Учетная политика

для целей бухгалтерского учета  
муниципального бюджетного учреждения муниципального образования Северский район «Аварийно-спасательный отряд»

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- [Бюджетным кодексом](http://internet.garant.ru/document/redirect/12112604/0) Российской Федерации;

- [Федеральным законом](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/0) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;

- [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/0) Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкции N 157н);

- [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/12181735/0) Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);

- [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/0) Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);

- [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/12184447/0) Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";

приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операции сектора государственного управления» (далее - приказ №209н), федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года №256н, №257н, №258н, №259н, №260н (далее - соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности), от 30 декабря 2017года №247н, №275н, №278н (далее соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27 февраля 2018 года № 32н, (далее - СГС «Доходы»), от 30 мая 2018 года №122н (далее -СГС «Влияния изменений курсов иностранных валют»), от 28.02.2018 года № 34н (далее- СГС «Непроизведенные активы»), от 15.11.2019 года № 181н, 182н, 183н, 184н (далее- СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.12.2017 года № 277н (далее- СГС «Информация о связных сторонах»), от 30.06.2020 года № 129н (далее- «Финансовые инструменты»), от 07.12.2018 №256н (далее- СГС «Запасы»), от 30.05.2018 №124н (далее- СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активов»), от 29.06.2018 года №145н, 146Н (далее- СГС «Долгосрочные договоры», СГС «Концессионные соглашения»).

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

-  другими нормативными документами.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции N 157н, в целях организации и ведения бухгалтерского учета, при формировании учетной политики устанавливаются и утверждаются:

рабочий план счетов бюджетного учета;

методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

порядок отражения событий после отчетной даты;

порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;

порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

учетная политика для целей налогообложения;

иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет начальник учреждения, бухгалтер подчиняется непосредственно начальнику. На бухгалтера возлагается ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Согласно Стандарту «Концептуальные основы бухучета и отчетности » первичный учетный документ должен приниматься ими к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных формой, утвержденной учреждением или бухгалтерской службой), и при наличии на документе подписи начальника учреждения или уполномоченного им на то лица, а документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, при наличии на документе подписи начальника учреждения и бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц (приложение).

В обязанности бухгалтерской службы входит:

систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, регулирующим , согласно законодательству РФ, бухгалтерский учет;

ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, Инструкции N 157н и других правовых актов;

контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с их целевым назначением по утвержденным ПФХД по бюджетным средствам и по средствам, полученным за счет внебюджетных источников, с учетом внесенных в них изменений;

начисление и выплата в установленные сроки заработной платы и других выплат работникам учреждений;

своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения (в пределах санкционированных расходов) ПФХД, с организациями и отдельными физическими лицами;

контроль за использованием выданных доверенностей на получение имущественно- материальных ценностей;

участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;

составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской, налоговой, статистической и другой отчетности;

проведение инструктажа материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;

хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности, а также смет доходов и расходов и расчетов к ним и т.п. как на бумажных, так и на машинных носителях информации).

Специалисты которые работают с бухгалтерией, несут ответственность за достоверность и своевременность представления в бухгалтерию документации и информации необходимой для учета и отчетности (о состоянии финансового и хозяйственного планирования, приказов по движению персонала учреждения, а также о состоянии материального учета и другой необходимой информации и т.д.).

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета по следующим учетным блокам:

бухгалтерский учет начисления заработной платы организован на базе бухгалтерской программы «1С: Зарплата-Кадры государственного учреждения»; бухгалтерский учет ведется методом начисления с использованием форм регистров бюджетного учета, регламентированных Инструкцией N 157н и Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года №52-Н в программе «1С: БГУ».

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

При внесении изменений в учетную политику бухгалтер, оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты 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: пункты17,20,32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета (далее - рабочий план счетов) утверждается и применяется непрерывно и изменяется при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период). Бюджетный учет ведется раздельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов , кодов операций бюджетного финансирования и в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией №162н.

Номер счета рабочего плана счетов казенного учреждения включает в себя 26 разрядов, в которых отражаются следующие коды:

с 1-го по 17-й разряд - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

в 18-м разряде - аналитический код вида финансового обеспечения (деятельности);

с 19-го по 21-й разряд - синтетический код счета Единого плана счетов бухгалтерского учета

с 22-го по 23-й разряд аналитические коды группы счета;

с 24-го по 26-й разряд - код вида поступлений, выбытий объекта учета. В них отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

При этом в 18-м разряде номера счета рабочего плана счетов отражаются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

2 Средства бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности ;

4 Субсидии на выполнение муниципального задания;

3 «Средства во временном распоряжении».

в бухгалтерском учете применяются следующие забалансовые счета:

01 «Имущество, полученное в пользование» ;

02 «Материальные ценности на хранение» ;

03 «Бланки строгой отчетности» ;

04 «Сомнительная задолженность»;

07 «Награды, призы, кубки, и ценные подарки»;

08 «Путевки неоплаченные» ;

09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ;

17 «Поступления денежных средств»;

18 «Выбытия денежных средств»;

20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами»;

21 «Основные средства в эксплуатации»;

25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

27«Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц»

31 «Акции по номинальной стоимости»;

40 «Активы в управляющих компаниях»;

42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями»

50 «Картриджи, выданные в эксплуатацию».

Хозяйственные операции, производимые учреждением, отражаются в бюджетном учете на основании оправдательных документов (первичных учетных документов) и регистров бухгалтерского учета, применяемых в соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52-н «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» использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

система электронного документооборота с территориальным органом федерального казначейства;

передача бухгалтерской отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

передача отчетности в отделение Пенсионного фонда России, ФСС, Росстат;

размещение информации о деятельности учреждения и учетной политики на официальном сайте;

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

самостоятельно разработанные формы;

унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами;

Требования бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по лицевым счетам, открытым в органах, осуществляющих кассовое исполнение бюджетов, и (или) по счетам, открытым в кредитных учреждениях, по кассе), доверенности на получение товарно-материальных ценностей подписываются начальником учреждения и бухгалтером, или замещающими их лицами. Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов №157.

Документы по договорам (сделкам), устанавливающие и (или) изменяющие финансовые обязательства учреждения, подписываются начальником учреждения или уполномоченными на то лицами, в качестве которых выступают лица, на которых оформлены в соответствии с действующим законодательством документы, устанавливающие их право на подписание подобных документов от имени учреждения.

Специалисты учреждений обязаны создавать и представлять в бухгалтерию документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, в соответствии с графиком документооборота (приложение), по требованию начальника а также в порядке, вытекающем из обычая делопроизводства.

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухучете устанавливается в соответствии с графиком документаоборота к настоящей учетной политике. Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности, подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное оформление документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в них данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляется начальником учреждения.

В целях разделения ответственности за своевременность отражения в учете фактов хозяйственной жизни, в учреждении определен следующий порядок отражения в учете фактов хозяйственной жизни на основании предоставленных первичных документов:

при предоставлении первичных документов в период до даты закрытия отчетного периода: факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой составления первичного документа;

при предоставлении первичных документов в период после даты закрытия отчетного периода, факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения первичного документа.

При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью.

Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета.

В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемого программного комплекса и обеспечения сохранности электронных данных бухучета и отчетности , в соответствии с пунктом 19 Приказа N 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», формирование электронных регистров бухучета осуществляется п.11 Инструкции к Единому плату счетов № 157н формирование регистров бухгалтерского учета в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях устанавливается со следующей периодичностью:

первичные учетные документы — по мере осуществления операций;

журналы операций, журнал регистрации приходных и расходных ордеров, главная книга, - ежемесячно, в последний рабочий день месяца;

книга учета бланков строгой отчетности,

книга аналитического учета депонированной оплаты труда, денежного довольствия военнослужащих и стипендий в последний рабочий день месяца;

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

инвентарная карточка группового учета основных средств - при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений характеристик объекта (данные о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии. При отсутствии событий - ежегодно, на последний рабочий день года.

Листы кассовой книги формируются в виде машинограммы "Отчет кассира". Составляются в дни, в которые проводились кассовые операции, и включают в себя все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги;

Опись инвентарных карточек по учету основных средств, Инвентарный список нефинансовых активов,

Реестр карточек - ежегодно, на последний рабочий день года;

Оборотная ведомость по нефинансовым активам - ежеквартально, на последний рабочий день квартала;

другие регистры - по мере необходимости, но не реже периодичности, установленной для составления и представления учреждением бухгалтерской отчетности, формируемой на основании данных регистров бухгалтерского учета.

При обнаружении в выходных формах документов ошибок, работниками бухгалтерии осуществляется диагностика ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений. Без оформления документального подтверждения исправления непосредственно в электронных базах данных не допускаются.

В учреждении устанавливается журнальная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа от учреждений.,

Журналам операций присваиваются следующие номера:

Журнал операций по счету «Касса» - № 1;

Журнал операций с безналичными денежными средствами -№2;

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами - № 3;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - № 4;

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам - № 5;

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному содержанию и стипендии - № 6;

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов -7;

Журнал по прочим операциям - № 8;

Журнал по санкционированию - № 9;

Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

Журнал операций меж отчётного периода;

По забалансовым счетам – формируется оборотно-сальдовая ведомость.

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

наименование субъекта учета;

наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела);

период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);

наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

В целях контроля, в отдельные дела формируются следующие объекты учета затрат (с приложением ксерокопий первичных документов в соответствующие журналы операций):

подготовительные, проектно-изыскательские работы и работы по строительству объекта;

работы по реконструкции, капитальному ремонту или ремонту объекта с привлечением софинансирования из других уровней бюджета;

расходы по объекту учета затрат, финансируемого в рамках целевой программы из других уровней бюджета.

Первичные учетные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей (кассовые документы и книги, банковские документы, ордера, табели, акты о приеме, сдаче, списании имущества и материалов, квитанции, накладные и авансовые отчеты, переписка и др.) хранятся в течение пяти лет (при условии проведения проверки, ревизии), как и регистры бухгалтерского (бюджетного) учета (главная книга, журналы-ордера, журналы операций по счетам, оборотные ведомости, накопительные ведомости, реестры, книги (карточки), ведомости, инвентарные списки и др.). До сдачи в архив пять лет хранятся в бухгалтерской службе документы, связанные с различными выплатами работникам. Документы, присланные для сведения, хранятся до минования надобности. Срок хранения документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, составляет четыре года (пп. 8 п.1 ст.23 НК РФ).

Все документы, имеющие отношение к финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, формируются в дела с учетом сроков хранения документов, согласно номенклатуре дел бухгалтерии. Ответственность за организацию хранения дел и сдачу их в архив несет руководитель бухгалтерской службы учреждения.

Особенности применения первичных документов:

 В "Табеле учета использования рабочего времени" ([ф. 0504421](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2210)) регистрируются:

- случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка;

- фактические затраты рабочего времени. Так же может быть корректирующий в случае не предвиденных обстоятельств.

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/52210), утвержденные Приказом N 52н, [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/71472098/0) Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)

Унифицированная форма "Акт о приеме-передаче нефинансовых активов" ([ф. 0504101](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2010)) используется при:

- приобретении нефинансовых активов, в т.ч. основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей;

- безвозмездной передаче нефинансовых активов, в том числе контрагентам;

- безвозмездном получении нематериальных активов от контрагентов, не относящихся к бюджетной сфере;

- безвозмездном получении основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей и объектов библиотечного фонда (независимо от стоимости) от контрагентов;

- передаче в пользование объектов, учтенных на балансовых и забалансовых счетах;

- реализации нефинансовых активов

В случае приобретения основных средств поля передающей стороны не заполняются.

В случае выбытия основных средств при их продаже поля получающей стороны не заполняются.

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/5210), утвержденные Приказом N 52н)

Унифицированная форма "Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) " ([ф. 0504207](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2130)) используется при:

- приобретении материальных запасов;

- приобретении основных средств стоимостью менее 10 000 рублей;

- безвозмездном поступлении материальных запасов;

- безвозмездном поступлении основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно;

- постановке на балансовый учет объектов по результатам инвентаризаций и иных контрольных мероприятий, а также по результатам ремонтов, модернизаций, списаний нефинансовых активов;

- постановке на балансовый учет объектов, числившихся ранее на забалансовых счетах;

- иное.

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/52130), утвержденные Приказом N 52н).

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

Для отражения в учете объектов нематериальных активов, переданных (полученных) для проведения модернизации, используется унифицированная форма "Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств" ([ф. 0504103](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2030)).

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/5230), утвержденные Приказом N 52н)

При ведении Инвентарной карточки ([ф. 0504031](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010)) в виде электронного документа (регистра), копии формируются на бумажных носителях:

- при закрытии Инвентарной карточки (выбытии инвентарного объекта),

- по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры;

- в иных случаях.

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/5310), утвержденные Приказом N 52н)

Реестр депонированных сумм ([ф. 0504047](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4160)) заполняется кассиром на основании:

- расчетно-платежных ведомостей ([ф. 0504401](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2170)),

- платежных ведомостей ([ф. 0504403](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2190)),

- на основании иных документов, в которых сделана отметка "Депонировано".

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/53160), утвержденные Приказом N 52н)

При заполнении Табеля ([ф. 0504421](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2210)) применяются следующие дополнительные условные обозначения:

- дополнительные выходные дни (оплачиваемые) ОВ;

- дополнительные выходные дни без сохранения заработной платы НВ;

- продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени  по инициативе работодателя в случаях, предусмотренных законодательством НП;

- отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без сохранения заработной платы НБ;

Выходные и нерабочие праздничные дни В

Работа в ночное время Н

Очередные и дополнительные отпуска О и ОД

Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам Б

Отпуск по уходу за ребенком ОР

Часы сверхурочной работы С

Прогулы П

Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств) ПП

Выходные по учебе ВУ

Учебный дополнительный отпуск ОУ

Фактически отработанные часы Ф

Служебные Командировки К

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/52210), утвержденные Приказом N 52н)

Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" ([ф. 0504210](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2140)) используется при:

- списании израсходованных материальных запасов хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, перевязочных средств или иное;

- выдаче имущества в личное пользование;

- иное.

Унифицированная форма "Акт о списании материальных запасов" ([ф. 0504230](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2160)) используется при:

- списании на нужды учреждения нормируемых материальных запасов строительных материалов, горюче-смазочных материалов или иное;

- списании запасных частей стоимостью свыше 10 000 рублей;

- списании материальных запасов (кроме хозяйственного инвентаря), пришедших в негодность вследствие физического износа или вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы;

списании установленных запасных частей стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- выдаче в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- иное.

Унифицированная форма "Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря" ([ф. 0504143](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2060)) используется при:

- списании мягкого инвентаря;

- списании посуды;

- списании однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью свыше 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно;

- списании материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы;

- выбытии объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с забалансового учета;

- иное .

 Хозяйственные операции, отражаемые в учете в оценочном значении, оформляются следующим первичным документом:

- "Экспертным заключением" приказ 171 от 30.12.2020 г. и Бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)).

(Основание: [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/72069292/1010) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](http://internet.garant.ru/document/redirect/72069292/0) Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

Договор возмездного оказания услуг или подряда, в т.ч. строительного подряда, следует считать долгосрочным договором, если:

- договорной срок исполнения обязательств превышает 12 месяцев;

(Основание: [п. 5](http://internet.garant.ru/document/redirect/72048184/1005) СГС "Долгосрочные договоры")

Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств.

Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации ([Приложение](#sub_1000)).

В отношении нефинансовых активов проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не могут быть начаты не ранее 1 октября.

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится:

- при годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности

- при проведении инвентаризации по любым основаниям

- в течение года - по мере необходимости.

(Основание: [ч. 3 ст. 11](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1103) Закона N 402-ФЗ, [п.п. 80,](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1080) [81](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1081) СГС "Концептуальные основы", [пп. в) п. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/71947650/10093) СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы, которые принимаются к учету в том случае, если они составлены по унифицированным формам в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52-н «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».

Документы, формы которых не унифицированы, учреждения разрабатывают самостоятельно. При этом такие документы должны содержать следующие обязательные реквизиты; основание - Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности»:

наименование документа;

дату составления документа;

наименование участника хозяйственной операции, от имени которого составлен документ, а также его идентификационные коды;

содержание хозяйственной операции;

измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

личные подписи указанных лиц и их расшифровку.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, самостоятельно разработаны и утверждаются следующие необходимые формы документов (приложение).

2. Обеспечение и учет муниципального задания

Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется из следующих источников:

администрацией МО СР (далее – Учредителем) выделяет бюджетные средства на обеспечение выполнения муниципального задания- Субсидия бюджетному учреждению на обеспечение выполнения муниципального задания;

-на иные цели;

-приносящая доход деятельность.

порядок работы:

Учредитель утверждает  [муниципальное задание](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/113/5529/) на услуги или работы на очередной год и последующие, согласно сессии района. (ч. [2](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902012568/ZAP22G83GB/), [4](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902012568/ZAP28243EF/) ст. 4 Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, п. [3](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/ZAP283E3JI/), [6](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/ZAP2C7G3I5/) ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ).

Для выполнения задание, учредитель выделяет денежные средства, поэтому дополнительно к муниципальному заданию учредитель с МБУ МО СР АСО заключают [соглашение](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45105/lis24/) об этом. Неотъемлемая часть соглашения – график перечисления. В графике учредитель установит, в какие сроки и в каком объеме перечислит деньги МБУ МО СР АСО. МБУ МО СР АСО отчитывается учредителю о том, в каком объеме выполнило задание в указанные в соглашение и муниципальном задание сроки. Отчитываются учреждения два раза. В IV до 1 декабря квартале сдается предварительный отчет. В следующем году до 01.02. представляется окончательный отчет. Учредитель уменьшит объем задания, если по данным предварительного отчета показатели меньше, чем он установил в мун. задании, с учетом допустимых отклонений.

В бухучете субсидии на муниципальное задание учитывайте на [счете 205.31](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP13AQ30G/) «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» по [КФО 4](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCK2NR/) «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (п. [21](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M4O2MO/), [197](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP250O3DT/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н). В доходах субсидию отразите по [подстатье КОСГУ 131](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/499032456/ZAP20IE3EG/) «Доходы от оказания платных услуг (работ)» ([раздел V](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/499032456/ZAP2BGS3EU/) указаний, утв. [приказом Минфина от 01.07.2013 № 65н](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/499032456/)).

В учете бюджетных учреждений:

Субсидию на муниципальное задание отражается проводками:

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| дебет | кредит |
| Получение субсидий на выполнение мун.задания | | | | |
| Утверждены плановые назначения по доходам от получения субсидии на выполнение мун.задания | 4.507.00[\*](file:///C:\#/document/117/46509/r113/).131 | 4.504.00[\*](file:///C:\#/document/117/46509/r113/).131 | План ФХД | П. [72](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP258I3EL/), [93–94](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M7I2N6/), [150](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M8E2N8/), [158](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M622M9/), [171](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MCQ2NR/), [177](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M722MD/) Инструкции № 174н.  Подробнее: – [Как учитывать субсидии на госзадание](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45135/dfasyxumnb/); – [Как учесть плановые назначения по доходам](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/44868/dfass0pe0d/) |
| Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения | 4.205.31.561 | 4.401.40.131 | Соглашение на выполнение госзадания, Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) |
| Субсидия на мун.задание признана в составе доходов текущего года – на дату, когда утвердилиотчет о ее использовании в сумме выполненного мун.задания | 4.401.40.131 | 4.401.10.131 | Отчет о выполнении госзадания ([ф. 0506501](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/30095/)), Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) |
| Увеличена субсидия на мун.задание, если условия соглашения изменились | 4.205.31.561 | 4.401.40.131 | Дополнительное соглашение, Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) |
| Отражено поступление субсидии на мун.задание на лицевой счет учреждения | 4.201.11.510 | 4.205.31.661 | Выписка из лицевого счета |
| Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131) |
| Отражено исполнение Плана ФХД по доходам от получения субсидии на выполнение мун.задания | 4.508.10.131 | 4.507.10.131 | Выписка из лицевого счета |
| Возврат субсидий на выполнение мун.задания | | | | |
| Госзадание уменьшили в текущем отчетном году | | | | П. [94](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2BP63LV/), [150](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M8E2N8/) Инструкции № 174н |
| Уменьшена дебиторская задолженность по субсидии | 4.401.40.131 | 4.205.31.661 | Дополнительное соглашение, Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) |
| Перечислен остаток субсидии в доход бюджета | 4.205.31.561 | 4.201.11.610 | Выписка из лицевого (банковского) счета |
| Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131) |
| Учреждение не достигло показателей, которые установлены мун.заданием | | | |
| Начислена задолженность по возврату в бюджет части субсидии – сумму определяет учредитель | 4.401.40.131 | 4.303.05.731 | Отчет о выполнении мун.задания, Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) |
| Отражено выбытие средств субсидии со счета | 4.303.05.831 | 4.201.11.610 | Выписка из лицевого (банковского) счета |
| Увеличение забалансового счета 18 |
| Получение субсидий на иные цели | | | | |
| Утверждены плановые назначения по доходам от получения субсидии на иные цели: | | | План ФХД | П. [72](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP258I3EL/), [93–94](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M7I2N6/), [150](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP22QE3CN/), [158](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M622M9/), [177](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M722MD/) Инструкции № 174н.  Подробнее: – [Как учитывать целевые субсидии](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45135/dfasmpzku3/); – [Как учесть плановые назначения по доходам](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/44868/dfass0pe0d/) |
| – [текущего характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasbhmdzb/) | 5.507.00[\*](file:///C:\#/document/117/46509/r113/).152 | 5.504.00[\*](file:///C:\#/document/117/46509/r113/).152 |
| – [капитального характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasg3kb6t/) | 5.507.00[\*](file:///C:\#/document/117/46509/r113/).162 | 5.504.00[\*](file:///C:\#/document/117/46509/r113/).162 |
| Начислен доход будущих периодов на дату, когда подписали соглашение о целевой субсидии, – в общей сумме соглашения: | | | Соглашение о субсидии на иные цели, Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) |
| – [текущего характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasbhmdzb/) | 5.205.52.561 | 5.401.40.152 |
| – [капитального характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasg3kb6t/) | 5.205.62.561 | 5.401.40.162 |
| Поступили на лицевой счет учреждения субсидии на иные цели: | | | Выписка из лицевого счета |
| – [текущего характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasbhmdzb/) | 5.201.11.510 | 5.205.52.661 |
| Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 152) |
| – [капитального характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasg3kb6t/) | 5.201.11.510 | 5.205.62.661 |
| Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162) |  |
| Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на иные цели: | | | Выписка из лицевого счета |
| – [текущего характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasbhmdzb/) | 5.508.10.152 | 5.507.10.152 |
| – [капитального характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasg3kb6t/) | 5.508.10.162 | 5.507.10.162 |
| На дату, когда утвердилиотчет о достижении целевых показателей, признана в составе доходов текущего года субсидия: | | | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)), оформленная согласно Отчету об использовании субсидий |
| – [текущего характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasbhmdzb/) | 5.401.40.152 | 5.401.10.152 |  |
| – [капитального характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasg3kb6t/) | 5.401.40.162 | 5.401.10.162 |  |
| Возврат субсидий на иные цели | | | | |
| Возврат неиспользованной целевой субсидии в текущем году | | | | П. [73](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M8O2N6/), [94](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2BP63LV/) Инструкции № 174н.  Как отразить возврат целевых субсидий в других случаях, смотрите в [рекомендации](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45135/dfasmpzku3/) |
| Уменьшен объем целевой субсидии на основании соглашения | 5.401.40.152 5.401.40.162 | 5.205.Х2.661 | Дополнительное соглашение о субсидии на иные цели, Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) |
| Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств целевой субсидии текущего года | 5.205.Х2.561 | 5.201.11.610 | Выписка из лицевого счета |
| Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, соответствующий код КОСГУ: 152 или 162) |
| Получение субсидий на капвложения | | | | |
| Утверждены плановые назначения по доходам от получения субсидии на капвложения | 6.507.00[\*](file:///C:\#/document/117/46509/r113/).162 | 6.504.00[\*](file:///C:\#/document/117/46509/r113/).162 | План ФХД | П. [72](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP27K63F3/), [73](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2C6Q3EH/), [93](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP26B43IT/), [94](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2JAQ3LJ/), [150](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP23AC3DM/), [158](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M622M9/), [177](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M722MD/) Инструкции № 174н.  Подробнее: – [Как учитывать субсидии на капвложения](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45135/dfas70zimr/); – [Как учесть плановые назначения по доходам](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/44868/dfass0pe0d/) |
| Начислен доход будущих периодов – на дату, когда подписали соглашение о субсидии на капвложения | 6.205.62.561 | 6.401.40.162 | Соглашение о субсидии на капвложения, Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) |
| Поступили субсидии на капвложения на счет учреждения | 6.201.11.510 | 6.205.62.661 | Выписка из лицевого счета |
| Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162) |
| Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на капвложения | 6.508.10.162 | 6.507.10.162 | Выписка из лицевого счета |
| Признана субсидия в составе доходов текущего года – на дату утверждения отчета о достижении целевых показателей | 6.401.40.162 | 6.401.10.162 | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)), оформленная согласно Отчету об использовании субсидий |
| Возврат субсидий на капвложения | | | | |
| Возврат неиспользованной субсидии на капвложения в текущем году | | | | П. [73](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M8O2N6/), [94](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2BP63LV/) Инструкции № 174н.  Как отразить возврат целевых субсидий в других случаях, смотрите в [рекомендации](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45135/dfascnpu13/) |
| Уменьшен объем субсидии на основании соглашения | 6.401.40.162 | 6.205.62.661 | Дополнительное соглашение о субсидии на капвложения, Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) |
| Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств субсидии на капвложения текущего года | 6.205.62.561 | 6.201.11.610 | Выписка из лицевого счета |
| Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162) |
| Х – код группы синтетического счета объекта учета.  [\*](file:///C:\#/document/117/46509/vr114/) Укажите группу синтетического счета соответствующего финансового года:   * 10 – текущий финансовый год; * 20 – первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год); * 30 – второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным); * 40 – второй год, следующий за очередным; * 90 – иной очередной год (за пределами планового периода).   Об этом сказано в пунктах [168](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M7S2N5/), [175](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M5U2M7/) Инструкции № 174н. | | | | |

Целевые субсидии

Субсидии на иные цели учредитель перечислит МБУМОСР АСО на основании договора или соглашения. Учреждения формируют Сведения об операциях с целевыми субсидиями ([ф. 0501016](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/31745/)) и предоставляют на утверждение учредителю ([п. 5](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/556061759/XA00M3A2MS/) Порядка, утв. [приказом Минфина от 13.12.2017 № 226н](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/556061759/)). Так же МБУ МО СР АСО представляют учредителю отчет об использовании субсидии в порядке, установленном в соглашении ([абз. 4 п. 1 ст. 78.1 БК](https://vip.gosfinansy.ru/" \l "/document/99/901714433/ZAP231U3J8/" \o "Порядок определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов...)).1

Приносящая доход деятельность

МБУ МО СР АСО могут осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в их учредительных документах ([п. 3 ст. 161](http://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/1613) БК РФ, [п. 2 ст. 24](http://internet.garant.ru/#/document/10105879/entry/24002) Закона N 7-ФЗ, [ч. 7 ст. 4](http://internet.garant.ru/#/document/190157/entry/47) Закона N 174-ФЗ)., в рамках приносящей доход деятельности может выступать в качестве поставщика, подрядчика, исполнителя.

Доходы полученные от приносящей доход деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное не предусмотрено законодательством ([п.п. 2](http://internet.garant.ru/" \l "/document/10164072/entry/2982), [3 ст. 298](http://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/2983) ГК РФ; [ч. 8 ст. 2](http://internet.garant.ru/#/document/190157/entry/28) Закона N 174-ФЗ).

По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги ([п. 1 ст. 779](http://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/7791) ГК РФ).

Порядок определения платы за основные платные услуги, оказываемые МБУ МО СР АСО устанавливает учредитель. Плата за иные , неосновные платные услуги, если иное не предусмотрено федеральным законом, МБУ МО СР АСО устанавливается самостоятельно.

Отношения сторон по договору возмездного оказания услуг регулируются [главой 39](http://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/2039) ГК РФ. Согласно [ст. 783](http://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/783) ГК РФ к договору возмездного оказания услуг применяются общие положения о подряде ([ст.ст. 702 - 729](http://internet.garant.ru/" \l "/document/10164072/entry/20702) ГК РФ) и положения о бытовом подряде ([ст.ст. 730 - 739](http://internet.garant.ru/" \l "/document/10164072/entry/20730) ГК РФ), если это не противоречит специальным нормам о данном договоре ([ст.ст. 779 - 782](http://internet.garant.ru/" \l "/document/10164072/entry/779) ГК РФ), а также особенностям предмета договора возмездного оказания услуг.

В соответствии с [п. 1 ст. 781](http://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/781) ГК РФ заказчик обязан оплатить оказанные ему услуги в сроки и в порядке, которые указаны в договоре возмездного оказания услуг.

Договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем его существенным условиям ([п. 1ст. 432](http://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/4321) ГК РФ).

Для договора возмездного оказания услуг существенными являются следующие условия:

- условие о предмете договора ([п. 1 ст. 432](http://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/4321) ГК РФ);

- условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение ([п. 1 ст. 432](http://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/4321) ГК РФ).

Бухгалтерский учет и отчетность.

Доходы от оказания платных услуг отражаются по аналитической группе подвида доходов [130](http://internet.garant.ru/#/document/71971578/entry/11213) "Доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат" и по подстатье КОСГУ [131](http://internet.garant.ru/#/document/71835192/entry/1931) "Доходы от оказания платных услуг (работ)".

Для учета расчетов по суммам доходов от оказания платных услуг предназначен счет [205 31](http://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/219950) "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)" ([п.п. 197](http://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2197), [199](http://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2199) Инструкции N 157н).

Доходы от оказания услуг отражаются организациями госсектора методом начисления - результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены соответствующие денежные средства или их эквиваленты ([п. 16](http://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/10161) федерального стандарта "Концептуальные основы ...", [п. 3](http://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2003) Инструкции N 157н).

| Содержание операции | Бухгалтерская запись | | Документальное оформление | Основание |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| дебет | кредит |
| Доходы от аренды | | | | |
| Начислены доходы от: | | | | |
| – сдачи имущества в [операционную аренду](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/12/152541/dfasgp0td4/) | 2.205.21.56Х | 2.401.40.121 | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)), договор | п. [93](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1SS43E6/), [150](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M8E2N8/) Инструкции № 174н  Справочно: [*на доходы от аренды СГС «Доходы» не распространяется*](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/dfastddqnp/) |
| – сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг) | 2.205.22.56Х | 2.401.40.122 |
| – сдачи в аренду природных ресурсов | 2.205.23.56Х | 2.401.40.123 |
| – возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов по имуществу, переданному в аренду, безвозмездное пользование | 2.205.35.56Х | 2.401.10.135 |
| Досрочно прекращен договор аренды: | | | | |
| – операционная аренда | *Метод «Красное сторно»* | | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)), документ о расторжении | [п. 158 Инструкции № 174н](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP27V43K8/) |
| 0.205.21.56Х | 0.401.40.121 |
| – неоперационная (финансовая) аренда | *Метод «Красное сторно»* | |
| 0.205.22.56Х | 0.401.40.122 |
| Другие доходы от собственности | | | | |
| Начислены доходы от: | | | | |
| – платежей при пользовании природными ресурсами | 2.205.23.56Х | 2.401.10.123 | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)), договор | п. [93](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1SS43E6/), [150](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M8E2N8/) Инструкции № 174н  Справочно:[*как признавать доходы от собственности по СГС «Доходы»*](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/dfascvofgy/) |
| – прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям | 2.205.27.56Х | 2.401.10.127 |
| – предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации | 2.205.28.56Х | 2.401.10.128 |
| – собственности, не отнесенные на [подстатьи КОСГУ 121–128, 12А, 12К, 12Т](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M9A2N9/). Например, по договорам соцнайма, найма жилых помещений | 2.205.29.56Х | 2.401.10.129 |
| Доходы от готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг | | | | |
| Начислены доходы: | | | | |
| – за реализованную готовую продукцию и товары, выполненные работы, оказанные услуги | 2.205.31.56Х | 2.401.10.131 | Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие [первичные документы](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45208/tit3/) | [п. 93 Инструкции № 174н](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M7I2N6/)  Справочно:[*как признавать доходы от реализации по СГС «Доходы»*](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/dfasgetm21/) |
| – за предоставление информации из государственных источников (реестров) | 2.205.33.56Х | 2.401.10.133 |
| – по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг | 2.205.31.56Х | 2.401.40.131 |
| Доходы от компенсации затрат учреждения | | | | |
| Начислены доходы от компенсации затрат  [Подробнее](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/117/46533/dfas7zowk1/) | 2.209.34.56Х | 2.401.10.134 | [Первичные документы](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45208/tit3/) | [п. 109 Инструкции № 174н](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M9M2NG/) |
| Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции | | | | |
| Начислены доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров: | | | | п. [93](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1U8I3DM/), [150](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP20D43HH/) Инструкции № 174н, [письмо Минфина от 15.07.2016 № 02-06-10/41837](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/420372496/ZAP2CRA3HA/)  Справочно: [*на доходы от реализации нефинансовых активов СГС «Доходы» не распространяется*](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/dfastddqnp/) |
| – при разовой реализации в момент перехода права собственности | 2.205.7Х.56Х | 2.401.10.172 | [Акты приема-передачи](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45354/) и другие [первичные документы](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45208/tit3/) |
| – при реализации в рассрочку с переходом вещного права на объект после завершения расчетов | 2.205.7Х.56Х | 2.401.40.172[1](file:///C:\#/document/117/46623/r121/) | Договор купли-продажи |
| Доходы в виде субсидий[2](file:///C:\#/document/117/46623/r122/) | | | | |
| Начислен и признан доход будущих периодов от субсидий на госзадание: | | | | |
| – начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения | 4.205.31.561 | 4.401.40.131 | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)), Соглашение о предоставлении субсидий, Отчет о выполнении госзадания ([ф. 0506501](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/30095/)) | п. [93](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M7I2N6/), [150](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2BK03FL/) Инструкции № 174н |
| – субсидия признана в составе доходов текущего года – на дату, когда утвердилиотчет о ее использовании в сумме выполненного госзадания | 4.401.40.131 | 4.401.10.131 |
| Начислен и признан доход будущих периодов от целевой субсидии и субсидии на капвложения | | | | п. [93](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M7I2N6/), [150](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M8E2N8/) Инструкции № 174н |
| Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения: | | | Соглашение о субсидии на иные цели, Соглашение о субсидии на капвложения, Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)), отчет о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) |
| – [текущего характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasbhmdzb/); | 5.205.52.561 | 5.401.40.152 |
| – [капитального характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasg3kb6t/) | 5.205.62.561 | 5.401.40.162 |
| – субсидии на капитальные вложения | 6.205.62.561 | 6.401.10.162 |
| Целевая субсидия, субсидия на капвложения признана в составе доходов текущего года – на дату, когда утвердилиотчет о достижении целевых показателей в сумме расходов | 5.401.40.152 5.401.40.162 | 5.401.10.152 5.401.10.162 |
| Доходы в рамках ОМС | | | | |
| Начислены доходы по ОМС | 7.205.32.565 | 7.401.10.132 | Акт сверки расчетов по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС | [п. 93 Инструкции № 174н](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP22CK3G3/) |
| Доходы в виде пожертвований (дарения), грантов, других поступлений | | | | |
| *Цели, на которые предоставлены средства, установлены* | | | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)), Договор (соглашение) о выделении гранта, договора пожертвования, дарения, и другие первичные документы | [п. 93 Инструкции № 174н](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M7I2N6/)  Справочно: [*как признавать доходы от необменных операций по СГС «Доходы»*](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/dfas1ag7wk/)  Также смотрите, как детализированы статьи КОСГУ [150](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/ZAP27D83GI/) и [160](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/ZAP252Q3FV/) |
| Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений [текущего характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasbhmdzb/) | 2.205.5Х.56Х | 2.401.40.15Х |
| Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений [капитального характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/11/45503/dfasg3kb6t/) | 2.205.6Х.56Х | 2.401.40.16Х |
| Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах – при выполнении условий, на которых предоставлены средства | 2.401.40.15Х 2.401.40.16Х | 2.401.10.15Х 2.401.10.16Х |
| *Цели не установлены* | | |
| Начислены доходы в сумме поступлений, которые *относятся к текущему году* | 2.205.5Х.56Х 2.205.6Х.560 | 2.401.10.15Х 2.401.10.16Х |
| Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений, которые *относятся к будущему периоду* | 2.205.5Х.56Х 2.205.6Х.560 | 2.401.40.15Х 2.401.40.16Х |
| Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах | 2.401.40.15Х 2.401.40.16Х | 2.401.10.15Х 2.401.10.16Х |
| Возврат контрагенту излишне полученного дохода (предоплаты) | | | | |
| – с лицевого счета учреждения в органе Федерального казначейства[3](file:///C:\#/document/117/46623/r123/) | 0.205.ХХ.56Х | 0.201.11.610[4](file:///C:\#/document/117/46623/r124/) | Выписка из лицевого счета | [п. 94 Инструкции № 174н](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M842N9/) |
| – со счета учреждения в банке в иностранной валюте[3](file:///C:\#/document/117/46623/r123/) | 0.205.ХХ.56Х | 2.201.27.610 | Выписка со счета |
| – из кассы[3](file:///C:\#/document/117/46623/r123/) | 0.205.ХХ.56Х | 0.201.34.610 | Кассовые документы, доверенность |
| Поступили доходы учреждению | | | | |
| – на лицевой счет учреждения в органе Федерального казначейства[7](file:///C:\#/document/117/46623/r127/) | 0.201.11.510[4](file:///C:\#/document/117/46623/r124/) | 0.205.ХХ.66Х | Выписка из лицевого счета | [п. 94 Инструкции № 174н](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M842N9/) |
| – на счет учреждения в банке в иностранной валюте[7](file:///C:\#/document/117/46623/r127/) | 2.201.27.510 | 0.205.ХХ.66Х | Выписка со счета |
| – в кассу учреждения[7](file:///C:\#/document/117/46623/r127/) | 0.201.34.510 | 0.205.ХХ.66Х | Кассовые документы |
| Списание задолженности | | | | |
| – невостребованная кредиторская задолженность от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг[5](file:///C:\#/document/117/46623/r125/) | 0.205.ХХ.56Х | 0.401.10.173 | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) | [п. 94 Инструкции № 174н](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M842N9/) |
| – нереальная для взыскания, сомнительная дебиторская задолженность по доходам от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг[6](file:///C:\#/document/117/46623/r126/) | 0.401.10.173 | 0.205.ХХ.66Х |
| Переоценка задолженности в иностранной валюте | | | | |
| Отражена положительная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности | 0.205.ХХ.56Х | 0.401.10.171 | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) | п. [93](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP29S03KJ/), [94](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2G3A3MG/), [154](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MEE2O3/) Инструкции № 174н |
| Отражена отрицательная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности | 0.401.10.171 | 0.205.ХХ.66Х |
| Взаимозачет | | | | |
| Отражен зачет встречных требований | 0.302.ХХ.73Х | 0.205.ХХ.66Х | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)) | [п. 94 Инструкции № 174н](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP28CC3G9/) |
| Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья [КОСГУ](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00LUO2M6/).  ХХ – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.  [1](file:///C:\#/document/117/46623/vr128/) При передаче имущества покупателю по договору с рассрочкой учтите имущество на [забалансовом счете 26](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M342MG/) «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». По факту прекращения права оперативного управления на это имущество спишите его со счета 26 и сделайте проводку Дебет 0.401.40.172 Кредит 0.401.10.172 ([письмо Минфина от 15.07.2016 № 02-06-10/41837](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/420372496/ZAP2CRA3HA/)).  [2](file:///C:\#/document/117/46623/vr129/) Проводки по возврату субсидий в бюджет смотрите в [таблице](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/117/46509/).  [3](file:///C:\#/document/117/46623/vr130/) Одновременно производится запись по [забалансовому счету 17](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M622MG/) со знаком минус.  [4](file:///C:\#/document/117/46623/vr131/) [Счет 201.21](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00MD62NP/) применяйте, если учреждение обслуживает банк.  [5](file:///C:\#/document/117/46623/vr138/) Списанная задолженность одновременно отражается на [забалансовом счете 20](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MBI2NI/) «Задолженность, не востребованная кредиторами».  [6](file:///C:\#/document/117/46623/vr139/) Списанная задолженность одновременно отражается на [забалансовом счете 04](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00M5O2MU/) «Сомнительная задолженность».  [7](file:///C:\#/document/117/46623/vr134/) Одновременно производится запись по [забалансовому счету 17](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M622MG/). | | | | |

Контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета согласно соответствии с "Положением о внутреннем контроле" ([Приложение](#sub_1000)).

(Основание: [ч. 1 ст. 19](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1901) Закона N 402-ФЗ, [п. 23](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1023) СГС "Концептуальные основы", [пп. е) п. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/71947650/10096) СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

Критерий существенности учетных данных и показателей бухгалтерской отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения учредителей учреждения (пользователей информации). Уровень существенности устанавливается:

- в относительном значении в размере 10 % от валюты баланса, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- иное.

(Основание: [п. 17](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1017) СГС "Концептуальные основы", [абз. 6 п. 3](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/200306) Инструкции N 157н)

# 3. Особенности ведения аналитического учета

Устанавливаются следующие особенности формирования аналитических кодов в номерах счетов (1-17 разряды):

а) в 5 - 17 разрядах счетов по учету нефинансовых активов [выберите все нужные: 0 101 00 000, 0 102 00 000, 0 103 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000, 0 111 00 000, 0 114 00 000]; в 5 - 17 разряде счета по учету денежных документов 0 201 35 000; а также в 5 - 17 разряде корреспондирующих счетов 0 401 20 24Х, 0 401 20 27Х, 0 401 20 28Х указываются:

- коды средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества,

- нули (за исключением объектов, возникающих в рамках реализации национальных проектов),

б) в 1 - 17 разрядах счетов 0 304 06 000, 0 304 66 000, 0 304 76 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000 указываются:

- нули;

- 1-17 разряды корреспондирующих счетов,

- иное

в) в 1 - 17 разрядах счета по учету финансовых вложений 0 204 00 000 и корреспондирующим с ним счетом 0 401 20 24Х или 0 401 20 25Х указываются:

- коды согласно целевому назначению выделенных средств,

- нули (за исключением объектов, возникающих в рамках реализации национальных проектов).

(Основание: [п. 19](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1019) СГС "Концептуальные основы", [п. 2.1](http://internet.garant.ru/document/redirect/12181735/20021) Инструкции N 174н, [п. 3](http://internet.garant.ru/document/redirect/12181733/2003) Инструкции N 183н, [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/72758152/0) Минфина России от 20.09.2019 N 02-05-10/72628)

 При отражении в учете доходных и расходных хозяйственных операций, относящихся к прочим (не основным) видам приносящий доход деятельности:

- в 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счета 2 205 00 000 "Расчеты по доходам" и корреспондирующих с ним счетов 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" или 2 401 40 000 "Доходы будущих периодов" включаются коды разделов и подразделов [классификации расходов бюджета](http://internet.garant.ru/document/redirect/72275618/12000), соответствующие целям и характеру выполняемых работ (оказываемых услуг), указанных в базовых (отраслевых) перечнях;

- в 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов 2 205 21 000 "Расчеты по доходам от операционной аренды", 2 205 22 000 "Расчеты по доходам от финансовой аренды" и 2 205 35 000 "Расчеты по условным арендным платежам" и корреспондирующих с ним счетов 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" или 2 401 40 000 "Доходы будущих периодов" приводится код раздела и подраздела [классификации расходов бюджета](http://internet.garant.ru/document/redirect/72275618/12000) - 01 13 "Другие общегосударственные вопросы";

- в 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов 2 209 00 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается раздел/подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи;

- в 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов расчетов по расходам 2 206 00 000, 2 208 00 000, 2 209 30 000, 2 302 00 000, 2 303 00 000, 2 304 02 000, 2 304 03 000 и корреспондирующих с ними счетов указывается раздел/подраздел, по которому отражены доходы по соответствующей работе(услуге);

(Основание: [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/71652972/1255) Минфина России и Федерального казначейства от 07.04.2017 NN 02-07-07/21798, 07-04-05/02-308)

При безвозмездном получении имущества, в том числе от учреждений 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.

(Основание: письма Минфина России [от 02.11.2016 N 02-07-05/64116](http://internet.garant.ru/document/redirect/71553866/0), [от 08.07.2016 N 09-04-07/40283](http://internet.garant.ru/document/redirect/71440772/0), [от 17.10.2011 N 02-03-09/4607](http://internet.garant.ru/document/redirect/71440774/0))

Дополнительный аналитический учет по договорам арендованного имущества организован:

- по общему сроку договора аренды (полезного использования арендованного имущества): краткосрочная (до 1 года), среднесрочная (от года до трех лет) и долгосрочная (свыше трех лет) путем путем открытия дополнительного субконто к счету 0 302 24 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом"

- по типу классификации возмездного договора аренды (финансовая, операционная, льготная) путем открытия дополнительного субконто к счету 0 302 24 000;

- по организации учета реальной текущей задолженности, выделенной из обще договорной задолженности, путем путем открытия дополнительного субконто к счету 0 302 24 000;

(Основание: [п. 32](http://internet.garant.ru/document/redirect/71588992/1032) СГС "Аренда")

 Дополнительный аналитический учет по договорам сданного в аренду имущества организован:

- по общему сроку договора аренды (полезного использования арендованного имущества): краткосрочная (до 1 года), среднесрочная (от года до трех лет) и долгосрочная (свыше трех лет) путем открытия дополнительного субконто к счету 0 205 21 000 "Расчеты по доходам от операционной аренды" и к счету 0 205 22 000 "Расчеты по доходам от финансовой аренды";

- по организации учета реальной текущей задолженности, выделенной из обще договорной задолженности, путем путем открытия дополнительного субконто к счетам 0 205 21 000 и 0 205 22 000 или путем организации учета на дополнительно введенном забалансовом счете

(Основание: [п. 32](http://internet.garant.ru/document/redirect/71588992/1032) СГС "Аренда")

При передачу в аренду основных средств в 1-4 разрядах счета 0 101 00 000:

- остается тот же раздел/подраздел расходов, на котором был учтен объект;

Дополнительный аналитический учет по имуществу, сданному в аренду с классификацией по видам аренды: финансовая, операционная, на льготных условиях, безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, - путем открытия дополнительного субконто к забалансовому счету 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование" и забалансовому счету 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

(Основание: [п. 32](http://internet.garant.ru/document/redirect/71588992/1032) СГС "Аренда", [п. 68](http://internet.garant.ru/document/redirect/12184447/68) Приказа N 33н)

Дополнительный аналитический учет по счету 0 101 00 000 "Основные средства" организован в разрезе следующих классификаций путем открытия дополнительного субконто:

- по степени использования в деятельности учреждения (статус объекта учета по техническому состоянию): "в эксплуатации", "требуется ремонт", "находится на консервации", "не соответствует требованиям эксплуатации", "не введен в эксплуатацию";

и  по праву владения: "в оперативном управлении", "получены во временное владение, как объекты учета финансовой (не операционной) аренды"; "переданы в операционную аренду"; "получены в безвозмездное пользование, как объекты учета финансовой (не операционной) аренды"; "переданы в безвозмездное пользование при операционной аренде";

(Основание: [п. 51](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1051), [п. 56](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1056) СГС "Основные средства", [раздел 3](http://internet.garant.ru/document/redirect/71835182/1300) Методических указаний, доведенных [письмом](http://internet.garant.ru/document/redirect/71835182/0) Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237, [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/53390), утвержденные приказом N 52н)

Дополнительный аналитический учет по счету 0 105 00 000 "Материальные запасы" организован в разрезе следующих классификаций открытия дополнительного субконто:

- по степени использования в деятельности учреждения (статус объекта учета по техническому состоянию): "в запасе (для использования)", "в запасе (на хранении)", "ненадлежащего качества", "поврежден", "истек срок хранения";

и по использованию в целях получения экономической выгоды (целевая функция актива): "использовать", "продолжить хранение", "списание", "ремонт".

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/53390), утвержденные приказом N 52н)

Аналитический учет по счету 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов в  Многографной карточке.

(Основание: [п. 128](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2128) Инструкции N 157н)

Дополнительный аналитический учет по счету 0 106 10 000 "Вложение в недвижимое имущество" организован в разрезе следующих классификаций путем открытия дополнительного субконто:

- по степени использования в деятельности учреждения (статус объекта учета по техническому состоянию): "строительство (приобретение) ведется", "объект законсервирован", "строительство объекта приостановлено без консервации", "передается в собственность иному публично-правовому образованию";

или по использованию в целях получения экономической выгоды (целевая функция актива); "завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)", "консервация объекта незавершенного строительства", "приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства", "передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности".

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/53390), утвержденные приказом N 52н)

Дополнительный аналитический учет по счету 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" организован в разрезе видов расходов (выбытий) путем открытия дополнительного субконто.

(Основание: [п. 217](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2217036) Инструкции N 157н)

Дополнительный аналитический учет по счету 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам" организован в разрезе видов расходов (выбытий) путем открытия дополнительного субконто.

(Основание: [п. 204](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/220491) Инструкции N 157н)

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в "Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям" в разрезе

- работников;

(Основание: [п. 257](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2257) Инструкции N 157н)

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе:

- контрагентов (получателей выплат);

(Основание: [п. 257](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2257) Инструкции N 157н)

# 3.1. Учет нефинансовых активов

Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с приказом и Положением. Данными определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;

- получения доверенностей.

 В учреждении устанавливаются следующие правила определения справедливой стоимости объектов бухгалтерского учета (нефинансовых активов и арендных платежей):

справедливая стоимость определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Справедливая стоимость рассчитывается на основании следующих данных (по выбору Комиссии):

- сведениях о ценах на аналогичные или схожие активы, полученные в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;

- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных или схожих объектов;

- данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);

- данных объявлений о продаже (сдаче в аренду) аналогичных или схожих объектов в СМИ, в сети Интернет и т.д.

При определении справедливой стоимости бывших в эксплуатации объектов могут использоваться данные о цене на новые аналогичные или схожие объекты с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого имущества.

 При определении справедливой стоимости объектов недвижимости по решению Комиссии может проводиться оценка с привлечением профессиональных оценщиков согласно Федеральному закону от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в РФ".

Расчет справедливой стоимости подтверждается Протоколом заседания комиссии или иным документом.

(Основание: [п.п. 54](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1054), [59](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1059) СГС "Концептуальные основы", [п.п. 7](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1007), [22](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1022) СГС "Основные средства", [п. 22](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1022), [абз. 2 п. 29](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1292) СГС "Запасы", [п.п. 25](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2025), [31](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2031) Инструкции N 157н)

Начисление задолженности по недостаче нефинансовых активов отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости на день обнаружения ущерба.

(Основание: [п. 47](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1047) СГС "Основные средства", [п. 38](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1038) СГС "Запасы")

При частичной ликвидации (разу комплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемых (выделяемых) частей осуществляется исходя из стоимости частей, указанных в Инвентарной карточке объекта. Если стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей неизвестна, то:

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;

- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

(Основание: [п.п. 27](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027), [85](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2085) Инструкции N 157н)

В случае поступления объектов нефинансовых активов в рамках расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями (филиалами), с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются к учету в составе тех же [групп](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/205302) и [видов](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2053) имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется их соответствие критериям учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики в момент постановки на балансовый учет. При выявленном несоответствии профильной Комиссией принимаются решения:

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;

- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;

- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

По нефинансовым активам (основным средствам, нематериальным активам), полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется соответствие ранее начисленной амортизации и оставшегося срока использования нефинансового актива. Если по оценке профильной Комиссии выявлен:

- факт начисления амортизации с нарушением действующих норм (либо не начисление), то передающей стороне направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. Если в ответ начисленная ранее амортизация передающей стороной не будет скорректирована, то возможность перерасчета амортизации учреждением согласовывается с финансовым органом или с органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя;

- указанный оставшийся срок полезного использования нефинансового актива не соответствует нормам законодательства или срок полезного использования истек, то решением профильной Комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

По нефинансовым активам, полученным безвозмездно (за исключением получения от организаций бюджетной сферы), Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливает срок полезного использования:

- с учетом информации, предоставленной контрагентом о сроке фактической эксплуатации передаваемого нефинансового актива;

- с учетом ожидаемого срока использования нефинансового актива в учреждении и выявленного физического износа объекта.

Начисление амортизации осуществляется исходя из определенной профильной Комиссией справедливой стоимости нефинансового актива и установленного срока полезного использования.

Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разу комплектации других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по недостаче имущества, и не планируемые к реализации, отражаются в учете по тому коду финансового обеспечения (КФО), по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов.

Нефинансовые активы, поступающие в самостоятельное распоряжение учреждения по результатам списания других нефинансовых активов для дальнейшей реализации, подлежат отражению по коду вида деятельности [2](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/20212) "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определенно органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образуемые в результате хозяйственной деятельности учреждения как вторичное сырье, а именно:  макулатура, металлолом, полимерная пленка, дрова, серебросодержащие растворы, серебросодержащие пленки, автопокрышки или иное, - подлежат отражению по коду вида деятельности [2](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/20212) "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определенно органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности [2](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/20212) "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности [4](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/20214) "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;

- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий).

По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, первоначальная стоимость определяется так:

- на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

(Основание: [пп. б) п. 17](http://internet.garant.ru/document/redirect/71948612/10514) СГС "Непроизведенные активы")

Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется:

- линейным методом;

(Основание: [п. 30](http://demo.garant.ru/document/redirect/73153968/1030) СГС "Нематериальные активы").

Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", осуществляется при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бюджетной отчетности.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.

(Основание: [п.п. 35,](http://demo.garant.ru/document/redirect/73153968/1035) [36](http://demo.garant.ru/document/redirect/73153968/1036) СГС "Нематериальные активы").

Учреждение дополнительно раскрывает данные по группам нематериальных активов раздельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

*(*Основание: [п.](http://demo.garant.ru/document/redirect/73153968/1030) 44 СГС "Нематериальные активы").

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете:

1.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

Основание для постановки на учет – распорядительный документ учреждения, свидетельство подтверждающее право пользования земельным участком, иной документ, подтверждающий права пользования земельным участкам (выписка из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости.

Земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на счете: 1.103.13.000 «Прочие непроизведенные активы — недвижимое имущество учреждения».

Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются согласно приказа 164 от 30.12.2020

# 4. Учет основных средств

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету.

4.1.1. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

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

4.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в учреждении. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшийся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: [п. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1009) СГС "Основные средства", [п.п. 46](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2046), [47](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2047) Инструкции N 157н)

4.1.4. Инвентарный номер основного средства формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках соответствующей аналитической группы.

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

(Основание: [п. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1009) СГС "Основные средства", [п.п. 46](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2046), [47](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2047), [49](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2049) Инструкции N 157н)

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

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плав средств, подлежат хранению в администрации отряда, ответственные за сохранность документов - заместитель начальника. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в администрации заместителем начальника, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжения.

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

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

4.1.7. Устанавливается следующий порядок объединения однородных объектов основных в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств:

- однородными объектами признаются объекты с одинаковым характеристиками, назначением, датой приобретения, принятия к учету и ввода в эксплуатацию, полученные от одного поставщика или иное при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков;

- несущественной считается стоимость, не превышающая 10 000 рублей за один имущественный объект.

В виде комплекса объектов основных средств в учреждении учитываются:

- объекты библиотечного фонда;

- компьютерное оборудование и периферийные устройства,

- вид мебели, используемый в течение одного и того же периода времени (например, все столы, купленные в течении одного месяца);

- мебель, используемая для обстановки одного помещения;

- иное.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) СГС "Основные средства")

4.1.8. Устанавливается следующий порядок признания самостоятельным инвентарным объектом структурной части основного средства:

- срок полезного использования структурной части существенно отличается от сроков полезного использования других частей;

- сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1;

(Основание: [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) СГС "Основные средства")

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

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

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

4.2.1. В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, - устранение неисправностей (восстановление работоспособности) объектов. В результате ремонта технические характеристики объекта основных средств могут быть улучшены.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств на изначально предусмотренном уровне (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное).

Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы, если иное не установлено п. п. 4.2.2-4.2.3 настоящей Учетной политики.

(Основание: [п. 27](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027) Инструкции N 157н)

4.2.2. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации объектов:

- существенной признается стоимость, составляющая более 50% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

- существенные затраты увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость ремонтируемых/осматриваемых объектов. Одновременно первоначальная стоимость уменьшается на затраты по ранее проведенным ремонтам и осмотрам.

При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о проведенном осмотре и регламентном ремонте отражается в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) объекта.

(Основание: [п. 28](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1028) СГС "Основные средства")

4.2.3. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат по замене отдельных составных частей объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

- стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- многолетние насаждения.

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) объекта.

(Основание: [п. 27](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1027) СГС "Основные средства", [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/72041364/0) Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540)

4.2.4. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре).

Стоимость монтажных работ учитывается:

- при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств;

- при формировании себестоимости продукции, работ, услуг (списывается на текущие расходы), если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована.

(Основание: [п.п. 23](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2023) Инструкции N 157н, [п.п. 15](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1015), [19](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1019) СГС "Основные средства)

4.2.5. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

(Основание: [п.п. 25](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2025), [27](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027), [31](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2031), [106](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2106) Инструкции N 157н, [п. 19](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1019) СГС "Основные средства)

4.2.6. Документальное оформление работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудованию объекта основного средства (кроме объекта недвижимого имущества) устанавливается следующее:

- все виды указанных работ производятся по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующего основного;

[Заявка](http://internet.garant.ru/document/redirect/55722241/0) на проведение работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудования объектов основных средств должна содержать следующую информацию:

- наименования соответствующего объекта основного средства и его инвентарный номер;

- обоснование необходимости проведения работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);

- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);

- сведения о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

4.2.7. Порядок учета затрат на создание новых объектов, отвечающих критериям отнесения к основным средствам, в рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается следующий:

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;

- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы".

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов созданные объекты принимаются к учету в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

4.2.8. Порядок учета затрат на увеличение стоимости числящегося на балансе движимого имущества в рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается следующий:

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;

- часть стоимости работ, увеличивающая балансовую стоимость определенных основных средств, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов принимается к учету увеличение стоимости числящегося на балансе определенных основных средств в качестве достройки, реконструкции, модернизации, дооборудования.

4.3. Разу комплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств

4.3.1. Разу комплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разу комплектации (частичной ликвидации) основного средства .

4.3.2. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета [0 401 10 172](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/40110) "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

4.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

4.4.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ. Указанное правило не распространяется на имущество, списываемое вследствие его утраты помимо воли учреждения.

4.4.2. При списании основного средства, когда срок гарантийного периода уже истек, Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается:

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;

- нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

4.4.3. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

- если причиной списания является неисправность или физический износ - путем указания внешних признаков неисправности объекта, а также наименований и заводских маркировок вышедших из строя узлов, деталей и составных частей;

- если причиной списания является моральный износ - путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Документы, устанавливающие факт непригодности:

- заключение организации (физического лица), имеющей документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства.

4.4.4. Факт нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства устанавливается Комиссией на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с указанием гарантии работоспособности основного средства и сроков исполнения восстановления. Смета может быть составлена как сотрудником, функциональными обязанностями которого определено выполнение таких работ, так и сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ;

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

4.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

с привлечением специализированных организаций, согласно заключенных в соответствии с действующим законодательством договоров.

4.4.6. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, если они:

- пригодны к использованию в учреждении;

- являются вторичным сырьем: металлолом, драгоценные металлы (серебросодержащие части оборудования), макулатура, полимерная пленка, дрова, ветошь и т.п.

Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке), не принимаются к бухгалтерскому учету и сдаются в пункты приема.

4.4.7. Документальное оформление списания основных средств устанавливается следующее:

- решение Комиссии о выводе основного средства из эксплуатации оформляется Актом о списании имущества ([ф. 0504104](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2040), [ф. 0504105](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2050)) с приложением документов, устанавливающих факт непригодности основного средства или факт нецелесообразности его восстановления;

- до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (согласование, демонтаж, утилизация, уничтожение), выведенные из эксплуатации основные средства учитываются на [забалансовом счете 02](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2) 'Материальные ценности на хранении";

- по факту ликвидации объекта силами учреждения составляется соответствующий Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства, к которому, по решению Комиссии, может быть приложен соответствующий фотоотчет;

- факт ликвидации с привлечением специализированной организацией подтверждается "Отчетом" соответствующей организации с указанием исполненных мероприятий: сдачей металлолома, драгметаллов, утилизацией бытовых отходов и т.п.

(Основание: [п. 45](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1045) СГС "Основные средства", [п.п. 51](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2051), [335](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2335) Инструкции N 157н)

4.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

4.5.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукомплектации (частичной ликвидации) и т.п.

(Основание: [п. 45](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2045) Инструкции N 157н, [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) СГС "Основные средства")

4.5.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010). При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

(Основание: [п. 46](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2046) Инструкции N 157н)

4.5.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

(Основание: [п. 23](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2023) Инструкции N 157н, [п. 15](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1015) СГС "Основные средства")

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

4.5.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемые согласно п. 4.2.3 настоящей Учетной политики. Факт замены принадлежности отражается в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010).

(Основание: [п. 27](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027) Инструкции N 157н)

4.5.6. При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости. Существенной признается стоимость согласно п. 4.2.3 настоящей Учетной политики.

Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Амортизация при этом уменьшается пропорционально доли балансовой стоимости принадлежности в первоначальной стоимости основного средства. Факт выбытия принадлежности отражается в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010).

4.5.7. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющим одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010).

4.5.8. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид основных средств | Состав приспособлений и принадлежностей |
| Автотранспортные средства | - домкрат;  - гаечные ключи;  - компрессор (насос);  - буксировочный трос;  - аптечка;  - огнетушитель;  - знак аварийной остановки;  - резиновые (иные) коврики;  - съемные чехлы на сидения;  - канистра;  - съемный багажник, съемный бокс;  - прочее |
| Средства вычислительной техники и связи | - сумки и чехлы для переносных компьютеров;  - сумки для проекторов;  - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов;  - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций;  - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров;  - прочее |
| Фото- и видеотехника | - штативы;  - сумки и чехлы;  - сменная оптика;  - прочее |
| Ручной электро- пневмоинструмент | - сумки (ящики);  - сменные насадки;  - сменные аккумуляторные батареи;  - зарядные устройства;  - прочее |
|  |  |

4.6. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники

4.6.1. Автотранспортное средство (самоходная техника) является сложным объектом, в состав которого могут включаться дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, позволяющие обеспечить характеристики, установленные при принятии решения о приобретении транспортного средства.

Перечень установленных дополнительных принадлежностей, приспособлений и оборудования указывается в Инвентарной карточке автотранспортного средства в разделе 5 "Краткая индивидуальная характеристика объекта". При выходе из строя любого изделия из перечня (за исключением существенных, определяемых согласно п. 4.2.3 настоящей Учетной политики), стоимость вновь установленных принадлежностей, приспособлений и оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

4.6.2. Дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, установленное на автотранспортном средстве первоначально, стоимость которых определена спецификацией к договору, или устанавливаемые впоследствии могут быть классифицированы как:

- самостоятельное основное средство: автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль

- самостоятельный инвентарный объект структурной части автотранспортного основного средства, имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования автотранспорта: спецсигналы световые, навигатор и т.п;

- составная часть автотранспортного средства, стоимость которого увеличивает балансовую стоимость автотранспортного средства: автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль, панорамный люк, подогрев руля, центральный замок с доступом "без ключа", коленная подушка безопасности водителя.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.6.3. Для каждой единицы техники в Инвентарной карточке фиксируются данные о нормах расхода топлива и о предельном межсервисном расходе масел и технологических жидкостей. Если фактический расход горюче-смазочных материалов превышает нормативы, проводится разбирательство (расследование).

4.6.4. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на заместителя отряда.

4.6.5. Для каждого из автомобилей (единицы самоходной техники), пробег которых превышает определенный производителем предел (до которого регламент технического обслуживания (ТО) установлен производителем), утвержденным графиком начальником устанавливается проведения планового ТО. В графике указывается пробег и необходимый состав работ по техническому обслуживанию.

4.7. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

В учреждении определен следующий порядок учета компьютерной вычислительной техники и периферийных устройств к ней:

4.7.1. Оборудование для автоматизированного рабочего места (АРМ) учитывается как самостоятельные объекты, а именно:

- ноутбук

- моноблок с клавиатурой и манипулятором "мышь"

- системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатуру, манипулятор "мышь"

- принтер;

- многофункциональное устройство;

- сканер;

- копир;

- источник бесперебойного питания;

- внешний модуль Wi-Fi.

Иные компоненты персонального компьютера могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств

- составные части персонального компьютера.

Так же, некоторые компоненты могут числиться как самостоятельные инвентарные объекты структурной части основного средства - персонального компьютера, имеющие срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования персонального компьютера в целом.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

При включении в состав персонального компьютера перечень всех компонентов приводится в Инвентарной карточке.

4.7.3. Предустановленное лицензионное программное обеспечение (неисключительные права), стоимость которого спецификацией договора не определенна, учитывается в составе персонального компьютера.

4.8. Особенности учета единых функционирующих систем

4.8.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;

- система видео и аудио наблюдения;

- система контроля доступа;

- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;

- "тревожная кнопка";

- иные (поименуйте) аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам .

(Основание: [п. 45](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2045) Инструкции N 157н, [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) СГС "Основные средства")

4.8.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;

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

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в Инвентарной карточке ([ф. 0504031](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010)) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики".

4.8.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем, соответствующие критериям отнесения к основным средствам, подлежат учету в составе основных средств согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 45](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2045) Инструкции N 157н, [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) СГС "Основные средства")

4.8.4. Единые функционирующие системы признаются в учете самостоятельными объектами основных средств, если:

- они получены от иных учреждений бюджетной сферы (в т.ч. в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);

- являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты;

- согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом согласно положениям п. 4.1.7 настоящей Учетной политики.

(Основание: [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) СГС "Основные средства", [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/72227678/0) Минфина России от 29.01.2019 N 02-06-10/5107)

4.9. Особенности учета объектов благоустройства

4.9.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;

- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);

- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);

- устройство освещения;

прочее.

4.9.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);

- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);

- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);

- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);

- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства;

прочее.

4.9.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- нормативными документами по бухгалтерскому учету учреждений бюджетной сферы;

- Сводом правил [СП 82.13330.2016](http://internet.garant.ru/document/redirect/71705482/0) "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/71630458/0) Минстроя России от 16.12.2016 г. N 972/пр);

- Сводом правил [СП 78.13330.2012](http://internet.garant.ru/document/redirect/70381284/0) "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утв. [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/70315210/0) Минрегиона России от 30.06.2012 N 272;

- иными нормативными актами.

4.9.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке ([ф. 0504031](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010)) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

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

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

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку ([ф. 0504031](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010)), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

(Основание: [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/70703972/0) Минфина России от 23.09.2013 N 02-06-10/39403)

4.9.7. Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям. Принятие площадей в эксплуатацию производится при достижении насаждениями эксплуатационного возраста. Для плодовых многолетних насаждений - это достижение периода плодоношения. Для иных многолетних насаждений - наступление периода, когда насаждения будут приносить полезный потенциал, который предполагался от их посадки. Наступление такого периода определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 15](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/101504) Стандарта "Основные средства", [пп. 43](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2043), [70](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2070), [71](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2071) Инструкции N 157н, [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/71279728/0) Минфина России от 27.10.2015 N 02-05-10/61628)

4.10. Организация учета основных средств

4.10.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом [счете 21](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/21) "Основные средства в эксплуатации":

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: [п. 373](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2373) Инструкции N 157н, [пп. "б" п. 39](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/103902) СГС "Основные средства")

4.10.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца, за который она начисляется, в Ведомости начисления амортизации

4.10.3. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев с возможностью возобновления использования.

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании распоряжения начальника учреждения, которым устанавливается :

- конкретный срок консервации;

- проводимые мероприятия.

К распоряжению прилагается обоснование экономической целесообразности консервации.

После осуществления предусмотренных приказом мероприятий Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения оформляет Акт о консервации объекта основных средств, утверждаемый начальником учреждения. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации.

Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств вносится в [Инвентарную карточку](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета [0 101 00 000](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/10100) "Основные средства").

4.10.4. Решение об отнесении капитальных вложений в объект операционной аренды к неотделимым (отделимым) улучшениям принимается коллегиальным решением, основанным на профессиональном суждении квалифицированных специалистов, входящих в состав Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Стоимость работ по восстановлению (поддержанию) характеристик арендованного объекта не учитывается в составе капитальных вложений, а относится на расходы.

# 5. Учет нематериальных активов

5.1. Инвентарный номер нематериального актива формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении;

(Основание: [п. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/73153968/1009) СГС "Нематериальные активы", [п. 59](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2059) Инструкции N 157н)

5.2. Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется:

- линейным методом;

(Основание: [п. 30](http://internet.garant.ru/document/redirect/73153968/1030) СГС "Нематериальные активы")

5.3. Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", оценивается при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.

(Основание: [п.п. 35,](http://internet.garant.ru/document/redirect/73153968/1035) [36](http://internet.garant.ru/document/redirect/73153968/1036) СГС "Нематериальные активы")

# 6. Амортизация

6.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется:

- линейным методом;

(Основание: [п.п. 36](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1036), [37](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1037) СГС "Основные средства")

6.2. На структурную часть объекта основных средств, для которой Комиссия по поступлению и выбытию активов установила срок полезного использования, отличающийся от срока использования остальных частей объекта, амортизация начисляется отдельно. Стоимость этой части профильная Комиссия определяет в соответствующем протоколе.

(Основание: [п. 40](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1040) Стандарта "Основные средства")

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

(Основание: [п. 15](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1015) СГС "Основные средства")

6.4. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией учреждения принимаются решения:

1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета при линейном способе производится исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции) и оставшегося срока полезного использования.

6.5. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям небюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки:

- пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта: сумма накопленной амортизации и балансовая стоимость основного средства умножаются на одинаковый коэффициент. Такой способ отражения пересчета накопленной амортизации применяется при наличии у основного средства остаточной стоимости по состоянию на дату переоценки. Если остаточная стоимость равно нулю, то накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. После это остаточная стоимость увеличивается на сумму дооценки до справедливой стоимости по дебету соответствующего балансового счета учета основного средства;

или  вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной (справедливой) стоимости актива. При этом в бухгалтерском учете накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. По дебету этого счета отражается увеличение остаточной стоимости объекта основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости.

(Основание: [п. 41](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1041) СГС "Основные средства")

6.6. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из [выберите нужное:

- срока полезного использования, определяемого в общеустановленном порядке для арендованных объектов.

# 7. Учет материальных запасов

7.1. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

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

- готовая продукция;

- товары;

- иные материальные запасы.

(Основание: [п. 12](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1012) СГС "Запасы)

7.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

В соответствии с [пунктом 8](https://internet.garant.ru/#/document/72146396/entry/1008) СГС "Запасы" единицей учета запасов является номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов в зависимости от положений, установленных субъектом учета в рамках формирования учетной политики.

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

Например, при осуществлении ремонтных работ учреждение может учитывать песок по тоннам, кирпич - по штукам, а керамическую плитку, обои, краску - по партиям, так как они могут отличаться по оттенку или рисунку.

Номенклатурную единицу целесообразно применять в качестве единицы учета в случае необходимости ведения раздельного аналитического учета однородных материальных запасов, выпущенных разными производителями, имеющих разные артикулы, торговые марки, размеры, сорт. Лекарственные средства для медицинского применения, подлежащие предметно-количественному учету, следует учитывать по номенклатурным единицам. К примеру, к ним относятся препараты, содержащие сильнодействующие и ядовитые вещества.

Партия включает в себя 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. Партию в качестве единицы учета следует применять при массовых продажах товаров.

Например, продуктов питания, медикаментов. Данная единица учета позволяет отслеживать срок годности запасов, избежать убытков. Не применяется к уникальным товарам, к примеру, к автомобилям.

Однородная группа материальных запасов позволяет оптимизировать учетные процедуры, уменьшить затраты, связанные с ведением учета.

 (Основание: [п. 8](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1008) СГС "Запасы")

7.3. Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске):

Выбытие материальных запасов осуществляется по стоимости каждой единицы При выбытии по группе (виду) запасов выбранный способ не подлежит изменению и применяется непрерывно в течение отчетного периода ([п. 42](https://internet.garant.ru/#/document/72146396/entry/1042) СГС "Запасы").

При выбытии запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, их стоимость может оцениваться по стоимости каждой единицы таких запасов.

(Основание: [п. 42](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1042) СГС "Запасы")

7.4. Порядок списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) устанавливается следующий:

7.4.1 Нормы расхода ГСМ определяются на основании:

- норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р;

- норм, доведенных вышестоящим учреждением;

- разработок специализированной организации;

- проведенных уполномоченной комиссией учреждения замеров/испытаний (временные нормы);

-  иное

и утверждаются приказом начальником учреждения.

7.4.2 ежемесячно, в последний рабочий день месяца МОЛ производится сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (с учетом пробега, времени работы на "холостом" ходу, сезонности и т.п.) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

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

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

- наличие виновных лиц (перерасход ГСМ может быть обусловлен нарушением водителем регламента эксплуатации автомобиля).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется актом комиссии, приказом руководителя, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (организация проведение ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники в тяжелых условиях и т.д.). Корректировка ранее сформированных затрат на соответствующих счетах не производится.

При наличии виновных лиц излишне израсходованный объем ГСМ рассматривается как выявленная недостача. Корректировка ранее отраженных учетных данных на счетах формирования затрат осуществляется на основании приказа руководителя.

(Основание: [Методические рекомендации](http://internet.garant.ru/document/redirect/12159439/1000) "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 N АМ-23-р)

7.5. Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных и принятых к учету в оценке, предусмотренной контрактом (договором), но которые находятся в пути, подлежит уточнению с выделением отклонений фактической стоимости от транспортных расходов, наценок посреднических организаций или иное.

(Основание: [п. 18](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1018) СГС "Запасы")

7.6. Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на [забалансовом счете 09](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/9) "Запасные части к транспортным средствам". Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09:

- двигатель;

- аккумулятор;

- шины;

- покрышки;

-  иное

(Основание: [п. 349](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2349) Инструкции N 157н)

7.9. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течении 3-х рабочих дней ответственным лицом в присутствии начальника и бухгалтера несмываемой краской без порчи внешнего вида.

(Основание: [п. 118](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2118) Инструкции N 157н)

7.10.  Временное заимствование материальных запасов с приносящей доход деятельности для использования в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания осуществляется с применением счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

7.11. В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, в бухгалтерском учете отражается списание материальных запасов с применением счета:

- 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами";

Одновременно признанные неактивами материальные запасы отражаются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

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

8.1. Способ (метод) калькулирования себестоимости по видам готовой продукции, работ, услуг устанавливается:

- нормативный,

Если в учреждении оказывают 1 вид работ или услуг, то п.п. 8.2-8.6 не включаются в Учетную политику. Все затраты относятся к прямым.

8.2. Затраты при выполнении работ, оказании услуг распределяются на прямые, накладные, общехозяйственные.

(Основание: [п. 28](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1028) СГС "Запасы")

8.3. Учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции, по способу включения в себестоимость осуществляется следующим образом:

8.3.1. В составе прямых затрат включаются расходы, непосредственно связанные с оказанием (выполнением, изготовлением) конкретного вида услуг (работ) в рамках одного вида деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы) - основного персонала;

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнении работы);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы);

- сумма амортизации основных средств в случае их использования только для оказания конкретной услуги (выполнении работы);

8.3.2. К накладным расходам относятся следующие затраты:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда прочих сотрудников, участвующих в производственном процессе, - вспомогательного персонала;

- фактическая стоимость использованных в производственном процессе материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- расходы на амортизацию движимого имущества, используемого в производственном процессе;

- расходы по содержанию и эксплуатации движимого имущества, используемого в производственном процессе;

- коммунальные и эксплуатационные расходы;

- иные виды аналогичных расходов.

8.3.3. К общехозяйственным расходам относятся следующие затраты:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- административно-управленческие расходы, в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей;

- амортизация зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

- командировочные расходы;

- содержание охраны, расходы на сигнализацию (охранную, пожарную, контроля доступа и т.п.);

- содержание, включая ремонт, здания, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

- расходы на подготовку кадров;

- налог на землю;

- налог на имущество;

- иные виды аналогичных расходов.

8.4. Распределение накладных и общехозяйственных расходов между источниками финансирования (КФО) осуществляется на стадии заключения договора с учетом следующих особенностей:

8.4.1. Расходы на содержание и эксплуатацию имущества (движимого и недвижимого):

- используемого в деятельности, финансируемой только за счет одного КФО, - на соответствующий КФО;

- используемого в видах деятельности, относимых к разным КФО, - пропорционально - переданного в аренду, - на КФО 2.

8.4.2. Материальные запасы относятся на КФО, соответствующий источнику приобретения. Выбор источника закупки осуществляется:

- пропорционально объемам доходов по соответствующим КФО;

- иное.

8.5. Накладные расходы подлежат распределению на себестоимость работ, услуг ежемесячно (за исключением остатков незавершенного производства) пропорционально

- прямым затратам по оплате труда;

- материальным затратам;

- объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);

- иное

8.6.  Общехозяйственные расходы подлежат распределению на работы, услугм ежемесячно пропорционально

- прямым затратам по оплате труда;

- материальным затратам;

- иным прямым затратам;

- объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);

- иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения.

8.7. Порядок оценки незавершенного производства в учете устанавливается:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;

(Основание: [п. 28](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1028) СГС "Запасы")

8.8. Расходами, которые не включаются в себестоимость услуг (работ, продукции) и сразу списываются на финансовый результат (в дебет счета 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года"), признаются:

- расходы на социальное обеспечение (статьи КОСГУ 262, 263);

- расходы на оплату банковских услуг;

- налоги,штрафы и иные экономические санкции;

- амортизация по недвижимому имуществу, учтенному по КФО 4;

- иные.

8.9. Расходы, осуществленные за счет КФО 2, по оплате обязательств, принятых в рамках КФО 4, и не планируемые к восстановлению, списываются в дебет счета 2 401 20 000 субсчет "Расходы текущего финансового года на выполнение муниципального задания".

# 9. Особенности учета прав пользования активами

9.1. Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться.

9.2. Если стоимость операционной аренды по договору существенно ниже справедливой, объекты учета аренды отражаются по справедливой стоимости. Существенным признается отклонение 20 процентов.

(Основание: [п. 26](http://internet.garant.ru/document/redirect/71588992/1026) СГС "Аренда")

9.3. При досрочном расторжении договора, в соответствии с которым были приняты на счет 1 111 6Х 000 "Права пользования нематериальными активами" объекты учета неисключительных прав, отражаются проводки:

9.3.1. Если договором не предусмотрен возврат денежных средств при его досрочном прекращении:

- Дебет 0 401 10 173 Кредит 0 302 ХХ 73Х;

- Дебет 0 209 34 56Х Кредит 0 302 ХХ 73Х и

Дебет 0 401 10 173 Кредит 0 209 34 66Х.

9.3.2. Если договором предусмотрен возврат денежных средств при его досрочном прекращении:

Дебет 0 209 34 56Х Кредит 0 302 ХХ 73Х.

9.4. Если неисключительные права на программное обеспечение предоставлены учреждению в момент приобретения программы и учреждение не будет производить дополнительных затрат, то принятие их к учету осуществляется без применения счета 106 6I. Это ситуации, когда право пользования предоставляется по лицензионному договору, заключенному в письменной форме, и возникает в момент подписания договора или предоставления программы.

Если права пользования программными продуктами предоставляются без заключения лицензионного договора в письменной форме (на основании договора присоединения), то до момента заключения договора присоединения и возникновения у учреждения неисключительных прав пользования расходы на приобретение программного обеспечения учитываются на счете 106 6I. Это справедливо даже при условии, что учреждение не будет производить дополнительных затрат.

9.5. При переводе прав пользования нематериальными активами из одной аналитической группы учета в другую (реклассификация) отражается "прямая" бухгалтерская запись.

Например, 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" в бухгалтерском учете производится следующая бухгалтерская запись:

Дебет 0 111 6X 352 Кредит 0 111 6X 353.

(Основание: [раздел 7](http://internet.garant.ru/document/redirect/75058548/700) Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 30.11.2020 N 02-07-7/104384)

# 10. Учет денежных средств

10.1. Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением:

- обратной бухгалтерской записи или  метода "Красное сторно".

# 11. Учет расчетов с подотчетными лицами

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

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

Нумерация авансовых отчетов:

- сквозная по всем источникам финансового обеспечения;

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо в пределах утвержденных Планом ФХД назначений на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

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

(Основание: [п.п. 212](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2212), [213](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2213), [216](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2216) Инструкции N 157н)

11.3. На счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению только расчеты с сотрудниками учреждения. Расчеты с физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

11.4. Порядок расчетов с подотчетными лицами установлен [Положением](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070706/1) о порядке расчетов с подотчетными лицами МБУ МО СР АСО, утвержденного [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070706/0) 161 от 30.12.2020.

11.5. На лицевой стороне Авансового отчета ([ф. 0504505](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2240)) в [графах](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/224011) "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции

- по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бухгалтерскому учету;

- по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бухгалтерскому учету, и по отражению выдачи (перечислению) денежных средств.

(Основание: [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/71960490/0) Минфина России от 08.05.2018 N 02-07-05/30993)

# 12. Учет расчетов с учредителем

12.1. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, согласно действующему законодательству.

(Основание: [п. 238](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2238) Инструкции N 157н)

12.2. 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"

- один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения ([ф. 0504805](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2280)).

(Основание: [п. 116](http://internet.garant.ru/document/redirect/12181735/2116) Инструкции N 174н, [п. 119](http://internet.garant.ru/document/redirect/12181733/2119) Инструкции N 183н)

# 13. Учет расчетов по налогам

13.1. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам.

13.1.1. Начисление: налога на прибыль, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации;

13.1.2. Начисление налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода или иную, но не позднее срока, установленного для уплаты налога.

13.1.3. Начисление на иные налоги, уплачиваемые учреждением, последним днем налогового (отчетного) периода или иную, но не позднее срока, установленного для уплаты налога.

13.2. Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)) с приложением следующих документов:

- по налогу на прибыль налоговой декларации за отчетный период или иного документа;

- по налогу на имущество - справки-расчета, регистра налогового учета, налоговой декларации за отчетный период или иного документа, а для авансовых платежей - справки-расчета, регистра налогового учета или иного документа;

- по земельному и транспортному налогам : справки-расчета, регистра налогового учета или иного документа;

- по иным налогам (поименовать) - справки-расчета, регистра налогового учета или иного документа;

(Основание: [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/72069292/0) Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

13.3. Распределение в целях оплаты земельного налога, транспортного налога, налога на имущество между источниками финансового обеспечения (КФО) осуществляется за счет 2

13.4. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются

- на счете 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";

и на дополнительных аналитических счетах, открываемых к счетам, предназначенным для учета расчетов по соответствующим налогам, взносам.

# 14. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

14.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений, применяется счет [0 206 11 000](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/220410). К примеру, при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска; неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом; другими аналогичными ситуациями. При этом отражается корректировка ранее внесенного начисления (части начисления) методом "Красное сторно". Затем на сумму корректировки вносится бухгалтерская запись по дебету счета 0 302 11 000 и кредиту счета 0 206 11 000 методом "Красное сторно".

(Основание: [п.п. 202](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2202), [204](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2204), [254](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2254) Инструкции N 157н)

14.2. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе – плательщиков.

(Основание: [п. 200](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2200) Инструкции N 157н)

14.3. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" - "Авансы полученные".

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет "Авансы полученные") и кредиту счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам".

(Основание: [п.п. 197](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2197), [199](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2199) Инструкции N 157н)

14.4. Счет 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами" применяется для учета следующих операций:

Счет предназначен для учета расчетов с дебиторами по операциям предоставления учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков; для отражения в учете администраторами доходов бюджетов расчетов по ожидаемым к поступлению налогов, сборов, иных платежей, обязанность по уплате которых, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, считается исполненной (согласно представленным декларациям (расчетам, иным документам); для отражения расчетов по договорам поручения (агентским договорам), договорам (соглашениям) с участием международных финансовых организаций, по операциям с объектами учета аренды на льготных условиях, для отражения расчетов с дебиторами при проведении операций по договорам репо по операциям по управлению средствами на ЕКС (по управлению остатками средств соответствующего бюджета), а также по иным операциям, возникающим в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренных для отражения на иных счетах учета [Единого плана счетов](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/1000).

(Основание: [п.п. 235](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2235), [236](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2236) Инструкции N 157н)

14.5. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000 "Расчеты по доходам", 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами", 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам".

(Основание: [п.п. 199](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2199), [221](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2221) Инструкции N 157н)

14.6. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 34 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

14.7. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.

Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

14.8. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

14.9. Счет 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" применяется также для учета следующих операций:

ля учета расчетов с кредиторами по операциям, о принятии к учету нефинансовых и финансовых активов, расчетов по обязательствам, финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении типа казенного учреждения на бюджетное или автономное либо при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное, а также расчетов с кредиторами, отражение которых не предусмотрено на иных счетах учета Единого плана счетов.

Отражение учреждением исправительных бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет осуществляется по соответствующим аналитическим счетам:

[30466](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/130405) "Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям" - в части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее -контрольные мероприятия), не корректирующих показатели на счетах финансового результата;

[30476](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/130406) "Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям" - в части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок, возникших до начала года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, не корректирующих показатели на счетах финансового результата;

[30486](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/130486) "Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году" - в части бухгалтерских записей по исправлению ошибок года, предшествующего году их исправления, не корректирующих показатели на счетах финансового результата и не подлежащих отражению на [счете 30466](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/130405) "Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям";

[30496](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/130496) "Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году" - в части бухгалтерских записей по исправлению ошибок, возникших до начала года, предшествующего году их исправления, не корректирующих показатели на счетах финансового результата и не подлежащих отражению на [счете 30476](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/130406) "Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям".

(Основание: [п.п. 281](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2281), [282](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2282) Инструкции N 157н)

14.10. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов) суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

14.11. Отражение в учете приобретенных прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года:

- Дебет Х 401 50 226 Кредит Х 302 26 73Х;

Учтенные на счете 401 50 расходы относятся на финансовый результат или затраты текущего года в конце отчетного года и срока действия прав.

# 15. Учет доходов и расходов

15.1. Организация раздельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется следующим образом:

15.1.1. Путем обособления учета средств по источнику финансового обеспечения на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

15.1.2. Путем группировки доходов (расходов) учреждения по экономическому содержанию в разрезе кодов КОСГУ;

(Основание: [п. 299](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2299) Инструкции N 157н)

15.2. По коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2) отражаются следующие виды доходов, полученные в самостоятельное распоряжение учреждения в денежной или натуральной формах (если иное не оговорено договором, соглашением или иным документом, регулирующим получение такого дохода):

- доходы в виде предъявленных неустоек (пеней, штрафов) по условиям гражданско-правовых договоров;

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках КФО 3;

- суммы выявленных недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукомплектации объектов нефинансовых активов;

- доходы от реализации нефинансовых активов.

-услуги и работы по договорам.

15.3. Операции по получению от учредителя или другого учреждения осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" (КФО 4).

15.4. Особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" устанавливаются следующие:

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.

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.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Сформированная по результатам деятельности учреждения себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг отражается на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции, товаров, соответственно.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

Для учета операций по формированию финансового результата деятельности учреждения в разрезе групп объектов учета, составляющих финансовый результат, предназначены счета:

40110 "Доходы текущего финансового года";

40120 "Расходы текущего финансового года".

15.4.1. Доходы от операционной аренды признаются в учете

- в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

Доходы по условным арендным платежам отражаются в учете по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета или акта, или иного документа-основания.

Расчет условных арендных платежей осуществляется

- ежемесячно;

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется как доля пропорционально площади, сданной в аренду; или пропорционально времени пользования арендованным имуществом; или иное от произведенных учреждением фактических или кассовых затрат на затраты, подлежащие компенсации, например, теплоснабжение, электроэнергию, вывоз ТБО, проведение дезинфекционных работ, охранные услуги и т.п..

(Основание: [п. 301](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2301) Инструкции N 157н, [п. 7](http://internet.garant.ru/document/redirect/71588992/1007), [п. 25](http://internet.garant.ru/document/redirect/71588992/1025) стандарта "Аренда")

15.4.2. Доходы от возмещения ущерба отражаются

- на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

- прочее.

15.4.3. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением в качестве доходов текущего финансового года на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: [абз. 3 п. 11](http://internet.garant.ru/document/redirect/72048184/1011) СГС "Долгосрочные договоры")

15.5. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

- доходы по месячным, квартальным, годовым абонементам;

- доходы по операциям реализации имущества, в случае если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;

- доходы по арендным платежам;

- иное

В учреждении устанавливаются следующие требования к аналитическому учету доходов будущих периодов на счетах 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года":

Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений [федерального стандарта](https://internet.garant.ru/#/document/71947652/entry/1000) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"[6](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/66666) (далее - Стандарт "Доходы"):

доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

доходов по месячным, квартальным, годовым абонементам;

доходов по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислениях на условиях предоставление активов: межбюджетных трансфертов, субсидий юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;

доходов по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

доходов от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);

иных аналогичных доходов.

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

[40141](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/140141) "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году";

[40149](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/140149) "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".

Применение указанных счетов аналитического учета осуществляется в соответствии с положениями учетной политики и требований по раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных бюджетной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, в разрезе контрагентов, правовых оснований (в частности: договоров (соглашений), протоколов об административных правонарушениях, постановлений по делам об административных правонарушениях, определений арбитражного суда о принятии искового заявления к производству арбитражного суда), а также в части доходов будущих периодов, ожидаемых в иностранной валюте - по видам валют.

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований [налогового законодательства](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/1) Российской Федерации о раздельном учете доходов (поступлений) учрежден

6 Утвержден [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/71947652/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г., регистрационный номер 51122) с изменениями, внесенными [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/73473939/entry/1000) Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. N 236н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 января 2020 г., регистрационный номер 57307).

(Основание: [п. 301](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2301) Инструкции N 157н)

15.6. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

- с добровольным страхованием сотрудников учреждения;

- с неравномерно производимым ремонтом основных средств;

- с приобретением прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года;

- прочие расходы.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года: ежемесячно .

- равномерно;

или пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Счет предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

В частности, на этом счете отражаются расходы, связанные:

освоением новых установок и агрегатов;

со страхованием имущества, гражданской ответственности;

выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

неравномерно производимым ремонтом основных средств;

иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету расходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований [налогового законодательства](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/1) Российской Федерации о раздельном учете расходов (выплат) учреждения.

(Основание: [п. 302](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2302) Инструкции N 157н)

15.7.1. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания по мере поступления таких изданий относится на основании документа, подтверждающего их получение,

- на расходы текущего финансового года

и в состав затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Поступившие издания не учитываются в составе прочих материальных запасов.

15.7.2. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года

- пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

# 16. Резервы предстоящих расходов

16.1. Настоящий порядок формирования резервов предстоящих расходов (далее также — Порядок формирования резервов) разработан в соответствии с:

- [приказом](http://internet.garant.ru#/document/71978912/entry/0) Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", а также [Методическими рекомендациями](http://internet.garant.ru#/document/72369488/entry/1000), доведенными [письмом](http://internet.garant.ru#/document/72369488/entry/0) Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716;

- [приказом](http://internet.garant.ru#/document/12180849/entry/0) Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции о его применению";

- [приказом](http://internet.garant.ru#/document/12181735/entry/0) Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";

- [Методическими рекомендациями](http://internet.garant.ru#/document/70830000/entry/1000), утвержденными [письмом](http://internet.garant.ru#/document/70830000/entry/0) Минфина России от 19.12.2014 N 02-07-07/66918.

16.2. Порядок формирования резервов устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

16.3. Настоящий Порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

16.4. Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением [счета 502 09](http://internet.garant.ru#/document/12180849/entry/502004) "Отложенные обязательства".

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

16.6. Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете (счете в кредитной организации) и в кассе учреждения не резервируются.

16.7. В учреждении формируются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- по претензиям, искам, штрафных санкций, уплата иных платежей, исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда;

16.8. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск)

Резерв признается в сумме предстоящей оплаты:

- отпусков за фактически отработанное время;

- компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении;

- платежей на обязательное социальное страхование.

Дебет 0 401 20 211 (0 109 ХХ 211) Кредит 0 401 60 211

Дебет 0 401 20 213 (0 109 ХХ 213) Кредит 0 401 60 213

16.8.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется (корректируется) на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в следующем порядке:

Ротп = СрЗ1 х Кдо1 + СрЗi х Кдоi + СрЗn х Кдоn ,

где

Ротп - резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков;

СрЗi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату;

Кдоi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату.

16.8.2. Резерв в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

16.9. Начисление (корректировка) резерва на пенсионные и иные аналогичные выплаты производится ежемесячно на отчетную дату.

16.9.1. Начисление (корректировка) резерва в ситуациях, не установленных выше, осуществляется в случае:

- полного использования начисленного резерва;

- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;

- по результатам инвентаризации.

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

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

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

# 17. Санкционирование расходов

17.1. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Документ, на основании которого возникает обязательство | Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства |
| 1. | Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг | Акт выполненных работ |
| Акт об оказании услуг |
| Акт приема-передачи |
| Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы) |
| Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная [форма N ТОРГ-12](http://internet.garant.ru/document/redirect/180026/4012)) (ф. 0330212) |
| Универсальный передаточный документ |
| Прочие документы |
| 2. | Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда | Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ([ф. 0504425](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2220)) |
| Расчетно-платежная ведомость ([ф. 0504401](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2170)) |
| Расчетная ведомость ([ф. 0504402](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2180)) |
| документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств по обязательствам, возникшим на основании трудовых договоров с работниками (сотрудниками) учреждения |
| 3. | Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ) | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)) |
| График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера |
| Исполнительный документ |
| Справка-расчет |
| иные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства |
| 4. | Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)) |
| Решение налогового органа |
| Справка-расчет |
| иные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства |
| 5. | Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство:  - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациям, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);  - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами;  - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем. | Авансовый отчет ([ф. 0504505](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2240)) (при использовании бумажного документа) |
| Акт выполненных работ |
| Акт приема-передачи |
| Акт об оказании услуг |
| Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем |
| Заявление на выдачу денежных средств под отчет |
| Заявление физического лица |
| Квитанция |
| Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм |
| Служебная записка |
| Справка-расчет |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) ([ф.0330212](http://internet.garant.ru/document/redirect/180026/4012)) |
| Универсальный передаточный документ |
| Чек |
| иные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства |
|  | иные документ, в соответствии с которым возникает обязательство | документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства |

(Основание: [п. 318](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/231802) Инструкции N 157н)

17.2. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе:

- кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства,

(Основание: [п. 313](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/23135) Инструкции N 157н)

17.3. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

|  |  |
| --- | --- |
| Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства" | Документы-основания для отражения операций |
| Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие) | |
| Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  (кредит счета 0 502 07 000) | Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений |
| Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) |
|  |
| Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  (дебет счета 0 502 07 000) | контракт, договор |
| Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно") | Протокол комиссии по осуществлению закупок |

17.4. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе:

- кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства,

(Основание: [п. 313](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/23135) Инструкции N 157н)

17.5. Учет плановых назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе составных частей кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений.

17.6. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)", формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" на начало года, следующего за отчетным.

# 18. Учет на забалансовых счетах

18.1. Согласно положениями [п.п. 332](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2332) - [394](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2394) Инструкции N 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по балансовой стоимости объекта учета;

- в условной оценке 1 объект, 1 рубль

18.2. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности марки конверты прочие.

Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности установлено в [Приложении](#sub_1000). Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом.

(Основание: [п. 337](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2337) Инструкции N 157н)

18.3. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

18.4. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете [01](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/1) "Имущество, полученное в пользование".

18.5. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете [07](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/7) "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения

- по стоимости приобретения,

(Основание: [п. 345](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2345) Инструкции N 157н)

18.6. При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения ([ф. 0504805](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2280)) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей

- применяется забалансовый счет 22

18.7. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых [счетах 25](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/25) "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или [26](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/26) "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

18.8. На забалансовом счете [27](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам форменного обмундирования и специальной одежды.

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам (сотрудникам) отражается в Карточке учета выдачи имущества в пользование ([ф. 0504206](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2120)). Ответственность за заполнение книги учета ([ф. 0504206](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2120)) возлагается на МОЛ.

18.9. Полученное учреждением право ограниченного пользования земельным участком (сервитут) учитывается на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости:

- всех платежей, установленных соглашением об установлении сервитута;

18.10. Если земельные участки, расположенные под объектами недвижимости учреждения, не переданы учреждению на праве постоянного бессрочного пользования или на ином праве, то их учет по согласованию с субъектом консолидации организуется на дополнительно введенном забалансовом счете, 36.

18.11. Материальные ценности, полученное по централизованному снабжению (оплаченные учредителем), до поступления документов об их передаче учреждению на праве оперативного управления учитываются на забалансовом счете 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению".

(Основание: [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/71558060/0) Минфина России от 11.11.2016 N 02-07-10/66247)

19. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения

При смене руководителя передача дел производится на основании распоряжения работодателя , которым устанавливаются:

- сроки передачи дел,

- лицо, ответственное за сдачу дел,

- лицо, ответственное за прием дел,

- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,

- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Передача дел оформляется Актом. В Акте в том числе указываются:

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также другими лицами, участвующими в процессе приема-передачи дел.

(Основание: [п. 14](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2014) Инструкции N 157н)

20. Исправление ошибок в регистрах бухгалтерского учета и отчетности

Правила исправления ошибок, обнаруженных в бюджетном (бухгалтерском) учете, установлены [п. 18](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2018) Инструкции N 157н и [СГС](https://internet.garant.ru/#/document/71947650/entry/1000) "Учетная политика"[\*(2)](https://internet.garant.ru/#/document/77296892/entry/2). [Методические рекомендации](https://internet.garant.ru/#/document/72069292/entry/1000) по применению данного стандарта содержатся в [Письме](https://internet.garant.ru/#/document/72069292/entry/0) Минфина РФ от 31.08.2018 N 02-06-07/62480 (далее - Методические рекомендации).

На основании указанных документов при исправлении ошибок, допущенных при ведении учета в прошлых отчетных периодах, необходимо придерживаться следующего порядка:

1. Исправления оформляются дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом "красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью с применением соответствующих счетов бюджетного (бухгалтерского) учета в период (на дату) обнаружения ошибки и ретроспективного пересчета бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

2. Исправления фиксируются в отдельном регистре учета - журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет ([ф. 0504071](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320)). Записи в этот журнал вносятся на основании операций, отраженных на обособленных счетах бухгалтерского учета, предусмотренных для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, оформленных бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320)). В данной справке указываются информация по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра учета, его номер (при наличии), а также период, за который он составлен, и период, в котором были выявлены ошибки.

3. Обороты по операциям, отраженным в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет ([ф. 0504071](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320)), переносятся в главную книгу ([ф. 0504072](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4330)) в момент обнаружения ошибки и внесения корректировочных записей.

4. В конце года показатели счетов бюджетного (бухгалтерского) учета по отражению ошибок прошлых лет подлежат закрытию на [счете 0 401 30 000](https://internet.garant.ru/#/document/12181735/entry/40130000) "Финансовый результат прошлых отчетных периодов". Данные операции фиксируются в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет ([ф. 0504071](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320)).