
4. Считать утратившими силу приказ от 09.01.2025 № 9 «Об утверждении Учетной политики ФБУ Центра реабилитации СФР «Топаз»».
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Бызову И.В.

Исполняющий обязанности директора

Т.А. Жданова



Исп. Бызова И.В.

Учетная политика учреждения

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика устанавливает единый порядок бухгалтерского учета в Федеральном бюджетном учреждении Центра реабилитации Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации «Топаз» (далее – учреждение). Учреждение использует приказы Минфина России по ведению учета и организует ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение применяет следующие правила формирования учетной политики:

- 1) принятая единая учетная политика утверждается приказом руководителя учреждения;
 - 2) принятая учетная политика применяется последовательно из года в год (пункт 5 статья 8 Закона № 402-ФЗ);
 - 3) изменение учетной политики может производиться в случаях:
 - изменений требований, установленных законодательством России о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - существенного изменения условий деятельности экономического субъекта (часть 6 статья 8 Закона № 402-ФЗ, пункт 12 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);
 - 4) в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обусловливается причиной такого изменения (пункт 7 статья 8 Закона № 402-ФЗ, пункт 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);
 - 5) изменения, вносимые в течение года, не связанные с изменением законодательства России о бухгалтерском учете, согласовываются с учредителем и финансовым органом (пункт 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);
 - 6) дополнения в учетную политику вносить в случае, когда для отражения возникших впервые фактов хозяйственной жизни (пункт 14 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») имеются следующие условия:
 - применяется способ или правила бухгалтерского учета фактов, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
 - утверждаются новые правила или способы бухгалтерского учета.Такие дополнения вносить с момента их возникновения.
- Все изменения и/или дополнения в учетную политику вносятся отдельными локальными актами руководителя.

1.2. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс России (далее - БК РФ);
- Гражданский кодекс России (далее- ГК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ);

- Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Закон № 63-ФЗ);
- Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;
- Приказ Казначейства России от 09.07.2024 № 5н «Об утверждении Методов оценки объектов бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иных способов ведения бухгалтерского учета при централизации учета и Порядка признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты при централизации учета» (далее – Приказ Казначейства РФ №5н);
- 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 (в ред. от 13.09.2023 № 143н) (далее - СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»);
- 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 «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 «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (в ред. от 13.09.2023 № 144н) (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 «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 «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 «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 «Выплаты персоналу», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС «Выплаты персоналу»);

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

- Приказ Минфина России от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (в ред. от 13.12.2019 №228н);

- Приказ Минфина России от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»;

- Приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов" (далее — СГС «Единый план счетов» № 121н);

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

- 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 - 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» (в ред. от 30.09.2024 № 144н) (далее - Методические указания № 61н);

- 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);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (в ред. от 30.09.2024 № 143н) (далее - Инструкция № 33н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 13.11.2024 № 165н) (далее - Порядок № 82н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (ред. от 04.10.2024 № 146н) (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (в ред. от 30.09.2021 № ВД-196-р).

1.3. Наряду с положениями учетной политики, локальными актами учреждения, устанавливаемые в целях организации и ведения бухгалтерского учета утверждаются:

- рабочий план счетов, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;

- правила документооборота, включающие порядок, технологию и сроки составления, передачи (представления) для отражения в бухгалтерском учете первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по представлению для ведения бухгалтерского учета первичных учетных документов с учетом общих требований к графику документооборота и правилам документооборота;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.4. Основные положения учетной политики являются публичными и раскрытие общих ее положений подлежат публикации на сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Основание: пункт 12 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.5. Документы учетной политики, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Основание: пункт 2 статьи 29 Закона № 402-ФЗ.

1.6. Организация ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета осуществляется руководителем учреждения.

В целях организации формирования первичных учетных документов, их своевременного предоставления (передачи) для отражения в бухгалтерском учете и обеспечения их хранения руководителем учреждения определяются в соответствии с утвержденным графиком документооборота правила документооборота, предусматривающие обязанность ответственных за оформление совершаемых фактов хозяйственной жизни лиц составлять первичные (сводные) учетные документы, порядок, технологию и сроки составления, передачи (предоставления) первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете, а также порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Основание: часть 15 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», часть 1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ.

1.7. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями, приказами руководителя учреждения.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ, пункт 22 Приказа № 121н.

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

Главный бухгалтер учреждения подчиняется непосредственно руководителю учреждения, либо лицу, замещающему его, и несет ответственность за формирование единой учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций в законодательстве Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательства.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица, в случаях разногласий между руководителем и главным бухгалтером, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

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

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

Основание: пункт 8 статьи 7 Закона № 402-ФЗ.

Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

1.9. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.10. При организации бухгалтерского учета бухгалтерия обязана соблюдать следующие требования:

– бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;

– принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;

– данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – событие после отчетной даты);

– в случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (текстовой части пояснительной записки);

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

– информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах исполнения хозяйственной деятельности, формируется учреждением на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству Российской Федерации;

– рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования настоящей учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);

– в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую;

– имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранении);

– обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество учитываются в бухгалтерском учете учреждений обособленно от иных объектов учета.

Основание: пункт 16 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 17 Приказа № 121н.

1.11. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществлять в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Учреждение вправе осуществлять хранение первичных электронных документов (электронных регистров) на электронных носителях с использованием электронной подписи в электронных документах.

При хранении первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться защита их данных от несанкционированных исправлений.

Основание: пункт 33 СГС «Концептуальные основы».

1.12. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с утвержденными Положениями по инвентаризации.

Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 80 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.13. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.14. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.15. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с Положением о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.16. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляются в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты».

К событиям после отчетной даты относят:

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

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

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты в учреждении регулируется Положением об отражении в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты.

1.17. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением к учетной политике рабочего плана счетов.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

Кроме забалансовых счетов, учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 19 Приказа № 121н.

1.18. Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется Положением о внутреннем финансовом контроле бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

1.19. При смене руководителя учреждения должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации.

Основание: пункт 4 статья 29 Закона № 402-ФЗ.

2. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

2.1. Первичные (сводные) учетные документы, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, составляются в электронном виде и подписываются квалифицированной электронной подписью, и если это предусмотрено, простой электронной подписью.

Для оформления хозяйственных операций бухгалтерского учета применяются унифицированные и в некоторых случаях неунифицированные формы первичных документов.

Требования руководителя, главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников и оформляются в письменном виде.

Основание: пункт 15 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 3 статья 9 Закона № 402-ФЗ.

Все первичные документы, поступившие в бухгалтерию, проверяются на правильность их оформления: соответствие формы, полноты содержания, наличие соответствующих подписей и их расшифровок.

Первичные документы, оформленные не должным образом, не подлежат приему бухгалтерией и отражению в учете. Возвращаются исполнителю не позднее одного рабочего дня после поступления для оформления надлежащим образом с указанием причины.

2.2. В учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием программных продуктов: Единая информационная система автоматизации административно-хозяйственной деятельности (ЕИС АХД) подсистемы «Бухгалтерский учет», «Кадровый учет», «Управление имуществом», «Управление закупками», «Финансовая отчетность» на базе типового программного обеспечения на платформе «1С:Предприятие»; 1С:Предприятие 7.7 «Комбинат питания»; 1С:Предприятие 8.3 «Медицина. Больница», а также Контур Экстерн для передачи данных в налоговые органы, СФР, органы статистики; СУФД- онлайн для финансового документооборота с казначейством; Сбербанк Бизнес ОнЛ@йн для передачи данных в ПАО «Сбербанк России»; ВТБ Бизнес Онлайн» для передачи данных в Банк ВТБ; Портал Росимущества; Единая информационная система; размещение информации в Государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», официальный сайт для размещения информации об учреждениях в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в учреждении основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формирования учетной документации по всем разделам бухгалтерского и налогового учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании введенных данных. Вывод документов и регистров бухгалтерского учета на бумажные носители осуществляется в соответствии с графиком документооборота.

2.3. Электронные документы, форма которых предусматривает наличие нескольких подписей, включая подписи уполномоченных лиц, проставляемые для придания документу юридической силы (далее - утверждающие подписи), содержащие простые электронные подписи, принимаются к бухгалтерскому учету при условии подписания указанных документов утверждающими подписями в виде квалифицированных электронных подписей.

Основание: пункт 32 СГС «Концептуальные основы».

2.4. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

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.

2.5. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухучета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы Единая информационная система автоматизации административно-хозяйственной деятельности (ЕИС АХД) подсистемы "Бухгалтерский учет", «Кадровый учет» - по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в папки с первичной документацией.

2.6. Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому учету в случае

их соответствия положениям, предусмотренным пунктом 26 СГС «Концептуальные основы», и при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии.

Отметки бухгалтерии о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, скан-копий первичных учетных документов в оформленном первичном учетном документе не проставляются.

Основание: пункт 32 СГС «Концептуальные основы»

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

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

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой поступления документа в бухгалтерию;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете последним днем отчетного периода;

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

2.7.1. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат регистрации в регистрах бухгалтерского учета датой подписания документов.

Операции, подтвержденные первичными учетными документами исполнителей государственных контрактов (поставщиков (подрядчиков) и (или) иными первичными учетными документами отчетного периода, поступившие в уполномоченную организацию по завершении отчетного периода, отражаются в бюджетном учете:

а) при условии соблюдения сроков, установленных графиком документооборота при централизации учета, - бухгалтерскими записями: последним днем отчетного периода;

б) при условии несоблюдения сроков, установленных графиком документооборота при централизации учета, - бухгалтерскими записями:

- последним рабочим днем месяца, предшествующего месяцу поступления первичного учетного документа, - при условии поступления первичного учетного документа до даты формирования регистра бухгалтерского учета;

- датой поступления документа - при условии поступления первичного учетного документа после даты формирования регистра бухгалтерского учета, но до завершения текущего финансового года;

- последним рабочим днем отчетного года - при условии поступления первичного учетного документа после отчетного финансового года и до тридцать первого января (включительно) года, следующего за отчетным;

- датой поступления документа с применением счетов по исправлению ошибок прошлых лет - при условии поступления первичного учетного документа после двадцать пятого января года, следующего за отчетным.

Отражение документов, при условии поступления первичного учетного документа по поставке товаров, работ (услуг), произведенных (выполненных (оказанных) до первого января года, следующего за отчетным, подписанных в текущем финансовом году до тридцать первого января (включительно) года, следующего за отчетным, осуществляется последним днем отчетного финансового года.

Основание: пункт 4 Приказа Казначейства РФ № 5н.

2.7.2. Формирование в целях подписания регистров бухгалтерского учета и составления отчетности, в том числе Главной книги (ф. 0504072), осуществляется в следующие сроки:

а) не позднее, чем за 2 (два) рабочих дня до даты представления отчетности, но не позднее пятнадцатого февраля года, следующего за отчетным;

б) не позднее, чем за 2 (два) рабочих дня до даты представления квартальной отчетности;

в) при условии отсутствия обязательности представления отчетности - по истечении месяца, не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за отчетным, по которому формируются регистры.

Отражение фактов хозяйственной жизни по первичным учетным документам, поступившим после формирования регистров бухгалтерского учета, но до установленного предельного срока для формирования регистров бухгалтерского учета, осуществляется в том периоде, к которому они относятся. Регистры бухгалтерского учета при этом подлежат повторному формированию в связи с внесенными изменениями.

Основание: пункт 6 Приказа Казначейства РФ № 5н.

2.8. По требованию контролирующих ведомств первичные документы представляются в электронном виде. При невозможности ведомства получить документ в электронном виде копии электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носителе и заверяются руководителем учреждения собственноручной подписью.

При заверении одной страницы электронного документа (регистра) проставляется штамп «Копия верна», должность заверившего лица, собственноручная подпись, расшифровка подписи и дата заверения. При заверении многостраничного документа:

- документ прошивается;
- пронумеровывается каждая страница;
- с обратной стороны ставится подпись лица заверившего копию документа и печать учреждения.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания № 52н, статья 2 Закона № 63-ФЗ.

2.9. При прошивке многостраничного документа:

— обеспечивается возможность свободного чтения текста каждого документа в подшивке, всех дат, виз, резолюций и т.д., и т.п.;

— исключается возможность механического расшitia подшивки (пачки) при изучении копии документа;

— обеспечивается возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копировальной техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);

— осуществляется последовательная нумерация всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указывается общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

2.10. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в журналах-операциях в соответствии с Приказом № 121н:

Наименование журнала-операций	Документы, на основании которых вносятся записи в журнал операции и хозяйственные операции
1. Журнал-операций «Касса»	Вторые листы кассовой книги (ф. 0504514) – отчет кассира Квитанция (ф. 0504510) Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Внос наличных (документ банка о внесении наличных денежных средств) Справка-отчет кассира-операциониста Отчет по эквайринговым операциям
2. Журнал операций с безналичными денежными расчетами	Отчет о состоянии лицевых счетов на 1 число каждого месяца Выписка из лицевого счета Федерального казначейства с приложением к выписке Реестр платежных документов Платежное поручение (ф. 0401060) Уведомление об уточнении операций (ф. 0531852) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Служебная записка Документ о приемке, счет-фактура, УПД, счет
3. Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с подтверждающими документами Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516) Решение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей (ф. 0504517) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)
4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	Документы поставщиков: - счет-фактура; - универсальный передаточный акт; - акт оказания услуг (выполнения работ); - товарная накладная, товарно-транспортная накладная; - иные документы. Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Решение о списании задолженности, не востребова- ванной кредиторами со счета __ (ф. 0510437)
5. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Счет-фактура Соглашение о предоставлении субсидии

	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837) Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838) Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
6. Журнал операций расчетов по оплате труда	Расчетная ведомость (ф. 0504402) с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504048) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Многографная карточка (ф. 0504054) Полный свод начислений, удержаний и выплат Свод по источникам финансирования Бухучет зарплаты
7. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Карточка капитальных вложений (ф. 0509097) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Требование-накладная (ф. 0510451) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Накладная на отпуск материальных ценностей на

	сторону (ф. 0510458) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах, (ф. 0510461) Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Меню-требование Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037) Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Карточка учета прав пользования нефинансовым активом (ф. 0509214) Операции по амортизации ИФА
8. Журнал по прочим операциям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)
9. Журнал операций по забалансовым счетам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Требование-накладная (ф. 0510451) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)
10. Журнал операций межотчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
11. Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

2.11. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ БУХГАЛТЕРИИ СО СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ УЧРЕЖДЕНИЯ

3.1. Взаимодействие бухгалтерии со структурными подразделениями при формировании первичных (сводных) учетных документов, при представлении данных бухгалтерского учета осуществляется посредством передачи электронных документов либо электронных образов (скан-копий) бумажных документов в программу Единая информационная система автоматизации административно-хозяйственной деятельности (ЕИС АХД) подсистемы «Бухгалтерский учет», «Управление закупками», «Управление имуществом». Детальный порядок взаимодействия изложен в графике документооборота.

Основание: подпункт «г», «д» пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.2. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета устанавливается положением об инвентаризации. Результаты инвентаризации учреждения передают в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота.

Основание: подпункт «в» пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.3. Согласно утвержденным правилам документооборота допускается оформление:

а) одного первичного учетного документа при осуществлении нескольких связанных между собой фактов хозяйственной жизни;

б) первичных учетных документов с периодичностью, определенной правилами документооборота (порядком взаимодействия при документообороте для бухгалтерского учета), исходя из существа факта хозяйственной жизни и обеспечения достоверности отражаемой в документе информации, при условии их составления на отчетную дату;

в) одним первичным учетным документом (ведомостью) совокупность однотипных фактов хозяйственной жизни по разным контрагентам.

Основание: пункт 9 Приложения № 2 СГС «Учетная политика».

3.4. Руководитель учреждения приказами утверждает постоянно действующие комиссии.

3.5. Организация процесса инвентаризации активов, обязательств и источников их формирования по данным бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется в сроки и в порядке, установленные положениями об инвентаризации.

3.6. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя определяется локальным актом учреждения.

3.7. Порядок работы комиссии по поступлению и выбытию активов, в том числе персональный состав комиссии определяется локальным актом учреждения.

3.8. Для выполнения функций и реализации прав, предусмотренных настоящим Положением, бухгалтерия взаимодействует:

- с руководителем учреждения: получает приказы и распоряжения, предоставляет руководителю запрашиваемую информацию в части финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- с секретарем руководителя: получает корреспонденцию в адрес бухгалтерии. В свою очередь бухгалтерия передает проекты приказов и распоряжений по вопросам финансовой деятельности; сводки, справки, сведения по запросам руководителя; отчеты о результатах финансово-хозяйственной деятельности;

- с заместителем руководителя: получает приказы и распоряжения на период отсутствия руководителя, а также в части документооборота, делегированного к рассмотрению

и подписанию руководителем учреждения, бухгалтерия предоставляет запрашиваемую информацию в части финансово-хозяйственной деятельности учреждения, статистическую отчетность;

- с отделом организации торгов и договорной работы: согласование проектов договоров (контрактов), предоставление информации по претензионно-исковой работе, анализ нормативно-правовых документов, по вопросам получения разъяснения действующего законодательства и порядка его применения; правовой помощи при разработке локальных нормативных актов; согласующей визы на документах; анализа изменений и дополнений финансового, налогового; гражданского законодательства; предоставления заявок на разъяснение действующего законодательства; документов на согласование; а также отдел предоставляет в бухгалтерию информацию о проведении закупочных процедур, заключенных договорах (контрактах) на поставку товаров, работ, услуг, информацию о независимых гарантиях;

- планово-экономическая группа предоставляет в бухгалтерию план финансово-хозяйственной деятельности с последующими корректировками, отчет о выполнении государственного (муниципального) задания, о достижении целей, технико-экономические показатели, цены на основные виды товарно-материальных ценностей, цены на готовую продукцию и тарифы на работу, выписку из штатного расписания, тарифные ставки, оклады рабочих и специалистов, бухгалтерия должна предоставить такую информацию как: данные бухгалтерского учета, необходимые для осуществления экономического планирования, прогнозирования, проведения анализа хозяйственно-финансовой деятельности, отчетности об использовании фонда заработной платы по структурным подразделениям и в целом по учреждению, баланс и оперативные сводные отчеты о доходах и расходах средств, об использовании бюджета, другую бухгалтерскую и статистическую отчетность, результаты производственно-хозяйственной деятельности, данные учета движения финансовых средств;

- с отделом материально-технического снабжения по вопросам получения счетов на оплату, товарно-транспортные накладные (УПД) и прилагаемые к ним документы товарно-материальных ценностей - ежедневно; актов списания товарно-материальных ценностей; обеспечения средствами организационной и вычислительной техники, бланками документов, канцелярскими принадлежностями, бухгалтерия предоставляет данные о наличии на складе товарно-материальных ценностей на первое число каждого месяца, итоги инвентаризации;

- технические службы учреждения предоставляют данные о расходах электроэнергии, водопотребления и водоотведения, акты (дефектные ведомости) на списание с баланса изношенного и непригодного оборудования, материальных запасов, акты о вводе в эксплуатацию оборудования, программное обеспечение, инструкцию пользователя, бухгалтерия предоставляет данные учета и движения материальных ценностей;

- группа охраны труда и промышленной безопасности предоставляет в бухгалтерию такие документы как: информацию о требованиях законодательства в области охраны труда, документацию по СУОТ, заключения о соответствии организации работы в подразделении требованиям законодательства в области охраны труда, результаты проведения внутренних аудитов по СУОТ, результаты контроля параметров производственной среды, графики проведения проверки знаний по охране труда, графики осуществления производственного контроля;

- с отделом кадров - по вопросам подбора, приема, увольнения сотрудников, перемещения материально-ответственных лиц; получения копий приказов о приеме, перемещении, увольнении, поощрении, командировании, предоставлении отпусков работникам; утвержденного штатного расписания; листков о временной нетрудоспособности к оплате; табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы для начисления заработной платы 30 числа текущего месяца, аванса 15 числа каждого месяца; предостав-

ления справок о заработной плате для оформления пенсии, по запросам; изменение должностных окладов, доплат, надбавок к заработной плате; заявок на новые должности, обоснований новых штатных единиц, предложений о внесении изменений в штатное расписание; характеристик на работников, привлекаемых к материальной и дисциплинарной ответственности; предложений по составлению графиков отпусков и другие вопросы по направлению деятельности;

- с группой автоматизированной системы управления - по вопросам обеспечения эффективной эксплуатации средств организационной и вычислительной техники и программного обеспечения деятельности;

- с материально-ответственными лицами - по вопросам получения служебных записок на выдачу денежных средств в под отчет и авансовых отчетов не позднее 3-х дней после окончания срока командировки; срока, указанного в служебной записке на предоставление аванса на хозяйственные нужды;

- со всеми работниками - по вопросам предоставления справок о заработной плате, расчетных листков.

3.9. Бухгалтерия учреждения в лице главного бухгалтера вправе:

- требовать от руководителей структурных подразделений организации и отдельных специалистов принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств организации, обеспечение сохранности собственности организации, обеспечение правильной организации бухгалтерского учета;

- проверять в структурных подразделениях организации соблюдение установленного порядка приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;

- вносить предложения руководству организации о привлечении к материальной и дисциплинарной ответственности должностных лиц организации по результатам проверок;

- не принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей, а также без соответствующего распоряжения руководителя учреждения;

- вести переписку по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, а также другим вопросам, входящим в компетенцию главного бухгалтера и не требующим согласования с руководителем;

- представлять в установленном порядке от имени организации по вопросам, относящимся к компетенции бухгалтерии во взаимоотношениях с налоговыми, финансовыми органами, органами государственных внебюджетных фондов, банками, кредитными учреждениями, иными государственными и муниципальными организациями, а также другими организациями.

4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

4.1. Исправление ошибок прошлых лет отражать в учете в соответствии с требованиями СГС «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» и разделом V письма Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

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 неиспользования 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).

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

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

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

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

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

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

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

При этом уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность, исправленная по решению уполномоченного органа, повторно направляется уполномоченному 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 содержании.

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре – Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504833). Обороты по операциям, отраженным в Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет, переносятся в Главную книгу (ф. 0504072), но не учитываются при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражающих расходы, доходы отчетного финансового периода, а также показатели изменений (увеличение, уменьшение) активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.

Основание: Приказ № 52н.

4.3. В конце отчетного периода аналитические счета исправления ошибок закрывать в рамках реформации баланса на счет учета финансового результата прошлых лет также, как и основные счета (0 401 10 000, 0 401 20 000, 0 304 06 000) по всем начисленным доходным и расходным КОСГУ.

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

4.5. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, произведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (ф. 0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036).

Основание: Приложение № 5 к Приказу № 52н.

4.6. О финансовом положении учреждения в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

Основание: пункт 17 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

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

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

4.8. Операции межотчетного периода отражаются путем корректировки входящих остатков с использованием счета 040130000 и оформлением Бухгалтерской справки (ф.0504833). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

Основание: письмо Минфина России от 30.07.2023 № 02-06-07/71391.

5. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

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

- 1) предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,
- 2) находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду либо переданные по договору безвозмездного пользования,
- 3) независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,
- 4) учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды.

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

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

б) обмена на другие активы;

в) погашения обязательств, принятых субъектом учета.

Основание: пункт 37 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

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

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости);
- по стоимости приобретения;
- по стоимости передающей стороны.

Основание: письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

5.4. Основные средства особого хранения (оружие, специальные средства (оборудование)) и средства защиты специального военного назначения учитываются на балансовых счетах Рабочего плана счетов, вне зависимости от стоимости единицы объекта учета.

Аналитический учет основных средств особого хранения и средств защиты специального военного назначения дополнительно осуществляется в карточке соответствующего объекта учета с указанием группы объектов учета «Основные средства особого хранения».

Основание: пункт 14 Приказа № 5н.

5.5. Аналитический учет основных средств вести в разрезе видов имущества, объектов основных средств и (или) инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождений инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц.

Основание: пункт 5 Приказа № 121н.

5.6. Принятие решения о признании объекта имущества не соответствующим критериям актива и, как следствие, прекращение балансового учета объекта на балансовых счетах

находятся в исключительной компетенции учреждения. При этом положениями нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета организациями бюджетной сферы, согласование с учредителем решения о прекращении учета (выбытия с балансового учета) не предусмотрено.

Основание: пункт 48 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», письмо Минфина России от 06.07.2023 № 02-02-09/63388.

В случае когда Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта учреждением (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению учреждением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания), либо по балансовой стоимости при наличии. Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится.

Основание: пункт 8 СГС «Основные средства», пункт 223 Приказа № 121н.

5.7. В случае, если решение о списании имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации или актом собственника имущества (уполномоченного принимать решение о списании) требует согласование с собственником имущества (с уполномоченным им органом власти), Акт о списании (ф. 0510454) утверждается руководителем учреждения (уполномоченным им лицом) только после согласования с собственником или учредителем, осуществляющим полномочия собственника имущества.

Основание: раздел 2 письма Минфина РФ от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота».

5.8. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании (ф. 0510454), не допускается.

5.9. Восстановление в учете объектов основных средств, признанных ранее не активом, осуществлять на основании Акта о приеме - передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленного в одностороннем порядке.

Основание: письмо Минфина России от 18.12.2023 № 02-06-09/122134.

5.10. 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 Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

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

Справедливая стоимость оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

Оценка объекта может проводиться оценщиком в случае, если субъектом учета принято решение о реализации данного объекта, или в связи с невозможностью Комиссии самостоятельно определить справедливую стоимость объекта (например, отсутствие доступной информации о стоимости аналогичных объектов). В иных случаях оценка справедливой стоимости объекта осуществляется Комиссией.

Основание: пункт 41 Приказа № 61н, письмо Минфина РФ от 29.11.2024 № 02-06-06/120312 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота».

5.11. 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. При отражении 1-17 разряда номера счета в корреспонденции счетов по безвозмездной передаче использовать разъяснения Минфина России.

Основание: письмо Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188, Информация Минфина России «Таблица соответствия аналитической группы подвида доходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в целях бухгалтерского (бюджетного) учета при отражении безвозмездных неденежных передач», Информация Минфина России «Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в целях бухгалтерского (бюджетного) учета при отражении безвозмездных неденежных передач».

5.12. При поступлении нефинансовых активов в рамках необменных операций от организаций бюджетной сферы или от учредителя, Комиссией учреждения проверяется их соответствие группам учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей учетной политики в момент постановки на балансовый учет. При выявлении несоответствий Комиссия учреждения вправе принять следующие решения:

- если поступившие основные средства классифицируются как материальные запасы, то они должны быть учтены в составе материальных запасов при принятии к учету на основании поступивших документов;

- если поступившие материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в составе основных средств при принятии к балансовому учету;

- если передающей стороной указан некорректный аналитический счет, то при принятии к балансовому учету указывается корректный аналитический счет.

Комиссия учреждения проверяет соответствие ранее начисленной амортизации и оставшийся срок полезного использования. Если Комиссией выявлен:

- факт начисление амортизации действующим нормам законодательства (либо не начисление амортизации), направляется запрос на уточнение полученных данных передающей стороной. Если в ответ на запрос, передающей стороной не будут скорректированы данные, то запрос на перерасчет данных направляется учредителю для согласования;

- если указанный срок полезного использования не соответствует нормам законодательства либо истек, Комиссия вправе указать ожидаемый срок полезного использования с учетом его фактического физического состояния. Дальнейшее начисление амортизации осуществляется с учетом указанного срока.

Комиссией может быть принято решение об изменении аналитической группы, вида имущества объекта нефинансовых активов, амортизационной группы, метода начисления амортизации или срока полезного использования. Указанная информация отражается Комиссией в соответствующих графах Раздела 4 Акта о приеме – передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

Основание: Письмо Минфина России от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота».

5.13. В случае принятия решения о передаче имущества собственником имущества, в том числе в связи с ликвидацией, реорганизацией, перераспределением функций и (или) полномочий учреждения, выбытие объекта нефинансовых активов отражается на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448). При этом дополнительного решения комиссии по поступлению, выбытию объектов нефинансовых активов не требуется.

Основание: пункт 64.1 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 04.08.2023 № 02-06-09/73731.

5.14. Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

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

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

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, Комиссией учреждения осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Основание: пункты 54, 59 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункты 7, 22 СГС «Основные средства».

5.15. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется Комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

В учете отражается прекращения признания актива (выбытие с балансового учета без отражения его на забалансовом учете) с одновременным признанием дебиторской задолженности по причиненному ущербу.

В случае осуществления оплаты виновным лицом в добровольном порядке ущерба в учете отражается погашение (уменьшение) дебиторской задолженности по ущербу с одновременным признанием восстановления финансовых активов и (или) начислением доходов от возмещения ущерба.

Основание: письмо Минфина России от 02.10.2024 № 02-07-11/95402, письмо Минфина России от 10.09.2024 № 02-07-08/86228.

5.16. При возмещении в натуральной форме ущерба в целях оформления передачи имущества применяется унифицированная форма электронного первичного учетного документа - Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

Основание: пункт 64.1 Приказа № 61н.

5.17. Материальные ценности, соответствующих определению (критериям) основных средств, стоимостью от 3 000 до 10 000 рублей (включительно), приобретенные до 1 января 2018 года, учитываются как инвентарные, с отражением на соответствующих балансовых счетах аналитического учета счета 0 10100 000 «Основные средства».

Основание: письмо Минфина России от 25.05.2023 № 02-07-10/48038.

5.18. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению Комиссии учреждения такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы).

Основание: пункт 13 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в случае, если используется для выполнения государственного задания.

При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

5.19. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования.

Основание: письмо Минфина России от 21.09.2017 № 02-06-10/61195.

5.20. Для десятой амортизационной группы верхняя граница срока полезного использования имущества не установлена - включает в себя имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

В целях обеспечения единообразия определения срока эксплуатации основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, СГС «Основные средства» предусматривает применение Комиссией учреждения положений Постановления Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Основание: письма Минфина России от 25.10.2023 № 02-07-10/101610, от 29.07.2024 № 02-07-08/70432.

5.21. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, который состоит из 12 разрядов и определяется следующим образом:

- 1) 1 разряд – код финансового обеспечения;
- 2) 2 – 6 разряды – код синтетического счета;
- 3) 7-8 разряды – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету;
- 4) 9 – 12 разряды – порядковый номер объекта.

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

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

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

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

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства».

Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бюджетному учету и открытия Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) присваивается инвентарный порядковый номер (далее соответственно - инвентарный номер объекта основных средств).

5.22. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации, объединяемые в комплекс конструктивно – сочлененных предметов;
- система приточно-вытяжной вентиляции, система кондиционирования;
- автоматическая установка пожаротушения (АУПТ), узел учета и другие объекты имущества, созданные по результатам исполненных государственных контрактов на техническое перевооружение здания.

Котельная установка для отопления (если находится в здании), вентиляционные устройства общесанитарного назначения, лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются.

Материальные ценности, которые в соответствии с ОКОФ ОК 013-2014 отнесены к основным фондам, но в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России относятся к материальным запасам (несмотря на срок полезного использования материальных ценностей более 12 месяцев), принимаются к учету в составе материальных запасов. Печати, штампы, учитываемые в делопроизводстве учреждения учитывать в составе материальных запасов, канцелярские принадлежности (степлеры, дыроколы, антистеплеры, канцелярские ножницы и т.д.). К материальным запасам относятся предметы, применяемые для хозяйственного пользования, не указанные в ОКОФ (ведра, швабры и т.п.).

Критерии признания объекта основных средств, предусмотренные пунктом 8 СГС «Основные средства» (критерии актива), должны применяться к инвентарному объекту в целом.

Основание: пункты 9, 10 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

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

К таким объектам относить:

- столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения;
- камеры видеонаблюдения;
- периферийные устройства, являющиеся оконечными устройствами сигнализационной сети;
- библиотечные фонды;
- периферийные устройства и компьютерное оборудование.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

5.24. В случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения с одновременным уменьшением стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей при условии наличия стоимостной оценки заменяемых частей. В случае, если определить стоимость заменяемой части не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не изменяется.

Основание: пункт 15 Приказа № 5н.

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

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

При получении объектов основных средств в рамках безвозмездной передачи, объекту присваивается новый инвентарный номер.

Основание: пункт 13 Приказа № 5н.

5.26. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, могут объединяться объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет Комиссия учреждения.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

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

5.28. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

5.29. Инвентарные номера объектам библиотечного фонда не присваиваются.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства».

5.30. Учет предметов библиотечного фонда ведется исходя из следующих особенностей:

- регистрационные знаки и номера проставляются в рамках внутрибиблиотечного учета (в регистрационных карточках, книгах);

- предметы библиотечного фонда, срок полезного использования которых одинаков объединяются в один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств;

- в инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) стоимость библиотечного фонда отражается общей суммой. Для аналитического учета объектов библиотечного фонда открывается одна инвентарная карточка. Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой;

- инвентарные списки по объектам библиотечного фонда не ведутся;

- предметы библиотечного фонда стоимостью 10 000 руб. включительно после ввода в эксплуатацию остаются на балансе учреждения и не подлежат списанию на забалансовый учет.

Внутрибиблиотечный учет документов, входящих в состав библиотечных фондов, осуществляется ответственным лицом учреждения.

Основание: пункты 9, 10 СГС «Основные средства», Приказ Минкультуры России от 08.10.2012 №1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда».

5.31. В случае передачи части объекта имущества (здания, отдельных помещений) в возмездное (безвозмездное) пользование, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов.

Основание: пункт 15 Приказа № 5н.

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

5.33. 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 России от 01.01.2002 № 1.

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

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

5.34. Для регистрации, систематизации и накопления информации о вложениях в объекты нефинансовых активов применяется Карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211).

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств (отражение на соответствующих счетах аналитического учета счета 010100000 «Основные средства») осуществляется

Комиссией субъекта учета в сумме сформированных вложений, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Основание: пункт 40.1 Приказа №61н, письмо Минфина России от 14.08.2024 № 02-06-10/76278.

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

Перечни особо ценного движимого имущества учреждения определяются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В бухгалтерском учете учреждений на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦД имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

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

дебет 0000 0000000000 000 440110172 кредит 0000 0000000000 000 421006661.

5.36. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств – признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0106х1310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению.

Основание: пункты 15, 19 СГС «Основные средства».

5.37. Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) заполняется на основании информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, в первичных учетных документах бухгалтерского учета или иных документах, подтверждающих соответствующие факты хозяйственной жизни.

В зависимости от факта хозяйственной жизни Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) заполняется в двустороннем порядке - передающей и принимающей стороной или в одностороннем порядке - принимающей стороной.

Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) оформляется в двустороннем порядке при наличии технической возможности подписания указанного документа электронными подписями, передающей и принимающей сторон:

- при безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов, в том числе объектов капитальных вложений, от организаций бюджетной сферы;
- при поступлении объектов капитальных вложений при централизованном снабжении;
- при передаче имущества в государственную (муниципальную) казну;
- при безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов от иных организаций (иных правообладателей);
- при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нефинансовых активов.

В случае оформления Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) в двустороннем порядке разделы 1 - 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) формируются ответственным лицом, передающей стороны, подписывается простой ЭП и направляется на утверждение руководителю передающей стороны.

После утверждения Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) руководителем передающей стороны, информацию о сданных и принятых объектах нефинансовых активов, подписывают ответственные лица, передающей и принимающей стороны, ЭЦП.

Передающей стороной к Акту о приеме-передаче (ф. 0510448) в обязательном порядке прилагаются следующие подтверждающие документы:

- выписка из реестра имущества об объекте (группе объектов) имущества, по которым ведется реестр имущества;
- выписка из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН);
- копии инвентарных карточек;
- копии карточек капитальных вложений при передаче объектов незавершенного строительства или незавершенных капитальных вложений в объекты нефинансовых активов;
- иные документы (при наличии).

Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) оформляется в одностороннем порядке в следующих случаях:

- при оприходовании неучтенных материальных ценностей в случае выявления в ходе инвентаризации неучтенных объектов нефинансовых активов;
- в случае поступления материальных ценностей (нефинансовых активов) при возмещении в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, от физического лица;
- при оприходовании материальных ценностей, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации, дооборудования объектов нефинансовых активов, ликвидации (демонтажа, утилизации) основных средств.

Основание: письмо Минфина России от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота».

5.38. Установить следующий порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате необменных операций.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

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

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

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

Основание: пункты 22, 23, 24 СГС «Основные средства».

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

- при покупке новых объектов – Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);
- при передаче объектов основных средств – акт о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

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

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

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизация;
- частичная ликвидация (разукomплектация);
- переоценка объектов основных средств;
- замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

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

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

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

5.42. Согласно пункту 3 Порядка № 209н при отнесении расходов на соответствующую статью КОСГУ необходимо исходить из экономического содержания хозяйственной операции, определяемой в том числе предметом договора (контракта).

В соответствии с положениями Порядка № 209н:

- расходы, формирующие стоимость основных фондов (за исключением материальных запасов), в том числе установка (расширение) единых функционирующих систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации), таких как:

охранная, пожарная сигнализация;

локально-вычислительная сеть;

система видеонаблюдения, контроля доступа и иных аналогичных систем;

в том числе обустройство «тревожной кнопки», а также работы по модернизации указанных систем (за исключением стоимости основных средств, необходимых для проведения модернизации и поставляемых исполнителем, расходы на оплату которых следует относить на статью 310 КОСГУ), следует отражать по подстатье 228 КОСГУ;

- операции по поступлению (принятию к учету) объектов основных средств, а также расходы по оплате государственных (муниципальных) контрактов, договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, подлежат отражению на статье 310 КОСГУ.

В случае, если в рамках контракта (договора) не вся стоимость работ, услуг, а только ее часть может быть отнесена на увеличение стоимости основных фондов, в целях применения КОСГУ расходы по данному контракту относятся к текущим расходам.

Таким образом, расходы на установку (расширение) единых функционирующих систем на объекте, введенном в эксплуатацию, в случае если только часть работ будет принята к учету для включения (формирования) в стоимость объектов основных средств, отражаются по подстатье 226 КОСГУ.

Основание: письмо Минфина России от 11.12.2020 г. № 02-08-10/109210, письмо Минфина России от 12.12.2023 № 02-01-06/120121.

5.43. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования.

5.44. В случае, когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое)), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Основание: пункт 50 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 12.05.2023 № 02-06-10/43462.

5.45. К капитальному ремонту относят восстановление утраченных технических характеристик объекта в целом. При этом в отличие от реконструкции его основные технико-экономические показатели не меняются.

Основание: письмо Министра России от 27.02.2018 № 7026-АС/08.

Если по итогам работ по капитальному ремонту создается результат, который соответствует критериям признания объекта основных средств, предусмотренным п. 8 СГС «Основные средства», то произведенные затраты включаются в стоимость капитальных вложений основных средств.

При отсутствии документа – основания, подтверждающего улучшение первоначальных показателей функционирования объекта основных средств, стоимость работ по капитальному ремонту относится на расходы учреждения.

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

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

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

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов: Акт приема – сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф.0504103), Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (ф. 0510448), Решение о признании объектов нефинансовыми активами (ф. 0510441) с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

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

Основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы. Для подтверждения необходимости осуществления ремонта могут применяться дефектные ведомости (акты осмотра). В целях обоснования проведения работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов может быть составлен проект соответствующих работ. Указанные документы составляются в неунифицированной форме.

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

– устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов, а также объектов и систем (охранная, пожарная сигнализация, система вентиляции и т.п.), входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов;

– поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей объектов нефинансовых активов (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и т.п.) на изначально предусмотренном уровне;

– проведение некапитальной перепланировки помещений;

– проведение работ по реставрации нефинансовых активов, за исключением работ, носящих характер реконструкции, модернизации, дооборудования;

– восстановление эффективности функционирования объектов и систем, гидродинамическая, гидрохимическая очистка, осуществляемые помимо технологических нужд (перечня работ, осуществляемых поставщиком коммунальных услуг, исходя из условий договора поставки коммунальных услуг).

При проведении ремонта не происходит увеличения или улучшения качественных характеристик объекта и первоначальная (балансовая) стоимость основных средств не меняется.

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

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

– при проведении годовой инвентаризации зданий и помещений фиксировать в текстовом приложении к Акту о результатах инвентаризации (ф. 0510463) информацию о необходимости проведения ремонтных или отделочных работ;

– непосредственно перед началом работ (приобретением материалов) отражать необходимость их выполнения соответствующим внутренним документом (заявкой на ремонт, докладной запиской) и распоряжением руководителя Учреждения;

– при оприходовании строительных материалов максимально подробно указывать номенклатуру и характеристику (марку, сорт, цвет и т.п.);

– составлять отдельные акты по всем объектам, на которых выполнялись работы (отдельный акт на каждое помещение), а в актах подробно указывать состав работ по каждому помещению.

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

Основание: письмо Минфина России от 14.01.2004 № 16-00-14/10, пункт 10.2.5 Приказа № 209н, пункты 69.79, 105 Приказа № 61н.

5.48. В целях обеспечения контроля, информацию о передаче объектов нефинансовых активов на время проведения капитального ремонта, отражать в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) на основании следующих документов:

- Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450);

- Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Основание: пункты 64.9, 64.67 Приказа № 61н.

5.49. При отчуждении основных средств не в пользу государственного сектора, Комиссия Учреждения проводит переоценку стоимости объектов.

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

Сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, следующим способом: накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации

тизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на сумму дооценки ее до справедливой стоимости.

С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

Результат оценки по справедливой стоимости оформлять комиссионно Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства», пункт 41 Приказа № 61н.

5.50. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

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

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

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

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения);

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

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

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

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

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

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

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

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

Крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества

в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если Уставом не предусмотрен меньший размер крупной сделки (п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

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

Для расчета контрольного показателя при определении минимальной цены крупной сделки используются показатели Баланса (форма 0503730). При этом показатель балансовой стоимости активов на конец отчетного периода отражается по строке 350 в графе 10 Баланса (форма 0503730) и включает в себя как показатели стоимости нефинансовых активов (с учетом остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов), так и показатели финансовых активов (расчеты по доходам, по выданным авансам, с подотчетными лицами, расчеты по ущербу и иным доходам, прочие расчеты, в том числе расчеты с учредителем).

Таким образом, в балансовую стоимость активов, используемую при расчете размера крупной сделки, не входит остаточная стоимость особо ценного имущества, в отношении которого учреждение не обладает самостоятельным правом распоряжения.

Основание: пункт 45 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 25.03.2016 № 02-07-10/17076.

5.51. Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) оформляется Комиссией учреждения без оформления Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) на основании Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0510466) в отношении:

- объектов нефинансовых активов, подвергшихся гибели, уничтожению или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций;

- выявленных недостат;

- объектов незавершенного строительства, по которым не ожидается поступление полезного потенциала или будущих экономических выгод, имеются признаки несоответствия условиям актива, обмен на другие активы или продажа не представляются возможными.

Основание: письмо Минфина России от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота».

5.52. Разукomплектация основных средств (например, система видеонаблюдения, офисная мебель и т.п.) оформляется актом разукomплектации нефинансовых активов, на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

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

Если частичная разборка основного средства не влияет на его функциональное назначение и возможна его дальнейшая эксплуатация, то первоначальная стоимость основного средства уменьшается на стоимость пришедших в негодность составных частей, а затем увеличивается на стоимость установления новых. Необходимо также пересчитать начисленную амортизацию и уменьшить ее на сумму амортизации списываемых составных частей.

В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

Определение цены разукомплектованного объекта основного средства определять в следующем порядке:

- определять стоимость объекта основного средства в укомплектованном состоянии;
- устанавливать перечень и цены отсутствующих деталей и узлов;
- устанавливать перечень и цены работ по установке недостающих деталей и узлов;
- определяется окончательная стоимость объекта основного средства путем вычета цены отсутствующих деталей, узлов, агрегатов и работ из стоимости укомплектованного объекта (т.е. вычета стоимости доукомплектования).

Заключение о принятом решении делает Комиссия Учреждения.

Частичная ликвидация объекта основных средств при принятии Комиссией решения о списании имущества оформляется актом о списании нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (ф. 0510454).

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0509215) ставить соответствующую отметку о разукомплектации данного объекта.

5.54. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника (сотовый телефон, ноутбук и пр.), за исключением объектов недвижимого имущества и основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, учитывать в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке учета имущества, выданного в личное пользование, материальных ценностей (ф. 0509097) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Основанием для формирования Карточки учета имущества, выданного в личное пользование (ф. 0509097), является Акт приема – передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) составленный ответственным лицом и подписанный квалифицированной ЭЦП в случае выдачи работникам в личное пользование для служебных целей.

Основание: пункты 14 и 71.1 Приказа № 61н.

5.55. Начисление амортизации по объектам основных средств линейным методом. Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

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

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства».

5.56. Передача в пользование объектов, которые содержатся за счет учреждения, отражаются как внутреннее перемещение Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

5.57. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются периодические издания, которые приобретены для формирования библиотечного фонда, такие как:

- газеты;

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

Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по номенклатуре периодических изданий и единицам измерения (1 номер, 1 комплект).

Основание: письмо Минфина России от 11.10.2019 № 02-07-05/78242.

5.58. Принятие к учету вновь выстроенных зданий, сооружений отражается на основании первичных документов с приложением в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке.

При передаче имущества между правообладателями права оперативного управления:

в случае получения зданий (помещений) в пользование до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (правоустанавливающих документов), принимающая сторона осуществляет отражение информации о полученном объекте на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

в случае, если на отчетную дату право оперативного управления у передающей стороны не прекращено, а государственная регистрация права оперативного управления у принимающей стороны на указанный объект не завершена, отражение указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» осуществляется передающей стороной;

в случае, если на отчетную дату право оперативного управления у передающей стороны прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у принимающей стороны на указанный объект не завершена, отражение принимающей стороной указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» не осуществляется.

Отражение сведений о недвижимом имуществе, на которое зарегистрировано право оперативного управления, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не допустимо.

При этом передающей стороне при выявлении несопоставимости консолидируемых показателей по передаче имущества с новым правообладателем (принимающей стороной) следует осуществить оформление консолидируемых расчетов с органом, уполномоченным на управление указанным имуществом казны Российской Федерации, с направлением последнему для отражения в бюджетном учете Извещения (ф. 0504805), с приложением документов, подтверждающих прекращение права оперативного управления в отношении указанного имущества на отчетную дату.

Основание: письмо Минфина России от 26.08.2022 № 02-07-10/83465, письмо Минфина РФ от 27.05.2021 № 02-06-10/40969, письмо Минфина РФ и Федерального казначейства от 01.12.2021 № 02-06-07/97427 и 07-04-05/02-29373.

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

5.60. Отражать в учете титульные временные здания и сооружения следующим образом.

Основные группы временных зданий и сооружений по их функциональному назначению и особенностям создания, использования (эксплуатации) определены п. 3 Методике определения затрат на строительство временных зданий и сооружений, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства объектов капитального строительства, утвержденной приказом Минстроя России от 19.06.2020 № 332/пр (далее – Методика).

Временные здания и сооружения подразделяются на:

- основные, предназначенные для обеспечения нужд строительства (далее - титульные);
- вспомогательные, предназначенные для организации работ на строительной площадке (далее - нетитульные);
- иные временные сооружения и специальные вспомогательные сооружения и устройства, необходимые на период выполнения отдельных видов строительных работ и работ по монтажу оборудования (монтажных работ).

Принимая во внимание функциональное назначение титульных временных зданий и сооружений как имущества, обеспечивающего нужды строительства и используемого подрядчиком (условие контроля над активом), указанные объекты имущества на время осуществления строительных работ следует признавать балансовыми объектами бухгалтерского учета (активами), учитываемыми в составе нефинансовых активов подрядчиком.

При отражении титульных временных сооружений (расходов на их создание (приобретение) на счетах бухгалтерского учета как у государственного (муниципального) заказчика, так и подрядчика, необходимо принимать во внимание не только наличие условий контроля над активом, но и функциональное назначение имущества (условий эксплуатации и (или) использования (оборачиваемости актива)).

Согласно п. 4 Методики титульные, нетитульные временные здания и сооружения и специальные вспомогательные сооружения и устройства по оборачиваемости подразделяются на амортизируемые (далее - инвентарные) и сооружаемые на строительной площадке или их границах полосы отвода линейного объекта в целях однократного использования, применение которых после окончания их эксплуатации и разборки не представляется возможным (далее - неинвентарные).

При отражении в бухгалтерском учете операций по созданию, использованию и передаче временных зданий и сооружений следует руководствоваться:

- а) для подрядчика - организации бюджетной сферы:

в части неинвентарных объектов - ФСБУ «Запасы». При этом стоимость неинвентарных временных зданий и сооружений, используемых для обеспечения строительства, не подлежащих использованию по завершении строительства (исполнения строительного подряда), относится на расходы, связанные с исполнением строительного подряда;

в части инвентарных объектов (амортизируемые титульные временные здания и сооружения) – ФСБУ «Основные средства».

Операции, связанные с получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством) материальных ценностей, в том числе по формированию сумм фактических материальных вложений в объекты имущества, признаваемые основными средствами, а также с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового учета), подлежат отражению Заказчиком на соответствующих балансовых счетах учета нефинансовых активов рабочего плана счетов.

Основание: письмо Минфина России от 16.09.2022 № 02-07-10/90224.

5.61. Переоценка объектов нефинансовых активов предусмотрена в отношении объектов, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы. Подобного рода активы переоцениваются до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Основание: пункт 29 СГС «Основные средства».

5.62 СГС «Основные средства» изменение балансовой стоимости объектов недвижимого имущества, относящихся к основным средствам, при изменении их кадастровой стоимости не предусмотрено.

Основание: письмо Минфина России от 12.07.2024 № 02-07-08/65336.

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

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 410311000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, 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.

5.64. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в бухгалтерском учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

Раскрытие данных об активах, обязательствах, финансовых результатах, иных объектах бухгалтерского учета, в том числе учитываемых на забалансовых счетах, в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществляется с учетом существенных событий после отчетной даты (пункт 2 ФСБУ «События после отчетной даты»), к которым относятся в том числе изменение кадастровых оценок стоимости земельных участков по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, отраженной в документах, полученных после отчетной даты.

При этом в бухгалтерском учете такие события отражаются последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершении финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью.

Основание: пункт 2 ФСБУ «События после отчетной даты», письмо Минфина России от 12.01.2024 № 02-06-09/1431.

5.65. При изъятии земельного участка и до его закрепления на праве постоянного (бессрочного) пользования указанный земельный участок должен быть передан в государственную (муниципальную) казну.

Основание: письмо Минфина России от 21.12.2023 № 02-06-10/123979.

5.66. 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 г. № 02-06-05/49373.

5.67. Объекты непроизведенных активов, признанных не соответствующих критериям актива, отражаются на забалансовом счете 02.

Основание: пункт 7 СГС «Непроизведенные активы».

6. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО (ПЕРЕДАННОГО) В АРЕНДУ

6.1. При предоставлении (получении) права пользования имуществом по решению собственника имущества – учредителя субъекта учета для выполнения возложенных учредителем на субъект учета (подведомственное учреждение) функций объектов учета аренды не возникает, положения СГС «Аренда» не применяются.

К договорам аренды, не содержащим условия, предусмотренные ст. 606 ГК РФ: «арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой

счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды», положения СГС «Аренда» не применяются.

Основание: статья 606 ГК РФ, пункт 4 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 06.03.2024 № 02-06-08/20500.

6.2. Полученные в безвозмездное пользование объекты нефинансовых активов, не являющихся объектами аренды, учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Переданные учреждением объекты нефинансовых активов по договорам безвозмездного пользования в целях контроля за их сохранностью в бухгалтерском учете при неприменении СГС «Аренда» отражать на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Передачу объектов в аренду (безвозмездное пользование) оформлять Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Основание: пункт 64.67 Приказа № 61н.

6.3. При классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (СГС «Аренда» или иной нормативный правовой акт), следует исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами собственника имущества, а не из формы договора.

Основание: письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-07-05/70859.

6.4. СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов (извлечение экономических выгод от использования имущества).

В отношении прав пользования имуществом, возникающих по договорам безвозмездного пользования, заключаемым между организациями бюджетной сферы, положения СГС «Аренда» не применяются, в случае если предоставление такого права (передача имущества в безвозмездное пользование) обусловлено обязанностью собственника имущества обеспечить согласно положениям действующего законодательства Российской Федерации соответствующим имуществом учреждение.

Основание: письмо Минфина России от 11.07.2024 № 02-06-09/65105.

6.5. Объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче государственного (муниципального) имущества в безвозмездное пользование на срок менее 12 месяцев, не являются объектами аренды и к ним не применяются положения СГС «Аренда» при отражении в бухгалтерском учете объектов бухгалтерского учета.

Основание: письмо Минфина России от 11.09.2024 № 02-07-08/86702.

6.6. Принятие субъектом учета обязательств по содержанию имущества, полученного по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования, является обязательным условием для классификации объектов учета аренды.

Основание: пункт 11 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 16.07.2019 г. № 02-07-10/52723.

6.7. По договорам безвозмездного пользования, заключаемым на льготных условиях с коммерческими организациями, в том числе при передаче коммерческими организациями в безвозмездное пользование имущества, положения СГС «Аренда» исключений не предусматривают.

Основание: письмо Минфина России от 07.12.2021 № 02-07-05/99319.

6.8. В случае, если в период действия договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования стороны договора достигают согласия об изменении его условий, то на дату заключения соглашения с учетом новых условий производится пересмотр классификации объектов учета аренды в соответствии с положениями пунктов 12 -

15 СГС «Аренда» (реклассификация). При этом в случае, если реклассификация объектов учета аренды исходя из новых условий договора не требуется, то при изменении срока пользования имуществом (срока договора) производится пересчет отдельных учетных показателей на оставшийся срок полезного использования объектов учета аренды.

Основание: пункт 17 СГС «Аренда».

6.9. Передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается арендодателем на дату классификации объекта аренды как внутреннее перемещение нефинансового актива без отражения его выбытия.

Основание: пункт 24 СГС «Аренда».

6.10. Оформление Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) между участниками договора аренды осуществляется в целях подтверждения факта приемки (передачи) недвижимого имущества (его отдельных частей (площадей), движимого имущества, являющегося объектом аренды, отражения состояния предоставленного объекта аренды (выполнения арендатором условия сохранности имущества в период его использования, а также определения срока использования имущества в целях исчисления арендной платы).

Предоставление помещения в аренду на условиях почасовой оплаты подлежит оформлению Актами приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) в момент фактического предоставления (возврата арендодателю) помещения (согласно графику использования помещения).

Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» предназначен для учета объектов аренды в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды).

При этом принятие к забалансовому учету объектов учета аренды (прав пользования) осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) по стоимости, указанной в Акте.).

Основание: письма Минфина России от 21.03.2022 № 02-07-10/22069, от 12.04.2024 № 02-06-10/34097, пункт 269 Приказа №121н.

6.11. Начисление доходов от сдачи имущества в аренду осуществлять с применением раздела (подраздела) бюджетной классификации 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Основание: пункт п. 18.2.1 Приказа № 82н.

6.12. Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом начинается с даты его принятия к учету в пользование (аренду) и далее равномерно (ежемесячно) (для объектов имущества, полученного в аренду - в соответствии с графиком платежей, установленных договором аренды; для имущества, полученного в пользование - первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету) в течение срока полезного использования объекта учета аренды и заканчивается на дату окончания (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды).

6.13. Проводить обязательную инвентаризацию при передаче (возврате) учреждением имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование. Инвентаризация соответствующего имущественного комплекса проводится непосредственно перед его передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование.

Основание: пункт 81 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 31 Приложения 1 СГС «Учетная политика».

6.14. Передача личных вещей сотрудниками учреждения для целей использования в деятельности учреждения оформляется договором безвозмездного пользования передаче личных вещей сотрудника и регулируется СГС «Аренда».

Основание: письмо Минфина России от 31.12.2019 г. № 02-07-05/103872.

Использование сотрудниками личных вещей не для целей деятельности учреждения, оформляется заявлением на имя руководителя учреждения, записью в книге учета личных вещей без отражения на счетах бухгалтерского учета.

6.15. Информация о факте предоставления имущества (его отдельных частей) на время оказания услуги при отсутствии передаточного документа не может отражаться на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (при этом положения СГС «Аренда» не применяются).

Основание: письмо Минфина России от 22.01.2021 г. № 02-07-10/3638.

6.16. При заключении договоров коммерческого найма, учитывать следующие положения.

В соответствии с п.2 СГС «Аренда» положения стандарта применяются при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (в рамках реализации права распоряжения имуществом), в то время как отношения по договорам, заключаемым с нанимателями на возмездных условиях, определенных Жилищным кодексом РФ (в части установления обязанности нанимателей по внесению платы за пользование жилым помещением (платы за наем) и платы за коммунальные услуги), возникают исходя из обязанности уполномоченного субъекта обеспечения жильем отдельных категорий граждан, в связи с чем в рамках указанных отношений объектов учета аренды не возникает (СГС «Аренда» не применяется).

Основание: письмо Минфина РФ от 24.02.2021 № 02-07-05/12726.

7. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

7.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив.

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

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

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

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

Основание: пункт 6 СГС «Нематериальные активы».

7.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу муниципального образования, Учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В случае если по договору (государственному (муниципальному) контракту) возникает несколько результатов интеллектуальной деятельности (РИД), созданных в целях обеспечения решения одной функциональной задачи, то права пользования указанными РИД возможно рассматривать как группу объектов бухгалтерского учета, при этом принятие указанного решения находится в компетенции Комиссии учреждения.

Основание: пункт 9 СГС «Нематериальные активы», письмо Минфина России от 27.08.2021 г. № 02-07-10/69344.

7.3. Передача имущества в аренду (безвозмездное пользование) оформлять Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)

Основание: пункт 64.67 Приказа №61н, письмо Минфина России от 19.06.2024 № 02-07-08/56755.

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

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

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

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

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

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

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

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

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Основание: пункт 27 СГС «Нематериальные активы».

7.6. Отражение изменений в учете по объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования», осуществляется ежегодно на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), оформленного Комиссией в рамках проведения инвентаризации, по результатам проведенного Комиссией анализа возможности установления срока полезного использования.

Основание: пункт 17 Приказа № 5н.

7.7. В силу п. 35, п. 36 СГС «Нематериальные активы» по всем объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования», анализ возможности установления срока полезного использования проводить ежегодно.

Комиссия учреждения устанавливает срок исходя из предполагаемого периода использования нематериального актива или права на использование нематериального актива (неисключительного права) в деятельности учреждения. В случае установления срока полезного использования одновременно устанавливается и способ амортизации.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 30% и более от текущего периода.

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения факторов, указанных в п. 27 СГС «Нематериальные активы», и (или) условий их использования.

При переводе объектов учета из подгруппы «Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования» (реклассификация) в бухгалтерском учете производится следующая бухгалтерская запись: дебет xxxx 0000000000 000 01116X352 кредиту xxxx 0000000000 000 01116X353.

Срок полезного использования прав пользования нематериальными активами считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

При этом 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, в том числе в результате реклассификации.

Учитывая обязательное ежегодное проведение анализа возможности установления срока полезного использования по объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, до момента установления срока полезного использования по вышеуказанным объектам нематериальных активов такие объекты следует классифицировать как краткосрочные (оборотные) активы с раскрытием соответствующей информации в балансе.

Основание: пункты 26, 28, 35, 36 СГС «Нематериальные активы», письмо Минфина России от 11.10.2021 г. № 02-07-10/82124, письма Минфина России от 20.08.2021 г. № 02-07-10/67367, от 03.05.2024 № 02-06-08/41605.

7.8. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом.

Амортизация начисляется на нематериальные активы стоимостью:

- свыше 100 000 руб. - в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;
- до 100 000 руб. - в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Основание: пункты 29, 33 СГС «Нематериальные активы».

7.9. Установить интернет – сайт как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования до момента реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например, веб-серверы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету) не относят к затратам, формирующих первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.

Затраты на оказание услуг интернет – провайдера, относить на расходы учреждения текущего периода.

Затраты на доработку интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива, увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость.

Основание: пункт 26 СГС «Нематериальные активы».

7.10. Допускается принятие к учету программного продукта (сайт) без наличия документов, подтверждающих права.

Основание: письмо Минфина России от 10.07.2014 № 02-06-10/33751.

7.11. Неисключительные права – программные продукты, имеющие срок полезного использования менее 12 месяцев и используемых в рамках текущего года, списывать на себестоимость.

Неисключительные права – программные продукты, имеющие срок полезного использования менее 12 месяцев и используемых в рамках разных финансовых периодов, учитывать в составе расходов будущих периодов до окончания срока использования с ежемесячным признанием расходов будущих периодов в расходах себестоимости.

Основание: письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218, пункт 18 Приказа № 5н.

7.12. Аналитический учет прав пользования нематериальными активами ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (в случае однотипных прав пользования нематериальными активами (однотипных лицензий на использование одного программного комплекса) - в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) в разрезе объектов учета прав пользования нематериальными активами по инвентарным номерам и ответственным лицам.

7.13. В случае наличия в составе прямых затрат только затрат на уплату государственной пошлины первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, созданного силами субъекта учета, формируется в сумме, равной сумме расходов на уплату государственной пошлины.

Основание: письмо Минфина России от 05.08.2022 № 02-07-10/76444.

7.14. Согласно ст. 1259 ГК РФ программы для ЭВМ относятся к объектам авторских прав, которые охраняются как литературные произведения.

Для возникновения, осуществления и защиты авторских прав не требуется регистрация произведения или соблюдение каких-либо иных формальностей. При этом в отношении программ для ЭВМ и баз данных возможна регистрация, осуществляемая по желанию правообладателя в соответствии с правилами ст. 1262 ГК РФ.

При этом приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения осуществляется согласно ст. 1235 ГК РФ по лицензионному договору.

Признание в учете неисключительных прав на использование программного обеспечения осуществляется на основании документов, предусмотренных лицензионным договором, соответствующим правообладателем.

В случае если по договору (государственному (муниципальному) контракту) возникает несколько результатов интеллектуальной деятельности (РИД), созданных в целях обеспечения решения одной функциональной задачи, то права пользования указанными РИД возможно рассматривать как группу объектов бухгалтерского учета, при этом принятие указанного решения находится в компетенции комиссии учреждения.

Основание: письмо Минфина России от 09.09.2022 № 02-07-05/90318.

7.15. Признание в бухгалтерском учете доходов от безвозмездного оказания услуг (в том числе безвозмездного предоставления неисключительного права) не осуществляется.

Основание: письмо Минфина России от 05.12.2022 № 02-07-10/118820.

7.16. Способ отнесения объектов в состав неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в зависимости от срока полезного использования:

Вид объекта	Срок использования в деятельности учреждения	Характеристика объекта
Программный продукт «1:С Предприятие» (с установочным диском)	Не ограничен	Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования. Учитывается на счете 01116I353
Программный продукт «1:С Предприятие» (облачный сервис)	Не более 12 месяцев	Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Относится на расходы будущих периодов
Антивирусные программы сроком до 12 месяцев	Не более 12 месяцев	Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Относится на расходы будущих периодов
Антивирусные программы сроком до 36 месяцев	Более 12 месяцев	Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования. Учитывается на счете 01116I352
Доступ к информационно-справочным системам	Не более 12 месяцев	Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Относится на расходы будущих периодов
Операционная система и прочие приложения (с установочным диском)	Более 12 месяцев	Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования. Учитывается на счете 01116I353
Операционная система (облачный доступ, договор сроком на 12 месяцев)	Не более 12 месяцев	Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Относится на расходы будущих периодов
Прочие программные продукты	Более/менее 12 месяцев	В зависимости от срока использования права

7.17. В целях обеспечения надлежащего формирования первичных учетных документов средствами программного комплекса, обеспечивающего ведение бюджетного учета, а также формирования регистров бухгалтерского учета по учету нематериальных активов в соответствующие справочники ответственных лиц включаются определенные учрежде-

нием - правообладателем исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (нематериальных активов) лица, ответственные за использование таких прав (активов) по назначению.

Основание: письмо Минфина России от 19.03.2024 № 02-07-08/24626.

8. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

8.1. В составе материальных запасов учитываются:

предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

имущество, функционально ориентированное на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону, специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуботинки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды);

постельное белье и постельные принадлежности, иной мягкий инвентарь;

строительные материалы и запасные части для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем, запасные части для оборудования в составе указанных систем, предусмотренные для замены существующих деталей, учтенных в первоначальной (балансовой) стоимости зданий или соответствующей инженерной сети как объекта имущества, в рамках текущего ремонта зданий и помещений;

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки (за исключением кондиционеров). К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений;

ценные подарки, сувенирная продукция, иные материальные ценности, предназначенные для награждения (дарения), находящиеся на хранении;

бланки строгой отчетности, находящиеся на хранении, кроме выданных лицу, ответственному за их оформление и (или) выдачу.

Установить перечень материальных ценностей, учитываемых в составе материальных запасов, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

№ п/п	Вид материальных запасов	Наименование
1	Посуда	Чайные сервизы, графины, чайники, стаканы, кружки и прочее
2	Мягкий инвентарь	Постельное белье и постельные принадлежности, матрацы
		Специальная одежда, обувь
		Шторы из легких тканей
		Диэлектрический коврик
3	Комплектующие к оргтехнике	Жесткие диски, материнские платы, мыши, клавиатуры, USB-кабели, сетевые фильтры и т.п.
4	Запасные части к автомобилям	Шины, диски, покрышки
		Аккумуляторы
5	Изделия хозяйственно бытового назначения	Дверные замки, ручки, доводчики и т.п.
6	Электротехническая продукция	Светильники (энергосберегающие); настольные светильники стоимостью до 10 000,00 (при отсутствии гарантийных обязательств завода-изготовителя); электросчетчики и т.п.
7	Тара	Ящики, баки, бидоны, банки и т.п. емкости для хранения

8	Канцелярские товары и принадлежности	Ножницы, степлеры, дыроколы, зажимы, папки для бумаг и т.п.
9	Сантехническое оборудование	Смеситель, унитаз, мойка и т.п.
10	Инструменты	Отвертки, пассатижи, ключи и т.п., стоимостью до 10 000,00 руб.
11	Прочие материальные запасы	Вывески, планы эвакуации, информационные стенды, печати, тактильные вывески
		Жалюзи тканевые
		Печати, штампы

8.2. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования единицей запасов является номенклатурная (реестровая) единица либо партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Номенклатурная (реестровая) единица устанавливается в весовых, объемных, линейных, штучных единицах измерения в зависимости от целевого назначения материальных запасов.

Учреждение ведет учет номенклатурных (реестровых) единиц в соответствии с документами поставщика, с целью обеспечения формирования полной информации о материально-производственных запасах, для контроля за количеством и движением в форме, удобной для учреждения.

Номенклатурная единица устанавливается в соответствии с данными из Общероссийского классификатора единиц измерения ОК 029-2014, утвержденного Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

В учреждении применяется единая система классификации и присвоения номенклатурного номера единице учета материальных ценностей для всех подразделений.

На каждый номенклатурный номер открывается отдельная карточка складского учета.

В целях принятия к учету лекарственных препаратов и медицинских материалов, продуктов питания, готовой продукции и товаров - единицей бухгалтерского учета материальных запасов признается номенклатурная единица.

Основание: пункт 25 Приказа № 5н.

Партия - однородные товары, поступившие от одного поставщика по одному документу или по нескольким документам, но одновременно, а также товары, поступившие от одного поставщика одним видом транспорта.

Расходы учреждения, связанные с приобретением партий материальных запасов, распределяются пропорционально из стоимости.

Учет партиями позволяет использовать срок годности материальных запасов.

Однородная группа материальных запасов устанавливается для укрупнения номенклатурных единиц материалов путем объединения в одну номенклатурную единицу нескольких размеров, сортов, видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах. На складе такие материалы учитываются на одной карточке.

Детализация аналитического учета материальных запасов ведется в разрезе объектов материальных запасов, единиц измерения, сорта материальных запасов, количества, ответственного лица, местонахождения объектов (адреса, места хранения), правового основания приобретения.

8.3. Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных в результате обменных операций, или созданных субъектом учета определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых с учетом сумм НДС, предъявленных субъекту учета поставщиками (исполнителями, продавцами), кроме приобретения (создания, получения, сбора) материальных запасов, используемых для выполнения работ, оказания услуг, облагаемых НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

а) цену приобретения и иные расходы, предусмотренные договором с поставщиком (исполнителем, продавцом), в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов, в том числе:

- расходы на информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением материальных ценностей;

- суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении материальных запасов;

- расходы на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки (далее при совместном упоминании - расходы по доставке материальных запасов);

- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

В случае, когда расходы, указанные в пп. «б» настоящего пункта, осуществлены при приобретении нескольких объектов материальных запасов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов.

Материальные запасы, находящиеся в пути, учитывать с выделением отклонений фактической себестоимости от учетной цены (транспортных расходов, наценок посреднических организаций). После исчисления фактической себестоимости выявленные отклонения от учетной цены отражать в составе отклонений по соответствующим счетам.

Основание: пункт 19 СГС «Запасы».

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

- по справедливой стоимости на дату приобретения, определяемой методом рыночных цен (полученную Учреждением 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 их текущей оценочной стоимости (справедливая стоимость), если жертвователь (даритель) не указал цену и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества;

- по стоимости, предоставленной передающей стороной, если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости (при наличии подтверждающих документов);

- 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: пункт 22 СГС «Запасы», пункт 52 СГС «Концептуальные основы».

8.5. Материальные запасы, полученные учреждением 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, что 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: пункт 24 СГС «Запасы».

8.6. Фактическая стоимость материалов, остающихся у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом расходы, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.

Полученные материальные запасы принимаются к учету исходя из их текущей оценочной стоимости (справедливой стоимости) рассчитанной методом рыночных цен Комиссией учреждения на дату принятия к учету. В случае если определить стоимость образованных материальных запасов по каким-либо причинам невозможно, то такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке «один объект - один рубль».

Материальные запасы поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и подлежат отражению в учете записью:

дебет 000 01053х34х кредит 440 040110172.

Материальные запасы, предназначенные для реализации, определяются по справедливой стоимости, которая оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

Оприходование пригодных к дальнейшему использованию материальных запасов осуществлять Актом о приеме – передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) по КФО 2 «Собственные доходы учреждения».

Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, считать текущей рыночной стоимостью 50 рублей 00 копеек за 1 кг.

Контроль за движением материальных запасов, подлежащих утилизации, осуществляет материально-ответственное лицо.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы», пункты 41, 64.1 Приказа № 61н.

8.7. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, используя материалы заказчика, отражается как внутреннее перемещение на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Основание: пункт 64.67 Приказа № 61н.

8.8. Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует склад, подотчетное лицо, необходимо оформить акт перевода единиц измерения. Акт прикладывают к первичным документам поставщика.

Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

8.9. В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, в бухгалтерском учете отражается списание материальных запасов с применением счета Х 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и одновременным отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента утилизации или передачи поставщику.

Признание материальных запасов не активом оформляется Комиссией Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) с оформлением бухгалтерских записей. Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) бухгалтерских записей не содержит.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» не закрывается до момента процедуры утилизации материальных запасов, оформленной Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

Основание: пункты 18.1, 36, 64.71 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 29.11.2024 № 02-06-06/120312.

8.10. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части:

- операций по принятию к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений);
- операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (в том числе, оборудования, учитываемого в составе материалов) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации;

в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.

Основание: пункт 20 Приказа № 121н.

8.11. Учет материальных запасов на складах ведется согласно Приказа №52н в:

- Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042), если на складе учитывается большое количество материальных запасов;

- Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) при ограниченном объеме наименований материальных ценностей.

8.12. Ответственные лица ведут учет материальных запасов в Карточке количественно – суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) (далее – Карточка (ф. 0504041))/ Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) (далее – Книга (ф. 0504042)).

Карточка (ф. 0504041) применяется для аналитического учета объектов основных средств, материальных ценностей, использованных при изготовлении экспериментальных устройств; материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных; переходящих наград, призов, кубков; товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, включая спецоборудование, приобретенное для выполнения научно-исследовательских работ; нефинансовых активов в пути; материальных запасов (за исключением продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме), а также материальных ценностей, принятых в переработку; полученных в аренду, безвозмездное пользование, на хранение.

Карточка (ф. 0504041) ведется:

- по наименованию, количеству, стоимости;
- по каждому объекту арендованного имущества - по инвентарным номерам арендодателя (при наличии номеров);
- по нефинансовым активам в пути - по отдельным поставщикам;
- по товарно-материальным ценностям, принятым на ответственное хранение - по владельцам (собственникам);
- по сырью и материалам, принятым в переработку - по заказчикам, видам, сортам материалов и месту их нахождения.

Заполнение Карточки (ф. 0504041) начинается с переноса остатков на начало года. Записи ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому ответственному лицу отдельно.

Книга (ф. 0504042) применяется для учета в местах хранения (нахождения) материальных ценностей лицами, ответственными за их сохранность.

Учет в Книге (ф. 0504042) ведется ответственными лицами по наименованиям, сортам и количеству материалов, готовой продукции, мягкого инвентаря, посуды, объектов библиотечных фондов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета.

Учреждение систематически осуществляет контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения (нахождения)), а также производит сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут ответственные лица по местам хранения (нахождения) материальных ценностей.

8.13. При отражении поступления и выбытия материальных запасов учреждение учитывает **материальные запасы с разбивкой на аналитические группы по кодам вида синтетического счета** в зависимости от целевого (функционального) назначения материальных запасов. Целевое (функциональное) назначение материальных запасов определяется на основании служебных записок, Заявок-обоснований закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521), ответственных лиц, контрактных управляющих (специалистов по закупкам) в которых указывается потребность в материальных запасах и направление их использования.

8.14. Если размещение и формирование в ЕИС в сфере закупок документа о приемке поставленного учреждению товара не в момент фактического поступления товара (не ежедневно), отражение поступления (принятия к учету) материальных запасов в бухгалтерском учете записью по дебету 000 01053Х340 кредит ххх 03023473Х является недопустимым.

В случае, если на дату фактического поступления материальных ценностей (товаров) предусмотрено оформление приемки имущества отдельным документом (не одновременно с поступлением имущества), то на дату поступления материальных ценностей (товаров) у учреждения возникают отложенные обязательства перед поставщиком, которые подлежат отражению в учете учреждения с формированием резерва предстоящих расходов.

Основание: письмо Минфина России от 22.09.2022 № 02-06-10/90414.

8.15. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации осуществлять на основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и Акта о приеме-передачи нефинансовых активов (ф. 0510448).

Основание: пункты 64.1 и 64.70 Приказа № 61н.

8.16. Выявленные в результате проведенной инвентаризации неучтенные объекты материальных запасов принимаются к учету по текущей оценочной стоимости, признаваемой справедливой стоимостью.

Основание: пункт 52 СГС «Концептуальные основы».

8.17. Выбытие материальных запасов по основанию их списания по причине хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных документов, предоставленных учреждением (решение Комиссии с описанием причин возникновения ущерба, установления суммы причиненного ущерба; документы, оформленные по результатам инвентаризации; распоряжение руководителя учреждения о взыскании (об отказе от взыскания) ущерба с виновного лица или оспаривание виновным лицом факта недостачи, хищения имущества, нанесенного имуществу ущерба и размера), с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов. списание материальных запасов отражается по тому же виду финансового обеспечения, по которому они числились в учете.

Результаты списания оформлять по результатам инвентаризации Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Основание: пункт 64.71 Приказа № 61н.

8.18. Принятие к учёту материальных ценностей, поступивших в счет возмещения ущерба виновным лицом в натуральной форме, оформляется на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) с кодом вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность».

Стоимость материальных запасов определять: на основании чека и иного документа, предоставленного виновным лицом на приобретенные материальные запасы в счет возмещения ущерба, в случае его отсутствия на основе цены, действующей на дату принятия объекта к учету на данный или аналогичный вид имущества.

Если стоимость поступающих взамен материальных запасов превышает сумму оцененного ущерба, тогда поступление имущества отражается в учете в пределах суммы ущерба. При этом списание с баланса суммы ущерба осуществляется в размере определенной суммы недостачи, задолженность виновного лица закрывается.

8.19. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления нефинансовых активов либо проведения ремонтных работ, работ по модернизации, реконструкции, дооборудования оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458). Списание материальных запасов на основании Накладной (ф. 0510458) не допускается.

Основание: пункт 64.67 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 30.07.2024 № 02-06-06/70843.

8.20. Учет призов и подарков организовать следующим образом. Поступившие на склад ценные подарки (сувениры), приобретенные для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, отражать на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

Ценные подарки (сувениры), наградная атрибутика учитываются на забалансовом счете 07 с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения.

Если порядок проведения торжественных и протокольных мероприятий не предусматривает хранение (на складах учреждения) приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции), в бухгалтерском учете по факту одновременного представления работником (сотрудником) учреждения, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается. В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции) по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода.

Основание: письмо Минфина России от 19.08.2022 № 02-07-10/81608, письмо Минфина России от 03.07.2024 № 02-07-08/62189.

8.21. Передачу со склада ответственному лицу призов (подарков) для вручения оформлять Требованием-накладной (ф. 0510451) в разрезе каждого вида финансового обеспечения.

Списание с учета выданных призов (подарков) оформлять Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Основание: письмо Минфина России от 29.11.2024 № 02-06-06/120312.

8.22. Переходящие призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

Основание: пункт 233 Приказа № 121н.

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

Документом, подтверждающим вручение подарков, призов (сувенирной продукции), является смета подарков, призов, сувениров и ведомость выдачи подарков, призов, сувениров оформленный по форме и в порядке, установленном учреждением.

При изменении функционального назначения материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции), приобретенных для проведения торжественных и протокольных мероприятий и находящихся на хранении (на складе) у учреждения, в учете отражать реклассификацию указанных материальных ценностей (перевод объектов учета в

иную группу и (или) категорию объектов бухгалтерского учета исходя из новых условий их использования).

8.24. При невозможности дальнейшего использования не выданных (врученных) призов, подарков (например, при указании периода времени), списывает призы (подарки) с балансового (забалансового) учета для проведения процедуры утилизации. С этой целью оформляются документы по инвентаризации, Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460). Передача материальных запасов на утилизацию оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0512435).

8.25. Учет подарочных карт вести аналогично денежным документам.

Основание: письмо Минфина России от 05.07.2023 № 02-01-06/62743.

8.26. Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением. Аналитический учет по счету 03 «Бланки строгой отчетности» ведется в разрезе видов бланков (путевки, бланки трудовых книжек, вкладыши к ним; бланки аттестатов; бланки дипломов; бланки свидетельств; бланки сертификатов; бланки листов нетрудоспособности; бланки квитанций; бланки лицензий; бланки служебных удостоверений; голограммы к служебным удостоверениям) (наименование бланка, номер, серия), ОЛ, местонахождения (адресов, мест хранения) в Книге учета бланков строгой отчетности.

Основание: раздел 3 Приказа № 52н, пункт 225 Приказа № 121н.

8.27. Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по стоимости:

в условной оценке (один бланк - один рубль).

Основание: пункт 225 Приказа № 121н, письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230.

8.28. Выбытие бланков с забалансового счета 03 отражать при их оформлении, выявлении порчи, хищения, недостачи, при принятии решения об их списании (уничтожении) в связи с признанием недействительными. Выбытие БСО осуществлять по стоимости, по которой бланки ранее были приняты к учету.

При выполнении работы по утилизации (уничтожению) БСО Комиссией учреждения, оформлять Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) с указанием в графе 11 вида работ по утилизации (уничтожение бланков строгой отчетности путем сжигания).

Основание: пункт 64.75 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 28.06.2024 № 02-06-10/60468.

8.29. Учет медикаментов ведется на счете 010531000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы – иное движимое имущество». К медикаментам для целей бухгалтерского учета относятся: медикаменты, лекарственные травы, перевязочные средства, мелкий медицинский инструментарий (шприцы и иглы), минеральная вода для процедур, соли для ванн, латексные и резиновые изделия для индивидуальной защиты, маски и т.д. Порядок учета лекарств и медицинских материалов отражен в пункте 19 СГС «Запасы», пункте 11.4.1 Порядка применения КОСГУ № 209н. Организация хранения групп лекарственных средств и изделий медицинского назначения осуществляется в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минздрава России от 13.11.1996 № 377, Приказом Минздравсопразвтия России от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении Правил хранения лекарственных средств», Приказом Минздрава РФ, от 22.04.2014 г. № 183н «Перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету». Лекарственные средства, отнесенные к группе медикаментов, в бухгалтерском учете учитываются в суммовом выражении при условии отражения полной информации об указанных медикаментах (наименование, количество, стоимость и т.д.).

Ответственность за сохранность лекарственных препаратов и медицинских материалов на складе (аптеке) возложена на главную медицинскую сестру. Отпуск медикаментов

и перевязочных средств в отделения осуществляется главной медицинской сестрой старшим медицинским сестрам отделений. С этими лицами заключаются договоры о материальной ответственности.

Недостачи медикаментов и перевязочных средств сверх норм естественной убыли относить на виновных лиц. При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, учреждению следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

Основание: пункт 64.71 Приказа № 61н.

8.30. Выдача лекарственных средств и медицинских изделий оформляется отдельным Требованием-накладной (ф. 0510451), которое составляется вышеназванными лицами исходя из предписаний лечащих врачей, отраженных в медицинской карте пациента (учетная форма № 003/у Утверждена приказом Министерства здравоохранения РФ от 05.08.2022 № 530н).

Требования составляются с учетом потребности в них в течение следующего периода времени:

- сильнодействующих – по мере необходимости;
- остальные - ежедневно.

Лекарственные средства, подлежащие предметно количественному учету (дорогостоящие), выписываются Требованиями-накладными, в которых указываются номера историй болезни больных, для которых выписаны лекарства. Стоимость каждого наименования лекарственных средств и их общая стоимость указывается в экземпляре требования-накладной.

Факт выдачи материальных ценностей в подразделения Учреждения на основании первичных учетных документов отражается в бухгалтерском учете операциями по списанию материальных ценностей в разрезе источников финансирования и подлежат аналитическому учету в медицинской информационной системе Учреждения.

Списание остальных материальных ценностей производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) с приложением документа, подтверждающего использование материальных запасов. Такие правила установлены пунктом 42 СГС «Запасы», и разъяснены в пункте 2 письма Минфина от 25.03.2016 № 02-07-10/17036.

В конце каждого месяца главная медицинская сестра представляет в бухгалтерию утвержденный руководителем отчет о движении лекарственных средств по форме 2-МЗ.

8.31. Списание лекарственных средств с истекшим сроком годности. Изготовитель лекарственных средств обязан устанавливать срок годности - период, по истечении которого товар считается непригодным для использования по назначению.

Порядок организации работы списания медикаментов с истекшим сроком годности, в том числе оповещения ответственным лицом Комиссии о необходимости списания определяется внутренним локальным актом Учреждения.

Списание медикаментов с истекшим сроком годности осуществляется на основании результатов инвентаризации, Решения о прекращении признания нефинансовых активов активами (ф. 0510440), оформленного Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Дополнительно, при выявлении лекарственных средств с истекшим сроком годности их следует переместить в карантинную зону для хранения.

Хранение таких лекарств с остальными лекарствами запрещено.

Учет временно хранящихся медикаментов до момента передачи для утилизации специализированной организацией выполняется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Основанием для списания с забалансового учета является Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) с приложением акта об уничтожении лекарственных средств полученный от специализированной организации.

8.32. Учет продуктов питания ведется на счете 010532000 «Продукты питания – иное движимое имущество» в структурных подразделениях учреждения – «Отдел материально-технического снабжения», «Столовая, кухня».

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, одновременно первичные учетные документы сопоставляются со спецификацией. При поступлении продуктов питания в учреждение, если единицы бухгалтерского учета не совпадают с единицами отгрузочных документов поставщика расчет перевода единиц измерения оформляется Актом перевода одной единицы измерения нефинансовых активов в другую.

Лица, ответственные за приемку продуктов питания, должны сопоставлять фактический объем принимаемых продуктов, их качество и ассортимент с данными, отраженными в сопроводительных документах поставщика (продавца, исполнителя). При наличии расхождений составляется комиссионно Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) или мотивированный отказ от подписания документа о приемке в ЕИС.

Аналитический учет продуктов питания, приобретенных за счет субсидии на выполнение госзадания, средств от приносящей доход деятельности, средств по обязательному медицинскому страхованию ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Ответственное лицо отражает все поступившие продукты питания в Книге учета материальных ценностей. В Книге учета материальных ценностей ведется учет продуктов питания на складе путем отражения их поступления, расхода и вывода остатков по наименованиям в количественном выражении. На каждое наименование продукта питания открывается отдельная страница Книги.

Принятие к учету материальных запасов выполняется согласно полученных первичных учетных документов и степень детализации при учете: по наименованию, фасовке.

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.

Учреждение применяет следующие первичные учетные документы по учету продуктов питания:

- Меню-требование на выдачу продуктов (ф. № 0504202), которое составляется согласно Меню-Заказа с учетом среднесуточного набора продуктов питания, ежедневно утверждается руководителем учреждения и подписывается медицинской сестрой диетической, зав. производством (шеф-поваром), заведующий складом, бухгалтером.

- Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф.0504037) предназначена для учета обобщения сведений о поступлении продуктов питания в течение месяца;

- Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) применяется для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. Записи в ней производятся ежедневно на основании Меню-требования;

- Требование-накладная (ф. 0510451) создается на основании Меню-требования (ф. № 0504202), в котором произведен расчет потребности или определен норматив выдачи продуктов питания, являющийся основанием для выдачи материальных запасов. На основании

Требования-накладной (ф. 0510451) бухгалтер списывает продукты питания – Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

8.33. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ) ведется на счете 010533000 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество» и осуществляется в учреждении следующим образом.

В составе 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.

Нормы расхода ГСМ для транспортных средств и специальной техники утверждаются руководителем учреждения. Ежегодно приказом руководителя утверждается период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

Каждый вид поступившего топлива (по маркам бензина или дизельное топливо и масла) следует учитывать отдельно.

С целью контроля за расходом бензина используются топливные карты. Учреждение заключает с поставщиком бензина контракт на обслуживание состоящих у него на балансе автомобилей на заправках поставщика топлива. Для осуществления заправки водителям выдается топливная карта. При заправке с карточки считывается информация о произведенной заправке и списывается количество зачисленных на карточку денежных средств для оплаты бензина.

Топливная карта является собственностью компании, которая ее выпустила, и служит носителем информации о произведенных авансовых платежах в оплату получаемых услуг (об отгруженных объемах топлива), она не признается самостоятельным объектом бухгалтерского учета, учитываемым на балансовых счетах учреждения.

Для целей оперативного (забалансового) учета топливных карт используется забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке – 1 руб. Учет на забалансовом счете осуществляется в разрезе лиц, ответственных за их хранение и использование. Внутреннее перемещение топливных карт между ответственными лицами выполняется на основании требования-накладной. Порядок расчетов с поставщиком ГСМ по топливным картам, а также периодичность и порядок предоставления документов по отпущенным ГСМ устанавливаются в контракте поставки. Поставщик обобщает данные о нефтепродуктах, отпущенных по топливным картам на АЗС за определенный период времени (месяц) и оформляет документ о приемке, товарную накладную, счет-фактуру или УПД, а также предоставляет отчет по реализации с указанием объема, марки, стоимости отпущенного топлива в разрезе номеров карт. Кроме того, в отчете отражаются дата, время, место заправки.

При утрате топливной карты или расторжении договора с топливной компанией производится списание карты с забалансового счета 03.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения. При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль, нормы утверждаются на основе проведения контрольных замеров. При этом направляется запрос в специализированные организации, занимающиеся разработкой норм расходов топлива.

Порядок списания бензина на автотранспортные средства организовать следующим образом. При представлении в бухгалтерию учреждения путевых листов водители прилагают к ним чеки заправочной станции, подтверждающие количество, вид топлива, стоимость

ГСМ, а также дату и время заправки. Путевые листы и чеки на заправку автомобиля прикрепляются к Ведомости учета автотранспорта и расхода горюче-смазочных материалов, которая составляется бухгалтером с периодичностью 1 раз в месяц.

В бухгалтерии по окончании месяца сверяются данные отчета по реализации поставщика с данными путевых листов водителей автотранспорта и приложенных к ним чеков терминалов АЗС. Водители, приобретающие ГСМ на АЗС, представляют чеки ККТ.

Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником расходов. После поступления закрывающих документов поставщика, Комиссия составляет Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), на основании которого бухгалтерия проводит списание ГСМ по средней стоимости на себестоимость готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

В ходе инвентаризации ГСМ выборочно проверять правильность применения норм расхода ГСМ, проводить сверку показаний спидометров автомобилей с последними путевыми листами (если транспорт длительное время не используется – проводить сверку остатка топлива в баке с остатком по путевому листу).

Если при анализе фактически израсходованных объемов ГСМ будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то проводится служебное расследование, по результатам которого может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условий; неисправностью, возникшей в пути и пр.);

- по вине ответственных лиц (нарушение регламента эксплуатации транспортного средства).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода ГСМ оформляется приказом руководителя учреждения, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (организация ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники и пр.). Корректировка ранее сформированных затрат на счета учета не производится.

При наличии виновных лиц, Комиссия учреждения рассматривает перерасход ГСМ как недостаток и взыскивается с водителя в установленном порядке.

Основание: Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», письмо Минфина России от 02.10.2018 № 02-07-10/70752, от 29.11.2024 № 02-06-06/120312.

8.34. Порядок списания смазочных материалов и специальных жидкостей: антифриз, тосол, тормозная жидкость. Смазочные материалы и специальные жидкости после их заправки в процессе эксплуатации транспортного средства утрачивают свои первоначальные свойства, поэтому подлежат списанию в следующем порядке:

- при выполнении ремонтных работ, техническом осмотре транспортного средства расход масла и специальных жидкостей производится в количестве, не превышающем заливные объемы, установленные заводом-изготовителем для конкретных моделей автотранспортных средств согласно Акта замены / расхода масла (жидкости). На их основании оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) с подотчета лица, ответственного за эксплуатацию транспортных средств;

- заправка и дозаправка масел/специальных жидкостей производится в соответствии с нормами эксплуатационного расхода масел, смазок и специальных жидкостей (с учетом замены и текущих дозаправок), установленными Методическими рекомендациями АМ-23-р из расчета на 100 л от общего расхода топлива, рассчитанного по нормам для данного автомобиля на основании Акта замены / расхода масла (жидкости). На его основании оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) с подотчета лица, ответственного за эксплуатацию транспортных средств.

Нормы расходования материальных запасов устанавливаются: для масел в литрах, смазок в килограммах. При поступлении материальных запасов в учреждение, если единицы бухгалтерского учета не совпадают с единицами отгрузочных документов поставщика расчет перевода единиц измерения оформляется Актом перевода одной единицы измерения нефинансовых активов в другую.

8.35. Порядок списания горюче-смазочных материалов, используемых при эксплуатации специальной техники: триммеры, газонокосилка, мотокоса, снегоуборочные машины, бензопила осуществлять следующим образом. Для обоснованности списания ГСМ учреждение самостоятельно разрабатывает и утверждает приказом руководителя нормы расхода топлива (бензина, дизельного топлива, моторных и иных масел), применяемые при эксплуатации для конкретной марки (модели) технического средства. Основанием для разработки норм и подтверждением экономической обоснованности их применения может служить техническая документация завода-изготовителя. В случае отсутствия данных в технической документации или если данные недостаточно конкретизированы, используются результаты испытаний, контрольных замеров, проведенных комиссией учреждения, при которых выявляется реальный, действительный расход топлива. Итогом работы комиссии является Акт контрольного замера расхода топлива или иной документ, составленный в произвольной форме с учетом требований к обязательным реквизитам для первичного документа, в котором фиксируется каким образом, осуществлялся контрольный замер (способ замера расхода топлива). Также, при разработке норм расхода топлива учитываются:

- конструктивные особенности технического средства (рабочий объем двигателя, его мощность и тип, наличие у агрегата дополнительных функций), его техническое состояние;
- режим эксплуатации технического средства;
- климатические и иные факторы (например, рельеф и размеры участка, ширина скашивания и другие).

Первичные документы, подтверждающие работу техники и списание потребляемых ею горюче-смазочных материалов, является Журнал учета расхода ГСМ, в котором отражаются показатели, от которых зависит расход ГСМ: время работы технического средства за период (в часах) и т.п., а также прописываются данные: наименование топлива; нормативный и фактический расход.

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.

Списанию подлежит ГСМ в размере фактического расхода, но не выше нормативного. В случае превышения определяются причины перерасхода. Порядок учета перерасхода над нормой требует проведение соответствующей проверки и выявление причин перерасхода.

При наличии объективных причин списание перерасхода топлива производится по распоряжению руководителя учреждения. Если будет установлено, что перерасход ГСМ произошел из-за ненадлежащей эксплуатации специальной техники или по причине неверного расчета расхода ГСМ по вине ответственного сотрудника, то сумма выявленного перерасхода учитывается как недостача и взыскивается с ответственного сотрудника учреждения в установленном порядке.

8.36. Учет строительных материалов ведется на счете 010534000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения».

К строительным материалам относятся:

- стройматериалы, приобретенные в целях строительных, строительно-монтажных работ, (текущий и капитальный ремонт), как для осуществления работ своими силами, так и для последующей передачи подрядчику, если договором предусмотрено выполнение работ из материала заказчика;

- 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).

Учреждение вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать нормы расхода стройматериалов с учетом указаний, которые содержатся в Строительных нормах и правилах (СНиП 82-01-95) «Разработка и применение норм и нормативов расхода материальных ресурсов в строительстве. Основные положения» и Руководящего документа «Правила разработки норм расхода материалов в строительстве» (РДС 82-201-96).

Основанием выдачи строительных материалов со склада для проведения ремонтных работ является требование – накладная (ф. 0510451), дефектная ведомость, смета на выполнение отделочных работ и расхода материалов. Результаты ремонтных работ оформляются Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) с отражением информации в Инвентарной карточке объектов нефинансовых активов. Списание строительных материалов осуществлять на основании подписанных актов на списание материальных запасов (ф. 0510460) комиссией учреждения и информации из иных документов, подтверждающих расход материальных запасов.

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

- накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) в части перемещения материальных запасов между структурными подразделениями без списания материальных запасов с балансового учета;

- требование – накладной (ф. 0510451) в части выдачи материальных запасов со склада. В случае приема-передачи материальных ценностей со склада на склад в целях их перемещения Требование-накладная (ф. 0510451) не применяется.

8.37. При передаче материалов Учреждением подрядчику право собственности на них остается у Учреждения, поэтому переданные подрядчику материалы для проведения ремонта с балансного учета не списываются и отражаются записью дебет 000 010534340 Руководитель подрядчика кредит 000 010534340 МОЛ.

В бухгалтерском учете отражается их передача - получателям с оформлением Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Выбытие материалов с соответствующего счета учета 010534000 осуществляется после подписания сторонами первичного документа, подтверждающего факт использования материальных запасов при проведении ремонта. Списание использованных подрядчиком материалов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460). Основанием для его составления является указание в акте приема-сдачи (ф. 0504103) на то, что работы проведены с использованием материалов заказчика и наличие отчета об израсходовании материалов. В случае неиспользования материальных запасов остатки возвращаются заказчику на основании накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) с пометкой «Возврат» и отражаются в учете учреждения-заказчика как внутреннее перемещение.

8.38. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости.

В качестве контроля расхода стройматериалов использовать показатели, указанные в смете, актах выполненных работ (форма № КС-2), общем журнале работ (форма № КС-6) и журнале учета выполненных работ (форма № КС-6а). Списывать материалы на основании отчета по форме № М-29.

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

8.39. Учет мягкого инвентаря ведется на счете 010535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» и осуществляется с учетом требований следующих нормативных документов:

1. Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 767н «Об утверждении Единых типовых норм выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств».

2. Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 766н «Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами».

Предметы мягкого инвентаря, подлежащие маркировке, маркируются ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

Маркировочные штампы хранятся у материально ответственных лиц.

Мягкий инвентарь одноразового использования маркировке не подлежит.

8.40. К мягкому инвентарю относится имущество, функционально ориентированное на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полупшубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, коврики диэлектрические и т.п., другие виды специальной одежды)).

8.41. Принятие к учету мягкого инвентаря осуществляется по фактической стоимости.

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) на основании Акта о приеме – передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

Движение мягкого инвентаря внутри учреждения между структурными подразделениями или ответственными лицами оформляется накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей (ф. 0510450), либо требованием-накладной (ф. 0510451) (при выдаче со склада учреждения).

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

Средства индивидуальной защиты, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними. Пригодность указанных объектов к дальнейшему использованию, необходимость проведения и состав мероприятий по уходу за ними, а также процент износа средств индивидуальной защиты устанавливаются уполномоченным учреждением должностным лицом или комиссией по охране труда Учреждения и фиксируются в личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты.

При передаче мягкого инвентаря работникам (сотрудникам) учреждения для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете:

дебет счета 27, работник учреждения.

В случае прекращения выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование предоставленного в личное пользование имущества (специальной одежды), учет такого имущества, операций по его движению (возврат, возмещение стоимости, списание, передача и т.д.) осуществляется согласно порядка (условиям) его предоставления.

Выбытие объектов имущества с забалансового счета 27 отражается:

- в случае возврата имущества работником (сотрудником) при прекращении выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей отражается уменьшение показателей по счету 27 с одновременным принятием объектов нефинансовых активов на балансовый учет в составе материальных запасов;

- в случае, если предоставленное в личное пользование имущество не подлежит возврату при прекращении выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных)

обязанностей, в том числе при условии, что новое место работы сотрудника не предусматривает предоставление такого рода имущества, отражается уменьшение показателей по счету 27;

- в случае, если предоставленное в личное пользование имущество не подлежит возврату при прекращении выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей ввиду его перевода в иное подразделение ведомства, при условии, что обязанность по обеспечению сотрудника имуществом в личное пользование (специальной одеждой) реализуется за счет ранее выданного имущества по предыдущему месту работы (службы), отражается уменьшение показателей по счету 27 с одновременным предоставлением по месту новой работы (службы) информации о находящемся в личном пользовании имуществе согласно Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Основание: письмо Минфина России от 12.08.2022 № 02-07-05/79023.

8.42. Работник обязан сдать на склад пригодную для дальнейшего использования спецодежду при увольнении. Прием спецодежды на склад оформляется Требованием – накладной (ф. 0510451).

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

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

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

8.43. При списании материальных запасов по истечении срока использования (носки) специальной одежды, специальной обуви, форменной одежды, вещевого имущества, одежды и обуви, подлежащей возврату или не подлежащих возврату, на основании отчета материального лица, Карточки учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097).

При этом, если в связи с окончанием срока носки имущество, переданное в личное пользование, не подлежит возврату, формируется Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) по забалансовому счету 27 без требования к оформлению утилизации имущества.

При списании имущества, находящегося в личном пользовании, подлежащего возврату, списание осуществляется после восстановления такого имущества с забалансового счета 27 на баланс на соответствующие счета аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» и утверждения Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

Основание: письмо Минфина России от 29.11.2024 № 02-06-06/120312.

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

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

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

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

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

д) составление акта на списание объектов и представление акта на утверждение руководителю учреждения или уполномоченному им лицу;

е) определение класса опасности в соответствии с Федеральным классификационным каталогом отходов.

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

8.45. Списание мягкого инвентаря, специальной одежды и обуви производится в соответствии с отраслевыми нормами. Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) применяется для списания мягкого инвентаря и посуды.

Принятие к учету ветоши, полученной от списания объектов мягкого инвентаря, отражается по коду источника финансирования «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения). Полученная, от списания мягкого инвентаря, ветошь приходится по цене 50 рублей 00 копеек за 1 кг, по КФО 2.

8.46. Учет запасных частей. Аналитический учет запасных частей вести независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041).

Затраты на приобретение материальных запасов для проведения ремонта основных средств, в результате которого не создан новый актив, относятся на расходы текущего года без отнесения на увеличение стоимости основного средства.

Использование запчастей, предназначенных для ремонта отражать в Актах на списание материальных запасов (ф. 0510460).

Потребность в запчастях определяется в дефектной ведомости.

Запчасти, остающиеся в распоряжении учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), ремонта основных средств, принимаются к учету по фактической стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к учету по методу рыночных цен на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

Для отражения в учете справедливой стоимости отходов используются рыночные цены, применяемые утилизирующими организациями, которые принимают данные отходы в переработку.

8.47. Передача запчастей подрядчику (исполнителю) оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) без списания материальных запасов с учета.

Основание: пункт 64.67 Приказа № 61н.

8.48. При замене комплектующих к компьютерам в учете отражать операции по демонтажу снятых запасных частей, в актах на списание отражать дальнейшее движение или утилизацию снятых с объекта основных средств и материальных запасов. Приобретаемые учреждением по отдельности комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» и учитываются на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

Комплектующие (составные части) компьютера принимаются к учету в составе материальных запасов по фактической стоимости. Их передача со склада для дальнейшей сборки компьютера оформляется требованием-накладной (ф. 0510451).

При комплектации основного средства из материальных запасов их стоимость списывается на формирование первоначальной стоимости этого основного средства актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) с одновременным отражением в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

Скомплектованное основное средство принимается к учету по сформированной стоимости на основании Решения о признании нефинансовых активов (ф. 0510441).

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

- рюмки, фужеры, стаканы, чашки, кружки, бокалы;
- блюда, блюдца, тарелки, салатники;
- сухарницы, сахарницы, солонки, масленки, молочники, чайницы;
- графины, кувшины, вазы, сифоны;
- подносы, салфетницы;

- формы для запекания, термосы, сотейники, утятницы;
- банки, горшки, хлебницы, терки и др.

Для списания разбитой посуды в учреждении ведется Книга регистрации боя посуды (ф.0504044). Записи в книге производятся соответствующими должностными лицами. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением книги.

Списание (отпуск) предметов посуды производится по фактической стоимости каждой единицы.

Списание посуды осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), 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.

Движение посуды в учреждении отражается на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

Лабораторную посуду из драгоценных металлов необходимо относить к материальным запасам с обязательным обеспечением ее обособленного учета в целях надлежащего контроля за ее движением и сохранностью.

Одноразовую посуду списывать по устанавливаемому в Учреждении нормативу на проведение мероприятия на основании Требования – накладной (ф. 0510451).

8.50. Учет прочих материальных запасов.

8.50.1. Канцелярские товары и принадлежности. Выдача канцелярских товаров и принадлежностей со склада в структурные подразделения производится в эксплуатацию по мере необходимости с последующим составлением Требования-накладной (ф.0510451), подтверждающей получение материальных запасов для использования в деятельности учреждения и являющейся основанием для списания, Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

8.50.2. Хозяйственные материалы (батарейки, щетки, тряпки, губки, перчатки резиновые/хлопчатобумажные для хозяйственных нужд, одноразовые принадлежности и т.п.). В хозяйственных целях передача в эксплуатацию материалов производится на основании оформлении Требования – накладной (ф. 0510451).

На основании данных, подтверждающих фактическое расходование оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

8.50.3. Передача со склада в структурное подразделение моющих средств (стиральный порошок и кондиционеры для белья) производится ответственному лицу и оформляется Требование-накладная (ф.0510451).

По окончании месяца составляется ответственным лицом Отчет о расходовании моющих средств для стирки белья, в котором указывается объем белья, прошедшего обработку по отчетному месяцу в разрезе наименований мягкого инвентаря. Согласно обобщенным данным в отчете, составляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), который является основанием для их списания на текущие нужды учреждения.

8.50.4. Расходные материалы к оргтехнике (тонер, чернила, картриджи, тонер-картриджи). Выдача расходных материалов со склада в эксплуатацию производится и оформляется Требование-накладная (ф.0510451).

Ответственное лицо оформляет Дефектную ведомость и Акт установки, в котором указываются сведения ожидаемой, необходимой установки расходных материалов для эксплуатации офисной техники: наименование, модель оборудования; инвентарный номер, количество. На основании данных Акта установки, комиссионно оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

8.50.5. При замене неисправных, отработанных электрических лампочек, выдача материалов со склада в эксплуатацию производится и оформляется на основании Требования-накладная (ф.0510451).

Ответственное лицо оформляет Акт на установку, в котором указывается место установки (структурное подразделение, помещение, рабочее место, улица)

На основании данных Акта на установку, подтверждающего фактическое получение и использование материалов оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

8.50.6. При замене электротехнических изделий (патроны, розетки, выключатели, предохранители, сетевые фильтры и т.п.). Для собственных нужд учреждения передача в эксплуатацию материалов оформляется на основании Требования – накладной (ф. 0510451), подтверждающая получение материальных запасов для использования в деятельности учреждения. Ответственное лицо оформляет Дефектную ведомость и Акт установки, в котором указывается замена вышедших из строя элементов, место установки (структурное подразделение, помещение, рабочее место). Согласно данных акта осуществляется списание Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

8.50.7. Печати, штампы и инвентарь, используемые в деятельности учреждения менее 12 месяцев решением комиссии по поступлению и выбытию активов могут относиться к материальным запасам. Списание печатей и штампов осуществляется на основании «Акта уничтожения печатей, штампов и факсимиле», который является основанием для формирования Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435).

8.50.8. Учет информации на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 запасная часть – 1 рубль.

Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях, такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы инструментов.

Аналитический учет по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в разрезе объектов транспортных средств, ОЛ, номенклатуры запасных частей (с указанием производственных номеров при их наличии).

Учет операций по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Основание: пункты 237, 238 Приказа № 121н.

8.51. Разуконплектация материальных запасов осуществляется на основании решения Комиссии Учреждения.

Отражение в бухгалтерском учете разуконплектованных частей производится по стоимости, указанной в отгрузочных документах поставщика, а в случае ее отсутствия по справедливой стоимости определенной Комиссией Учреждения.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика», пункт 25 СГС «Концептуальные основы».

8.52. Материальные запасы, с истекшим сроком эксплуатации (годности) подлежат уничтожению с соблюдением всех требований, установленных законодательством.

Уничтожение материальных запасов с истекшим сроком годности оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

Основание: пункт 18.1 Приказа № 61н.

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

9.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по видам работ, услуг в разрезе КФО:

- приносящая доход деятельность – КФО 2;
- начисление расходов учреждения, источником финансового обеспечения которых является субсидия на выполнение государственного задания, формирующих себестоимость работ, услуг, оказываемых учреждением в рамках государственного задания – КФО 4;

- начисление расходов, источником финансового обеспечения которых являются средства ОМС – КФО 7.

9.2. Для формирования в денежном выражении информации о затратах на выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяется счет 010900000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Ежемесячно суммы, учтенные на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», относятся на уменьшение доходов текущего года.

Раздельный учет по счету в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг не ведется.

9.3. Себестоимость оказанных услуг состоит из прямых (счет 109.60), накладных (счет 109.70) и общехозяйственных расходов (счет 109.80).

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

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

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

Основание: пункт 40 Приказа № 121н.

9.4. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении продукции);
- списанные материальные запасы (продукты питания, медикаменты, лекарственные средства, прочие материалы), израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции), естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовления продукции);
- расходы за оказанные услуги для Учреждения, необходимые для оказания услуг в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности.

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;
- услуги связи; транспортные услуги; коммунальные услуги; расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг; прочие услуги;
- списанные материальные запасы (мягкий инвентарь, спецодежда, прочие материальные запасы);
- амортизация основных средств и другие затраты.

В части распределения накладных расходов:

поступающие счета, счета-фактуры, УПД за текущий период (месяц) в бухгалтерию по оказанным услугам связи; транспортным услугам; коммунальным услугам; услугам по содержанию имущества; прочим услугам и другим затратам распределяются между КФО согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности планово-экономической группой. На полученных счетах, счетах –фактурах, УПД планово-экономическая группа делает отметку об отнесении суммы на КФО согласно плана ФХД. Затраты распределяются пропорционально между КФО 2, 4, 7 в соответствии с утвержденным планом

ФХД. При корректировке плана финансово-хозяйственной деятельности соотношение статей расходов и распределение между КФО может меняться, но по итогам работы за отчетный период (квартал, год) фактические расходы не должны превышать плановые показатели. Бухгалтерия распределяет затраты между услугами:

1. медицинская реабилитация, осуществляемая непосредственно после произошедшего тяжелого несчастного случая на производстве; медицинская реабилитация, осуществляемая непосредственно после произошедшего тяжелого несчастного случая на производстве, с сопровождением в случае, если сопровождение обусловлено медицинскими показаниями; медицинская реабилитация участников специальной военной операции; медицинская реабилитация участников специальной военной операции с сопровождением;

2. санаторно-курортное лечение лиц, получивших повреждение здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания; санаторно-курортное лечение лиц, получивших повреждение здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, с сопровождением в случае, если сопровождение обусловлено медицинскими показаниями; санаторно-курортное лечение участников специальной военной операции; санаторно-курортное лечение участников специальной военной операции с сопровождением по проценту, согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности.

Сформированные расходы по счетам 109.80, 109.70 закрываются на счет 109.60. Себестоимость услуги, сформированная на счете 109.60 списывается в дебет счета 401.10.131 в последний день месяца с оформлением Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

9.6. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (продукции):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия в оказании услуги (изготовлении продукции): административно-управленческого, хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в том числе в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции) (в части иного движимого имущества; ОЦДИ и иного движимого имущества);

- коммунальные расходы;

- расходы на услуги связи;

- расходы на транспортные услуги;

- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

- расходы на прочие работы и услуги, на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

- в части распределяемых расходов — на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам на единицу услуги, работы, продукции;

- в части нераспределяемых расходов — на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).

9.7. Расходы, не формирующие себестоимость работ, услуг (готовой продукции) (нераспределяемые расходы) сразу списываются на финансовый результат (счет 401.20.000). Относить на расходы текущего финансового года по КФО «4»:

- расходы на материальную помощь, компенсационные выплаты сотрудникам и начисления на выплаты;
- среднемесячный заработок за период трудоустройства работника из-за реорганизации и сокращения численности;
- компенсация за задержку зарплаты и других выплат, положенных работнику и иные расходы на социальное обеспечение населения;
- возмещение судебных издержек истцам;
- государственная пошлина (по судебным актам, решению суда, обжалованию решения суда);
- 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;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем.

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

9.9. Величина отклонений между нормативной (плановой) и фактической себестоимостью определяется ежемесячно.

9.10. По учету средств с использованием КФО «5», «6» – счет 0109хх000 не применяется, формирование себестоимости не осуществляется.

9.11. К расходам, не формирующим себестоимость оказываемых учреждением услуг и относящиеся на расходы текущего финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета х.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» относятся 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.

9.12. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

- в части услуг — пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;
- в части продукции — пропорционально доле неготовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

Основание: пункты 20, 28, 33 СГС «Запасы».

9.13. Остаток средств ОМС, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания прошлых лет использовать на покрытие текущих расходов с соблюдением принципа пропорциональности поступлений по источникам финансирования. Планово-экономическая группа обеспечивает наличие соответствующей аналитики на первичных учетных документах для корректного отражения затрат в регистрах бухгалтерского учета.

10. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ

10.1. Учреждение ведет учет денежных средств на счете 20111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Расчеты осуществляются с учетом утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерские записи по счету 020111000 производятся на основании документов, приложенных к выписке из лицевого счета, предоставляемой казначейством.

10.2. Уточнение операций по кассовым выплатам и (или) кодам бюджетной классификации на лицевом счете, осуществляется на основании представленного в орган Федерального

казначейства Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, и отражаются в бухгалтерском учете с применением метода «Красное сторно».

10.3. В соответствии с Приказом № 82н, операции по возврату денежных средств, поступивших в отчетном финансовом году в счет оплаты оказываемых бюджетным учреждением услуг, подлежат отражению по статье 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов» аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов.

На данную статью аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов относятся возврат государственным бюджетным учреждением остатков субсидий прошлых лет на иные цели, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, грантов в форме субсидий, субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в объеме, который соответствует показателям государственного задания, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений), в случае, если государственное задание является невыполненным, и иные аналогичные операции, а также выбытия в рамках внутренних расчетов (от головного учреждения, обособленного подразделения, филиала), операции государственных бюджетных учреждений по перечислению денежного обеспечения.

Основание: пункт 69.5.1 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 03.04.2023 № 02-05-10/33585.

10.4. Операции, приводящие к уменьшению (увеличению) денежных средств, не относящиеся к расходам (доходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств в виде обеспечения исполнения контракта, в бухгалтерском учете и отчетности Учреждения отражаются с применением кодов КОСГУ 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов» и 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».

Основание: пункты 69.4.1 и 69.5.1 Приказа № 82н, письмо Минфина России от 12.04.2023 № 02-01-06/33649.

10.5. Доходы учреждения в виде денежных средств, признанных бесхозными, подлежат отражению по подстатье 189 «Иные доходы» КОСГУ.

Основание: пункт 9.8.5 Приказа № 209н.

10.6. Независимые гарантии учитываются на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (копии независимой гарантии), размещенных в реестре независимых гарантий в единой информационной системе.

Постановка на учет независимой гарантии осуществляется на дату отражения принятых обязательств в разрезе кодов финансового обеспечения (деятельности) учреждения, по которым отражены принятые обязательства.

Данные о независимых гарантиях, полученных в обеспечение обязательств, списываются с забалансового учета в случаях исполнения обеспечения и (или) исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение.

Списание с забалансового учета независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения государственного контракта, осуществляется датой подписания заказчиком (приемочной комиссией) документа о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Применение способа организации аналитического учета по группе видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская) гарантия), за исключением обеспечения исполнения обязательств по закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, допустимо при условии обеспечения ведения субъектом централизованного учета управленческого учета по полученным обеспечениям исполнения обязательств в разрезе видов имущества, видов валют, контрагентов, идентификаторов обязательств, идентификаторов обеспечения, формирования регистров учета обеспечения исполнения обязательств, а также проведения на постоянной основе в целях формирования отчетных данных (не реже чем на отчетную дату) сверки данных

управленческого учета и данных по обеспечениям исполнения обязательств, отраженных на соответствующих аналитических группах забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Основание: письмо Минфина РФ от 11.06.2021 г. № 02-06-10/46636, письмо Минфина РФ от 13.04.2021 г. № 02-07-10/27529, пункт 62 Приказа № 5н.

10.7. Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0209хх66х, 0205хх66х и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0302хх83х.

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

Расчеты пластиковыми картами отражать на счете 020123000 «Денежные средства в пути», при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

Основание: пункт 65 Приказа № 121н.

10.9. Списание или зачисление денежных средств по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления в кредитную организацию реестра платежей или электронного журнала.

Использовать счет 020123000 при перечислении денежных средств на хозяйственные карты учреждения в под отчет.

Порядок расчетов с подотчетными лицами с использованием банковской заработнойной карты сотрудника организовать следующим образом.

1. В платежном поручении нужно указывать, что перечисленные средства являются подотчетными.

2. Бухгалтерия должна получить от сотрудника письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на его личную банковскую карту с указанием реквизитов.

3. Сотруднику к Отчету о расходах подотчетного лица (ф.0504520) необходимо приложить документы, подтверждающие оплату банковской картой.

10.10. Для ведения кассовых операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег учреждение самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений и объемов выдачи наличных денег.

Ответственный за соблюдение лимита остатка наличных денежных средств в кассе – главный бухгалтер учреждения.

Превышение наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, выплат социального характера, но не более пяти рабочих дней включая день получения наличных денег из банка на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения в эти дни кассовых операций. По истечении этого срока сверхлимитную наличность необходимо сдать в банк для зачисления на расчетный (лицевой) счет. Сверхлимитную выручку за выходные и праздничные дни необходимо сдать в банк не позднее первого рабочего дня, установленного для сдачи сверхлимитной выручки в банк.

Такой порядок предусмотрен пунктами 2, 6.5 Указаний ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У.

В других случаях накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

Ведение кассовых операций возлагается на кассира.

На период временного отсутствия ответственного лица по ведению кассовых операций (отпуска, болезни или иной причине) осуществляется передача денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности назначенному ответственному лицу по результатам инвентаризации.

Основание: пункты 2, 6.5 Указания от 11.03.2014 № 3210-У.

10.11. Формирование за соответствующий финансовый год электронной Кассовой книги (ф. 0504514) (электронных листов Кассовой книги) осуществляется ежедневно начиная со дня, на начало которого в кассе имеются наличные деньги и (или) в котором совершены операции с наличными деньгами. Формирование электронной Кассовой книги (ф. 0504514) осуществляется отдельно по видам валют.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) открывается в форме электронного документа на финансовый год. Закрытие журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) осуществляется по завершении отчетного финансового года и подписывается ответственным лицом бухгалтерии усиленной квалифицированной электронной подписью.

В случае, если по Приходному кассовому ордеру (ф. 0310001) или Расходному кассовому ордеру (ф. 0310002), зарегистрированному в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) в статусе «подписан», кассовая операция не проведена в течение трех рабочих дней, такой кассовый ордер аннулируется (переводится в статус «аннулирован»).

Основание: раздел 2 Приказа № 52н.

10.12. Внесение на лицевой счет наличных денежных средств от работника учреждения (или ранее им являющегося), осуществляется через кассу бухгалтерии.

10.13. При применении ККТ и формировании кассовых чеков в случае осуществления предоплаты, в том числе, если сумма расчета сразу учитывается как реализация, следует руководствоваться форматами фискальных документов, утвержденными приложением № 2 приказа ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию».

Приказом предусмотрены соответствующие признаки способа расчета (тег 1214), в том числе «полная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета - предоплата 100%», «частичная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета – предоплата» и «полная оплата, в том числе с учетом аванса (предварительной оплаты) в момент передачи предмета расчета, - полный расчет».

В случае, когда осуществляются предоплата и конечный расчет с учетом ранее предоставленной предоплаты за товары, работы, услуги, необходимо сформировать два кассовых чека. Первый кассовый чек должен быть сформирован в момент получения денежных средств с признаком способа расчета «предоплата 100%» или «предоплата», а второй кассовый чек - по факту передачи предмета расчета с признаком способа расчета «полный расчет» с указанием общей суммы расчета с учетом ранее внесенной предоплаты.

Основание: письмо ФНС России от 19.10.2023 № ЗГ-3-20/13522@.

10.14. Учет дебетовых карт, замещающие чековые книжки и используемые для снятия наличных средств с лицевого счета Учреждения учитываются на счете 03.1 «Бланки строгой отчетности» (в условных единицах).

10.15. Прием от физических лиц наличных и безналичных денежных средств (эквайринг) за оказанные платные услуги осуществляется ответственным лицом учреждения, непосредственно в учреждении.

10.16. Зачисление наличных денежных средств на лицевой счет учреждения осуществляется по средствам электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства через именную дебетовую карту ответственного лица учреждения.

10.17. Денежные документы: оплаченные почтовые марки и маркированные конверты учитываются на счете 020135000 «Денежные документы» и хранятся в кассе учреждения.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002). Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от операций по денежным средствам.

Почтовые марки и конверты с марками по мере необходимости выдаются под отчет лицу, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции. Срок отчета об израсходованных марках и конвертах с марками до 1 числа, месяца, следующего за отчетным. Подотчетное лицо должно составить авансовый отчет и приложить к нему подтверждающие документы (реестр отправленной корреспонденции, а в случае порчи – приложенный к отчету испорченный конверт).

В случае приобретения подотчетным лицом почтовых марок на почте при оформлении услуги по отправке корреспонденции и использовании данных почтовых марок в момент оформления услуги почтовой связи, марки не подлежат хранению в кассе учреждения (не поступают в кассу учреждения, не хранятся подотчетным лицом).

В связи с отсутствием факта хозяйственной жизни, связанного с поступлением почтовых марок в кассу учреждения, бухгалтерские записи в бухгалтерском учете учреждения на счете 020135000 «Денежные документы» не формируются.

Хранение денежных документов в учреждении допускается:

- в кассе учреждения аналогично хранению наличных денежных средств;
- у подотчетных лиц хранение денежных документов, полученных под отчет.

К денежным документам, хранящимся в кассе учреждения, не относятся:

- немаркированные конверты;
- бланки строгой отчетности;
- пополняемые топливные заправочные карты.

Списание испорченных денежных документов оформлять по результатам инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются Инвентаризационной ведомостью (сличительной описью) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504092), а также Актом о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

10.18. К денежным документам относить приобретенные в целях награждения (дарения) подарочные карты (сертификаты), выраженные в денежном (стоимостном) эквиваленте покупаемых (приобретаемых) материальных ценностей.

Основание: письмо Минфина РФ от 05.07.2023 № 02-01-06/62743.

10.19. Аналитический учет денежных документов ведется в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность) - кассир) в Карточке учета средств и расчетов.

10.20. Списание денежных документов, которые не могут быть использованы (в частности, в связи с истечением их срока действия, порчей, недостачей и т.д.) производится на основании приказа руководителя с обоснованием причин выбытия по итогам инвентаризации. Результаты инвентаризации отражаются в Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465) и в Акте о результатах инвентаризации, а также оформляется решение заседания инвентаризационной комиссии.

10.21. Учет бланков строгой отчетности ведется в соответствии с Положением о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности.

10.22. На счете 320111000 учитываются средства во временном распоряжении. Средства, поступающие во временное распоряжение, - средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению.

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

- денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора;

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

11. РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ.

11.1. При предоставлении платных услуг учреждение руководствуется Гражданским кодексом РФ, Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей». Учреждение самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг исходя из необходимости обеспечения одинаковых условий при оказании одних и тех же платных услуг, и услуг, осуществляемых в рамках установленного государственного задания.

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

11.2. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять методом начисления.

Начисление дохода по приносящей доход деятельности производится по дате реализации оказанных услуг.

11.3. Начисление доходов от реализации работ, услуг в рамках разрешенных уставом Учреждения видов деятельности отражается на основании:

- актов приема-сдачи выполненных работ;
- актов оказания услуг;
- товарно-транспортных накладных;
- иных первичных учетных документов.

11.4. Аналитический учет расчетов по доходам (расходам) осуществляется в разрезе контрагентов (идентификаторов контрагентов) и (или) групп контрагентов, правовых оснований, включая даты исполнения, а также иных показателей, предусмотренных Учетной политикой. При этом, в случае невозможности установления конкретной даты исполнения задолженности или обязательства в аналитическом показателе «дата исполнения» отражается значение 31.12.2999.

Дебиторская задолженность с датой исполнения 31.12.2999 подлежит классификации в качестве краткосрочного финансового актива.

Основание: письмо Минфина РФ от 26.02.2024 № 02-06-08/16384.

11.5. Для отражения в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения учреждением учета договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, не применяется Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры».

Доходы от оказания услуг (работ) по иным долгосрочным договорам (приносящая доход деятельность) признаются доходами текущего финансового года:

- в объеме фактически выполненных работ (услуг) на основании договора.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

11.6. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, либо Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки 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: пункт 34 СГС «Доходы», письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014.

11.7. Доходы текущего финансового года от штрафов признаются в бюджетном учете по методу начисления на дату возникновения требования к плательщику штрафов при предъявлении ему документа, устанавливающего право требования по уплате штрафов, в сумме (денежной величине), которая надежно определена.

При начислении в учете задолженности по суммам штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, до вступления в силу вынесенного постановления по делу об административном правонарушении размер возмещения (денежная (стоимостная) оценка объекта бухгалтерского учета) в виде ожидаемых доходов является оценочным значением.

До вступления в силу вынесенного постановления (решения суда) по делу об административном правонарушении признание в бухгалтерском учете дебиторской задолженности лица, в отношении которого вынесено такое постановление, осуществляется с использованием счета 040140000 «Доходы будущих периодов».

При вступлении в силу вынесенного постановления (решения суда) по делу об административном правонарушении начисление дохода текущего финансового периода в сумме признанного судом штрафа отражается по дебету 040140145 и кредиту 040110145.

Уменьшение (списание) дебиторской задолженности в связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с неустановлением виновных лиц отражается по кредиту 020900000 и дебету 040140100.

Основание: пункт 34 СГС «Доходы», письма Минфина России от 22.02.2024 № 02-07-08/15824, от 02.11.2024 № 02-06-09/107885.

11.8. При возникновении у бюджетного учреждения права на предъявление к исполнителю договора (контракта), заключенного на нужды учреждения в рамках осуществления им как получателем субсидий деятельности, штрафных санкций средства, полученные в результате применения мер указанной гражданско-правовой ответственности, признаются собственными доходами учреждения (по приносящей доход деятельности).

Основание: абзац второй части 3 статьи 298 ГК РФ, письмо Минфина России от 07.02.2023 № 02-15-10/9851.

11.9. Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, поступающие на лицевые счета бюджетных учреждений как санкции, налагаемые на участников электронных торгов, подлежат дальнейшему перечислению бюджетным учреждением в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций, подлежащих дальнейшему перечислению в доход соответствующего бюджета, отражать в бухгалтерском учете бюджетных учреждений по дебету счета 021005560 «Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов» и кредиту счета 030305731 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет».

Перечисление в доход бюджета поступивших на лицевой счет бюджетного учреждения сумм штрафных санкций отражается по дебету счета 030305831 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет» и по кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

Основание: статья 41 БК РФ, пункт 32 СГС «Доходы», письмо Минфина России от 03.05.2023 № 02-07-10/40916.

11.10. Выпадающие доходы отражать в бухгалтерском учете на счете 040110174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

Выпадающие доходы – это убытки, которые получены учреждением в результате исполнения норм действующего законодательства при оказании услуг, выполнении работ либо реализации товаров и которые компенсируются государством. К выпадающим доходам относятся:

- уменьшение штрафов, пени, неустоек, выставленных поставщику за нарушение договорных обязательств в случае прощения долга;
- предоставление скидок (льгот) по сравнению с базовой стоимостью.

Для отражения в учете операций, формирующих финансовый результат от операций по уменьшению (списанию) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении (за исключением списания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет) в соответствии с законодательством Российской Федерации применяется Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838).

Ведомость (ф. 0510838) формируется с учетом информации, отраженной в графах 5 - 8 раздела 4 «Дополнительные сведения» Извещения о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432), а также в соответствии с Методическими рекомендациями по заполнению Ведомости (ф. 0510838), доведенными письмом Минфина России от 30.11.2023 № 02-06-07/115365.

Основание: письмо Минфина России от 22.02.2024 № 02-07-08/15824.

11.11. Денежные средства, поступившие от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым и нефинансовым активам, принудительного изъятия в бюджетных учреждениях отражаются по коду финансового обеспечения «2».

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

11.12. Моментом возникновения права на получение дохода от любых видов пожертвований считать дату начала действия договора пожертвования.

Доходами будущих периодов признаются любые доходы от пожертвований, для которых не установлена цель использования.

Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств, предоставленных на условиях при передаче, признаются в составе доходов будущих периодов в момент возникновения права на их получение.

По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода.

При безвозмездном получении объектов имущества, прочие доходы от необменных операций признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения имущества от передающей стороны.

Основание: пункты 39, 40 СГС «Доходы».

11.13. Признание сумм пожертвований доходами текущего финансового года за счет доходов будущих периодов возникает в момент исполнения цели и условий пожертвования.

В случае пожертвования денежных средств на конкретную цель (приобретение основных средств) признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года производится по фактическому исполнению условий пожертвования (оплата и поставка).

В случае пожертвования денежных средств на конкретную цель (проведение праздника, покупка материальных запасов и т.п.) признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года производится по фактическому исполнению (проведение праздника, момент выдачи материальных запасов). Факт расходования денежных средств на закупки не признается достижением цели.

Основание: пункт 40 СГС «Доходы».

11.14. Начисление доходов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании графика перечисления субсидий (по кассовому методу) не допускается.

Основание: письмо Минфина России от 29.11.2019 № 02-06-10/93168.
11.15. Начисление дохода от сдачи имущества в аренду на счете 040110121 производится ежемесячно на основании заключенных договоров по факту оказания услуг на основании актов по оказанию платных услуг.

11.16. Доходы от компенсации затрат (расходов) по содержанию имущества (по оплате коммунальных услуг), осуществляемой в соответствии с договором безвозмездного пользования, подлежат отражению по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» аналитической группы подвида доходов бюджетов и подстатье 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ.

Основание: пункт 12.1.3 Приказа № 82н, пункт 9.3.5 Приказа № 209н.

12. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

12.1. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), которое применяется для оформления в электронном виде решения работодателя (представителя нанимателя или уполномоченного им лица) о направлении работника (подотчетного лица) в служебную командировку на территории Российской Федерации для выполнения служебного задания (служебного поручения) и расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой.

Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) применяется для оформления в электронном виде изменения решения работодателя о направлении работника (подотчетного лица) в служебную командировку на территории Российской Федерации для выполнения служебного задания (служебного поручения) (условий командирования - изменения маршрута, срока командирования) и изменения расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой, по ранее утвержденному Решению о командировании (ф. 0504512) работника (подотчетного лица) (в связи с изменениями условий командирования - изменениями маршрута, срока командирования), направляемого в командировку на территории Российской Федерации.

Основание: раздел 4 Приказа № 52н.

12.2. При направлении в командировку, формирование Решения о командировании (ф. 0504512) осуществляется работником учреждения, направляемым в служебную командировку, с учетом взаимодействия с должностным лицом подразделения, ответственным за формирование Плана ФХД, либо уполномоченным лицом учреждения.

Работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы по форме Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) на основании документа-основания, в том числе Решения о командировании (ф. 0504512).

В исключительных случаях срок предоставления Отчета о расходах подотчетного лица может быть продлен на основании служебной записки работника, согласованной с руководителем учреждения, с указанием причин.

Наличие отклонений расходов, фактически произведенных подотчетным лицом в командировке, от расходов, предусмотренных в соответствующем Решении (ф. 0504512), в частности, связанных с изменением маршрута, увеличением количества дней нахождения в командировке, возникшими по объективным причинам (например, задержка рейса, изменение стоимости проживания), отражается в разделе 3 «Обоснование расходов, отличных от установленных нормативов» Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с обоснованием (документальным подтверждением) подотчетным лицом возникших отклонений. Под-

тверждение обоснованности возмещения расходов осуществляется путем утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520). При этом формирование Изменения Решения (ф. 0504513) положениями не предусмотрено.

Основание: пункт 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», письмо Минфина России от 06.10.2023 № 02-07-10/95536, письмо Минфина РФ от 06.10.2023 № 02-07-10/95536, письмо Минфина России от 11.09.2024 № 02-06-10/86793.

12.3. Утвержденное руководителем (уполномоченным им лицом) Решение (ф. 0504512) является первичным учетным документом, на основании которого принимаются к бухгалтерскому учету обязательства и денежные обязательства, предусмотренные на авансирование расходов, связанных со служебной командировкой работника.

В случае, если работник не использует право на получение денежных средств (аванса) при направлении его в командировку, возмещение работнику командировочных расходов осуществляется по факту возвращения из командировки. Способ выдачи денежных средств указывается работником самостоятельно в разделе 2 «Обоснование командировочных расходов» Решения (ф. 0504512) (далее - Раздел 2).

Решение (ф. 0504512) также является документом, на основании которого в соответствии со статьей 168 Трудового кодекса Российской Федерации и в соответствии с требованиями пункта 10 Положения работодателем принимаются обязательства в объеме предоставляемых работнику гарантий на расходы, связанные с направлением его в служебную командировку, вне зависимости от способа их финансового обеспечения.

В целях отражения указанной информации в подразделе 2.1 «Расчет обязательств по командировке» Раздела 2 в графе 6 указываются все способы обеспечения исполнения гарантий в отношении работника при направлении его в командировку как в случае принятия решения о предоставлении работнику денежных средств, возмещения произведенных работником расходов (в составе расходов, указанных Решением (ф. 0504512), так и в случае, когда исполнение гарантий по проезду работника к месту командирования и (или) проживания осуществляется учреждением посредством осуществления закупки либо за счет принимающей стороны. При этом обязательство и денежное обязательство принимаются только в объеме денежных средств, предусмотренных на авансирование расходов, связанных со служебной командировкой.

Независимо от способа выдачи денежных средств работнику (финансового обеспечения), направляемому в командировку (путем выдачи работнику денежного аванса или возмещения командировочных расходов по факту возвращения его из командировки), обязательно при направлении работника в командировку формируется Решение (ф. 0504512), в котором указываются все способы обеспечения расходов работника в командировке.

В целях ведения бухгалтерского учета документальным подтверждением произведенных работником командировочных расходов является Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (далее - Отчет (ф. 0504520)) с приложенными к нему надлежащим образом оформленными оправдательными документами, в том числе авиабилетом или железнодорожным билетом (документами, подтверждающими проезд на допустимых видах транспорта).

При этом Отчет (ф. 0504520) - документ, которым работник подтверждает не только произведенные им расходы, но и время нахождения его в командировке (с учетом времени проезда до пункта назначения, необходимого для обоснованного исчисления подлежащих оплате суточных расходов).

В случае, если авиабилет (железнодорожный билет) приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение авиабилета (железнодорожного билета), являются сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана сто-

имость перелета, а также посадочный талон, подтверждающий перелет работника по указанному в электронном авиабилете маршруту, и (или) контрольный купон электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), полученные в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети (далее - документы, подтверждающие расходы по перевозке работника), прилагаемые в составе документов к авансовому отчету.

При этом посадочный талон может быть оформлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Если посадочный талон оформлен на бумажном носителе, на нем проставляется отметка о прохождении предполетного досмотра.

Если посадочный талон оформлен в электронном виде (используется при наличии в аэропорту информационной системы, включающей в себя электронную базу данных досмотра, и устройства, сканирующего штриховой код, содержащийся в посадочном талоне), в электронном посадочном талоне отметка о прохождении предполетного досмотра не проставляется, а информация о прохождении предполетного досмотра отражается в электронной базе данных досмотра.

В целях подтверждения произведенных работником расходов по проезду к месту проведения командировки и обратно, в частности авиационным транспортом, документами, подтверждающими перелет работника, являются маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, а также посадочный талон, подтверждающий перелет работника, оформленный на бумажном носителе с отметкой о прохождении предполетного досмотра или в электронном виде с приложением документа, полученного из электронной базы данных досмотра авиаперевозчика, подтверждающего перелет работника.

Основание: письмо Минфина России от 21.11.2024 № 02-06-09/116357.

12.4. Ответственное лицо по результатам внутреннего контроля предоставленных подотчетным лицом документов, формирует Уведомление о поступлении в учреждение, в котором работает работник (подотчетное лицо), к проверке представленных подотчетным лицом документов. Ответственное лицо учреждения, ответственное за принятие документов-оснований и проверку на их соответствие прикрепленным скан-копиям, созданным в электронном формате, проверяет их и в случае соответствия прикрепленным к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) скан-копиям принимает документы-основания и подписывает указанное Уведомление.

Документы-основания, подтверждающие расходы, произведенные подотчетным лицом в командировке, в соответствии с которыми приняты работодателем денежные обязательства, хранятся у работодателя.

Основания: раздел 2 Приказа № 52н, письмо Минфина России от 17.05.2023 № 02-06-10/44960.

12.5. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета.

12.6. Порядок выдачи подотчетных сумм регулируется в учреждении Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами. Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

Лица, не состоящие в штате учреждения, представляют документы, подтверждающие расходы, в составе Авансового отчета (ф. 0504505). Форма Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) такими лицами не применяется.

12.7. Для осуществления расчетов с подотчетными лицами используются банковские карты сотрудников, в частности платежной системы «Мир» в рамках «зарплатного» проекта:

- по командировочным расходам;
- по компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов;

- по оплате расходов, связанных с хозяйственной деятельностью с разрешения руководителя учреждения.

12.8. Использовать Авансовый отчет (ф. 0504505) для отражения следующих расходов:

- при заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в простой письменной форме (закупка у населения);
- расходы, произведенные лицами, не состоящими в штате Учреждения;
- представительские расходы;
- раздача средств через подотчетных лиц;
- расходы, подтверждающие прохождение медицинского осмотра.

12.9. Денежные средства на хозяйственные расходы выдаются под отчет на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

Способ выдачи денежных средств должен указываться в Заявке-обосновании закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

Отчет подотчетного лица о произведенных расходах оформляется Отчетом о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (далее - Отчет (ф. 0504520)), который заполняется на основании утвержденной Заявки (ф. 0510521). При этом осуществляется контроль на заполнение граф 9 и 11 в подразделе 1.2 «Отчет о расходах на закупку товаров, работ, услуг малого объема» (далее - Подраздел 1.2). Показатели, отраженные в графах 9 и 11 Подраздела 1.2 Отчета (ф. 0504520) должны быть меньше или равны показателям граф 9 и 10 Раздела 1 Заявки (ф. 0510521).

Основание: пункт 64.49 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 30.07.2024 № 02-06-06/70843.

12.10. Предельная сумма денежных средств, выданных под отчет (за исключением расходов на командировки), устанавливается в размере 100 000,00 рублей.

На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена (но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами) в соответствии с указанием Центрального банка.

Основание: пункт 4 Указаний ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У.

12.11. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более 15 рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

12.12. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Положением, производится по фактическим расходам за счет средств от приносящей доход деятельности, с разрешения руководителя учреждения.

12.13. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

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

Основание: пункт 106 Приказа № 121н.

12.15. Аналитический учет по счету ведется в разрезе подотчетных лиц (сотрудников, контрагентов), видов расчетов (расчеты по денежным средствам, расчеты по денежным документам), видам валют, идентификационных номеров расчетов по выплатам (учетных номеров денежных обязательств).

Основание: пункт 107 Приказа № 121н.

12.16. Дебиторская задолженность по счету 208 00 «Расчёты с подотчетными лицами» переносится на соответствующие счета аналитического учета 209.30 «Расчеты по компенсации затрат».

- 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 ведётся 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 20934 000, содержащий в 15 - 17 разрядах номера счета коды вида расходов. При этом неисполненная 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; если задолженность была выявлена по результатам инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской отчетности.

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

Основание: письма Минфина России и Федерального казначейства от 19.04.2018 №№ 02-06-07/26400, 07-04-05/02-7273.

13. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

13.1. В целях обеспечения достоверности отчетности, в том числе о принимаемых обязательствах, а также об объемах дебиторской и кредиторской задолженности, следует учитывать сложившиеся в рамках обычаев делового оборота сроки предоставления контрагентами первичных учетных документов, являющихся основанием для отражения в учете операций по исполнению государственных контрактов (договоров).

Основание: письмо Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024.

13.2. Дебиторская задолженность по расходам, в отношении которой осуществляются мероприятия по восстановлению расходов бюджета (возврату в бюджет ранее произведенных расходов), в том числе по произведенным в рамках государственных (муниципальных) контрактов, соглашений, предварительным оплатам, подлежащим возврату контрагентом в случае расторжения контрактов (соглашений), по восстановлению в бюджет расходов бюджета по результатам претензионной работы, в том числе возврату излишне выплаченной заработной платы, оспариваемой работником, дебиторской задолженности сотрудников по подотчетным суммам, не возвращенной в установленные сроки и по которой ведется претензионно-исковая работа, в составе показателей счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражается и подлежит отражению по состоянию на 01 января по счету 020930000.

Основание: пункт 1.3 письма Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024.

13.3. При установлении аналитического признака «дата исполнения» для расчетов по доходам (по дебиторской задолженности по доходам) в случае признания доходов от возмещения ущерба на основании вступившего в силу решения суда следует учитывать дату вступления решения суда в законную силу.

Вместе с тем при наличии документа, подтверждающего в соответствии со статьей 203 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации предоставление отсрочки или рассрочки исполнения решения суда, дата исполнения дебиторской задолженности по доходам подлежит уточнению в соответствии с указанным документом.

Основание: письмо Минфина России от 12.08.2024 № 02-06-09/75347.

13.4. По показателям дебиторской задолженности, отраженной на нижеуказанных счетах бухгалтерского учета, при указании даты исполнения учитывать следующие факторы:

- по счету 20600 «Расчеты по авансам выданным» - в части государственных (муниципальных) контрактов, договоров следует предусматривать срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом срока приемки товаров, работ, услуг в случаях, когда данная приемка является обязательным условием для принятия и исполнения денежного обязательства по расчетам за фактически поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги; по субсидиям и иным целевым трансфертам - срок представления отчета о достижении значений результатов предоставления (использования) субсидии (целевого трансферта) (с учетом установленного периода рассмотрения и принятия отчета);

- по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» - срок представления отчета подотчетного лица с учетом периода его рассмотрения и утверждения согласно локальным актам субъекта учета;

- по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджет» - в части налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, если со дня их уплаты прошло более трех лет (переплаты, образованные более чем за три года) - в качестве даты исполнения признается дата «31.12.2999»;

- по счету 30314 «Расчеты по единому налоговому платежу» - последний календарный день текущего финансового года, в котором была произведена уплата единого налогового платежа.

Основание: письмо Минфина России от 30.07.2023 № 02-06-07/71391.

13.5. Акт сверки расчетов формируется для оформления результатов сверки расчетов с должником (кредитором) в целях фиксации задолженности, в том числе при предъявлении исковых требований, урегулировании задолженности в иных случаях, например по договору (соглашению), если такое требование установлено заключенным договором (соглашением), актами Правительства Российской Федерации, в частности Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 июля 2018 г. № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом», по решению Учреждения, при наличии соответствующего запроса.

С 01 января 2026 года новая форма Акта сверки (ф. 0510477).

Основание: пункт 64.178 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 13.09.2024 № 02-06-09/87801.

13.6. Заработная плата выплачивается работнику в месте выполнения им работы или путем перевода в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором. Работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее чем за 15 календарных дней до даты выплаты заработной платы, а также при смене фамилии.

Перечисление заработной платы работнику осуществляется на банковскую карту национальной платежной системы «МИР» на основании заявления, с указанием наименования банка и номера счета, которые передаются в бухгалтерию. Ответственность за предоставление недостоверной информации в заявлении несет работник.

В случае предоставления недостоверной информации о платежной системе, номере расчетного счета, банка получателя и т.п. повторное перечисление денежных средств осуществляется после возврата средств на лицевой счёт учреждения и уточнения платежа, либо с письменного распоряжения субъекта учета.

Основание: пп. 1 ч. 5 ст. 30.5, ч. 5.3 ст. 30.5 Федерального закона № 161-ФЗ.

13.7. Аналитический учет по кредиторской задолженности организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты, за исключением кредиторской задолженности, связанной с переплатами в бюджет, которая ведется в разрезе видов платежей, а также в разрезе документов, на основании которых списана задолженность с балансового учета.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе кодов классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов, кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, контрагентов (кредиторов), видов платежей (кодов финансового обеспечения).

13.8. Просроченная кредиторская задолженность, по которой в течение финансового года не отражались операции по их увеличению (уменьшению), подлежат обязательной инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - годовая инвентаризация).

Основание: пункт 32 Приложения 1 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

13.9. К не подтвержденной кредиторской задолженности относится задолженность:

- не подтвержденная актами сверки;
- с размером, которой отсутствует согласие кредитора;
- по которой, отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и т.п.

В ином случае задолженность считается подтвержденной.

13.10. Если предмет договора/контракта не соответствует фактическому содержанию обязательств контрагента, то код КОСГУ выбирается по экономическому содержанию операции.

Основание: пункт 68 СГС Концептуальные основы», пункт 3 Приказа № 209н.

13.11. Решение о списании неустребованной в срок (просроченной, неподтвержденной) кредиторской задолженности по выплатам (возвратам переплат) оформлять Решением о списании задолженности, неустребованной кредиторами, со счета ____ (ф. 0510437)

Основание: пункт 24 Приказа № 61н.

13.12. При формировании отчетности учитывать следующие особенности отражения в учете кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 20 000 «Расчеты по доходам от собственности», 0 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», 0 205 40 000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба», которая может быть погашена (возвращена) только по обращению кредитора (далее - задолженность, имеющая заявительный характер, задолженность заявительного характера), является не просроченной, а краткосрочной (текущей) задолженностью, и в графах 4 и 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Характер кредиторской задолженности, числящейся на соответствующих счетах аналитического учета 0 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам», определяется в соответствии с условиями расчетов.

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 81 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям», отражается как непросроченная краткосрочная задолженность и в графах 4, 11, 14 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Кредиторская задолженность, числящаяся на счетах 0 205 70 000 «Расчеты по доходам от операций с активами», отражается в составе просроченной задолженности только при нарушении условий реализации нефинансовых активов.

Кредиторская задолженность субъекта учета перед подотчетными лицами, отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается в составе просроченной задолженности в случае нарушения субъектом учета сроков перечисления (выдачи) средств подотчетному лицу в соответствии с порядком, установленным субъектом учета. Кредиторская задолженность перед подотчетным лицом заявительного характера к просроченной задолженности не относится и в графах 4, 11, 14 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Основание: письмо Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024.

13.13. Кредиторская задолженность, неустребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек.

Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении 3-х лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основанием для списания налоговой инспекцией задолженности по налогам, сборам и страховым взносам (счет 303 00) является, в частности, судебное подтверждение того, что инспекция утратила право на взыскание задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (пп. 4 п. 1, пп. 1 п. 2 ст. 59 НК РФ).

Основание: пункты 259 – 260 Приказа № 121н.

14. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

14.1. Учет на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Счет предназначен для учета: имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); ценностей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения; прав ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут); объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

14.2. Учет на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Материальные ценности, в отношении которых комиссией по поступлению и выбытию активов или инвентаризационной комиссией установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), учитываются для дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) на забалансовом счете в условной оценке один объект, один рубль.

14.3. Учет на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

На забалансовом счете ведется учет бланков строгой отчетности, выданных ответственным лицам с мест их хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения) или находящихся у ответственных лиц с момента их приобретения.

К бланкам строгой отчетности относятся бланки, у которых типографским способом отпечатаны серии и номера, в том числе:

- трудовые книжки, вкладыши в трудовые книжки;
- бланки листков нетрудоспособности;
- корешки листков нетрудоспособности;
- бланки родовых сертификатов;
- корешки бланков родовых сертификатов;
- квитанции;
- билеты, путевки, абонементы;
- подарочные сертификаты, используемые в целях продажи оказываемых учреждением работ (услуг);
- аттестаты, дипломы, свидетельства;
- удостоверения;
- санитарные книжки;
- иные бланки.

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке один рубль за один бланк.

Аналитический учет по счету ведется ответственным лицом в Книге учета бланков строгой отчетности (код формы по ОКУД 0504045) по видам (наименованиям) бланков строгой отчетности, сериям и номерам, в разрезе ответственных лиц и местонахождений (адресов и мест хранения), а по бланкам государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал – дополнительно в разрезе видов бланков государственных сертификатов: незаполненный, испорченный.

При наличии сплошной нумерации в пределах одной серии бланков строгой отчетности допускается ведение аналитического учета бланков в диапазоне номеров с указанием начального и конечного номеров бланков.

Израсходованные и испорченные бланки строгой отчетности списываются по Акту о списании бланков строгой отчетности (код формы по ОКУД 0504816).

14.4. Учет на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Дебиторская задолженность принимается к забалансовому учету с момента принятия комиссией по поступлению и выбытию активов или инвентаризационной комиссией решения о несоответствии задолженности критериям признания ее активом.

14.5. К обстоятельствам, на основании которых задолженность признается нереальной (безнадежной) к взысканию, относятся:

- издание акта амнистии, если такой акт устраняет применение административного наказания;
- отмена или признание утратившими силу закона или его положения, устанавливающих административную ответственность за административное правонарушение;
- смерть физического лица или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

– признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» – в части задолженности, не погашенным по причине недостаточности имущества должника;

– ликвидация организации, в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации из единого государственного реестра юридических лиц.

Учет просроченной дебиторской задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

14.6. Признание задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию с отнесением ее на забалансовый счет осуществляется на основании приказа руководителя учреждения по итогам проведенной инвентаризации обязательств, Порядка признания дебиторской задолженности сомнительной, безнадежной к взысканию для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете.

На забалансовом счете указанная задолженность учитывается:

-в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);

-погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ.

В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору) после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию.

14.7. При возобновлении взыскания задолженности, признанной в соответствии с настоящим Порядком нереальной (безнадежной) к взысканию, или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, осуществляется восстановление данной задолженности с отражением операций на балансовом счете 020930000 на дату возобновления взыскания задолженности или на дату зачисления на лицевые счета Учреждения.

14.8. Дебиторская задолженность в части переплаты страховых взносов, возникшая до 01 января 2017 года отражается в качестве сомнительной задолженности с указанием даты исполнения «31.12.2999»

Основание: письмо Минфина России от 29.12.2022 № 02-06-10/129756.

14.9. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются в условной оценке 1 руб. за 1 шт. или по цене приобретения. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (неутилизированные запчасти и комплектующие), такие как: двигатели, турбокомпрессоры, аккумуляторы, автомобильные шины, колесные диски и покрышки, карбюраторы, коробки передачи и т.д.)

Внутреннее перемещение по счету отражается:

-при передаче на другой автомобиль;

-при передаче другому лицу, ответственному за сохранность имущества вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

-при списании автомобиля по установленным основаниям;

-при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

14.10. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" ведется учет по видам обеспечений:

- независимая (банковская) гарантия;
- поручительство.

Аналитики на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется в разрезе КФО. Принятие к забалансовому учету осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество. При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета, если нет оснований для взыскания.

14.11. Забалансовый счет 17 «Поступление денежных средств» предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств на банковские счета, на лицевой счет, на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу Учреждения. По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся.

14.12. Забалансовый счет 18 «Выбытия денежных средств» предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств с банковских счетов, с лицевого счета, со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы Учреждения. По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся.

14.13. Учет на забалансовом счете 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами». Кредиторская задолженность, неостребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, неостребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек.

Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении 3-х лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

14.14. Учет на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

На данном счете учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, по балансовой стоимости.

Аналитический учет на счете 21 ведется по наименованиям.

14.15. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учет периодических изданий (газет, журналов и т.п.) осуществляется в условной оценке: один объект (годовая подписка журнала, годовой комплект газеты) - один рубль, приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда и в условной оценке: один объект (один номер журнала, один экземпляр газеты) - один рубль, приобретаемых для подразделений Учреждения.

14.16. Учет на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

На счете ведется учет форменного обмундирования и специальной одежды, выданных учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей. Учитываются объекты, списанные с балансового счета 0 10500 000, в момент выдачи в личное пользование.

Передача форменного обмундирования и специальной одежды работникам (сотрудникам) Учреждения в личное пользование отражается в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника, получающего имущество. (п. 10 Правил, утв. приказом Минтруда от 29.10.2021 № 766н, п. 71.1 Методических указаний, утв. приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н). Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

15. РАСЧЕТЫ С ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

15.1. Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц безналичным порядком на счета (банковские карты) сотрудников Учреждения или через кассу Учреждения. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражается проводкой Д-т 0 30211 830 К-т 0 20111 610 (Письмо Минфина РФ от 8 июля 2015 г. N 02-07-07/39464). Выплата заработной платы из кассы Учреждения осуществляется в течение пяти рабочих дней после получения денежных средств в кассу. По истечении указанного срока невостреченные суммы депонируются. Депонированные суммы зачисляются на лицевой счет Учреждения.

Заработная плата в Учреждении выплачивается:

- за период работы с 1 по 15 число месяца - 15 числа текущего месяца,
- за период работы с 16 по 30 (31) число месяца – 30 (31) числа текущего месяца.

15.2. Заработная плата рассчитывается исходя из фактически отработанного времени.

При осуществлении операций с денежными средствами, перечисляемыми на карты сотрудников, записи по начислениям и выплатам отражаются в Расчетной ведомости (ф. 0504402).

15.3. Табель учета использования рабочего времени (код формы по ОКУД 0504421) применяется для учета фактических затрат рабочего времени. Табель учета использования рабочего времени ведется сплошным учетом явок и неявок на работу.

Для отражения в Табеле учета использования рабочего времени используются дополнительные условные обозначения с буквенным кодом:

Наименование	Условное обозначение
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Выходные за вакцинацию с сохранением заработной платы	ВВ
Выполнение государственных обязанностей» — для случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.).	Г
Приостановка действия трудового договора	ПТД

Ответственные лица за ведение табеля учета использования рабочего времени представляют в отдел кадров заполненные и оформленные соответствующим образом табели два раза в месяц (13 и 28). Отдел кадров осуществляет проверку на предмет соответствия данных табеля с данными отдела кадров по тем сотрудникам, которые:

- находились в ежегодном оплачиваемом отпуске;
- находились в отпуске без сохранения заработной платы;
- отсутствовали в связи с временной нетрудоспособностью;

- вновь принятые на работу;
- уволенные;
- отсутствовали по иным причинам.

При сменной работе сотрудники трудятся в течение времени в соответствии с графиком сменности. В графике сменности учитываются особенности сменного режима работы, согласно Трудового кодекса. Табель учета использования рабочего времени заполняется на основании графика сменности.

15.4. Операции по начислению заработной платы, пособий и других социальных выплат сотрудникам Учреждения отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) без аналитики в разрезе контрагентов (получателей). Аналитический учет по расчетам по оплате труда, пособиям и другим социальным выплатам в разрезе получателей ведется в Единой информационной системе автоматизации административно-хозяйственной деятельности (ЕИС АХД) подсистемы «Кадровый учет».

Операции по начислению взносов по единому страховому тарифу (налоговому платежу), по санкционированию расходов на оплату труда, начислениям на оплату труда, иным выплатам отражаются в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071). Формы ведомостей для расчета по заработной плате и иных выплат формируются автоматизировано в Единой информационной системе автоматизации административно-хозяйственной деятельности (ЕИС АХД) подсистемы «Кадровый учет».

15.5. Распределение заработной платы между КФО происходит:

- на КФО 2 относится заработная плата сотрудников, числящихся по штатному расписанию в разделе «прочие виды деятельности»;
- на КФО 4 относится заработная плата сотрудников Центра реабилитации участвующих в выполнении государственного задания;
- на КФО 7 относится заработная плата сотрудников, определенная отдельным приказом, участвующих в программе ОМС.

В конце отчетного периода на КФО 2, 7 могут относиться стимулирующие выплаты сотрудников, определенные отдельным приказом в пределах ФОТ, утвержденного Планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий год.

16. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

16.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

040110000 «Доходы текущего финансового года»

040120000 «Расходы текущего финансового года»

040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов Учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

16.2. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

Основание: пункт 183 Приказа № 121н.

16.3. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Отражать начисление доходов от арендной платы в Извещении о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432).

Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы», пункт 9.1. Приказа № 61н.

16.4. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

16.5. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а даты начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

Основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры».

16.6. Расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на счете 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные:

с приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;

со страхованием имущества, страхованием гражданской ответственности;

с уплатой собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями Жилищного кодекса Российской Федерации;

с иными аналогичными фактами хозяйственной жизни.

Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/12$ за месяц в течение периода, к которому они относятся. По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

Расходы будущих периодов относятся на финансовый результат ежемесячно пропорционально месяцам использования, без учета фактического количества дней, по сроку, указанному в договоре, а в части приобретения программного продукта - по сроку в лицензионном соглашении, либо по $1/60$, если срок использования не указан, при этом, если количество дней использования в текущем месяце менее 15, то затраты списываются на финансовый результат со следующего месяца, а если количество дней равно или больше 15, то на финансовый результат списываются начиная с текущего месяца.

Отражение операций по начислению дебиторской задолженности по возврату сумм страховой премии осуществляется на основании документов, представленных организацией-страховщиком, и оформляется Бухгалтерской справкой (код формы по ОКУД 0504833).

Основание: письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218.

16.7. В целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах, имеющих на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку, но не определенных по времени исполнения, учреждение формирует резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Резервы формируются по методу начисления, предусматривающему отражение рас-

ходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, ограничен сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы. Учреждение может создавать следующие виды резервов предстоящих расходов:

- 1) возникающим вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):
 - предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения;
 - иной аналогичной предстоящей оплаты;
- 2) возникающим из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни в размере сумм, предъявленных учреждению штрафных санкций, иных компенсаций по причиненным ущербам, включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров и др.

3) по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

Способы расчета оценочного значения для формирования резервов предстоящих расходов определены Положением о методах оценки имущества и обязательств.

16.8. Суммы резерва по претензиям и искам признаются в учете в полной сумме претензионных требований.

16.9. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним.

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

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

17. САНКЦИОНИРОВАНИЕ

17.1. К бухгалтерскому учету обязательства принимаются:

- в пределах назначений, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений, утвержденных в текущем финансовом году.

17.2. В целях формирования достоверной отчетности отражение в регистрах бухгалтерского учета факта хозяйственной жизни по принятию обязательств осуществляется соответственно в момент подписания (заключения) контракта, договора, соглашения (бюджетное обязательство) и в момент подписания документов, подтверждающих исполнение (приемку, поставку, выполнение работ, оказание услуг) по заключенным контрактам (денежное обязательство).

Основание: письмо Минфина России от 22.02.2023 № 02-06-10/15794.

17.3. В показатели принятых обязательств текущего финансового года включаются:

а) обязательства по предоставлению в текущем финансовом году средств, предусмотренных условиями заключенных в отчетном периоде учреждением контрактов, а также обязательства по контрактам, принятым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году;

б) обязательства по оплате труда;

в) обязательства по выплате работникам учреждения командировочных расходов (в том числе авансовых платежей), иных выплат (суточных, разъездных и т.п.) в соответствии с трудовыми договорами и законодательством РФ, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

г) обязательства по оплате обусловленных законодательством РФ выплат физическим лицам;

д) обязательства по оплате предусмотренных законодательством РФ обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ (налогов, сборов, пошлин, взносов, иных выплат), предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

е) обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждением при осуществлении им деятельности, по иным выплатам, обусловленным вступившим в законную силу решением суда, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

ж) иные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году.

В показатели принятых денежных обязательств текущего финансового года включаются:

1) в части расчетов с контрагентами, за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, в разрезе получателей авансовых платежей – юридических, физических лиц, иных публично-правовых образований (контрагентов):

– на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 (разница дебетовых оборотов, отражающих получение контрагентами денежных средств, и кредитовых оборотов, отражающих возвраты выданных в текущем периоде авансовых платежей и (или) зачеты авансовых платежей в оплату начисленных (принятых) в текущем периоде обязательств) – предоставленные в текущем периоде авансовые платежи по принятым обязательствам за минусом произведенных возвратов указанных авансовых платежей. Остатки выданных авансовых платежей, числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 020600000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 – начисленные (принятые) денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем (отчетном) финансовом году. Кредитовые и дебетовые обороты, отражающие увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000, 030402000, 030403000 – исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет;

2) в части расчетов с подотчетными лицами в разрезе контрагентов (подотчетных лиц):

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 за минусом кредитовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные подотчетными лицами денежные средства (вне зависимости от способа выплаты) за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей;

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные в текущем периоде подотчетными лицами денежные средства в возмещение перерасходов прошлых лет.

Остатки выданных авансовых платежей подотчетным лицам, числящиеся на начало отчетного года по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств текущего периода не включаются;

3) в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ на основании аналитических данных в разрезе платежей в бюджеты бюджетной системы РФ:

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 – начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 – исполнение обязательств по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.

Показатели расчетов по излишне уплаченным платежам (налогам, взносам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам), числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 030300000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в принятых денежных обязательствах текущего периода не учитываются.

17.4. В показатели «Принимаемые обязательства» включаются операции по конкурентным способам закупок. Датой постановки на учет является размещение извещения о закупке.

Корректировка принимаемых обязательств осуществляется на основании протокола о проведении конкурентных способов при наличии экономии.

17.5. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- уведомления по расчетам между бюджетами (ф. 0504817);
- закона о бюджете;
- иных документов, позволяющих принять решение о принятии к бухгалтерскому учету бюджетного обязательства.

Основание: пункт 3 ст. 219 БК РФ, пункт 9 СГС «Учетная политика».

17.6. Порядок ведения санкционирования в учреждении регулируется **положением о санкционировании**.

18. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЕМ

18.1 На счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым, согласно действующему законодательству, учреждение:

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

18.2. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами». На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» учреждение направляет учредителю Извещение (ф. 0504805).

Основание: пункт 129 Приказа № 121н.

19. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

19.1. Внесение изменений в учетную политику осуществляется в случаях:

а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) формирования или утверждения новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

в) существенного изменения условий деятельности учреждений, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на них полномочий и (или) выполняемых ими функций;

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения бухгалтерского учета от должностных лиц в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения возложенных на них функций;

д) поступления предложений от учредителя, финансового органа в целях совершенствования методов ведения бухгалтерского учета.

Основание: пункт 6 статья 8 Закона № 402-ФЗ.

19.2 Изменения ведения бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменение ведения бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанное с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности, производится по решению финансового органа.

Основание: пункт 13 СГС «Учетная политика».

19.3. Изменением учетной политики не считается:

а) применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

б) утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

в) дополнение (изменение) графика документооборота, правил документооборота новыми документами и (или) порядком их составления, передачи (представления), в том числе в целях перехода на электронный документооборот;

г) дополнение (изменение) порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанных с установлением дополнительных случаев проведения инвентаризации и (или) расширения перечня объектов, подлежащих инвентаризации.

Основание: пункт 14 СГС «Учетная политика».