1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

## **Организационные положения**

### Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

* + 1. В настоящей Учетной политике используются понятия и термины в значениях, установленных в Бюджетном кодексе Российской Федерации и нормативных правовых актах Российской Федерации.

### Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой.

### Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер**.**

* + 1. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

(Основание [ч. 3 ст. 7](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70103036/703) Закона N 402-ФЗ, [п. 4](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2004), [п. 5](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2005) Инструкции N 157н, [п. 26](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71586636/1026) СГС "Концептуальные основы")

* + 1. При смене руководителя или главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел,

- лицо, ответственное за сдачу дел,

- лицо, ответственное за прием дел,

- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор),

- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,

- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

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

- опись переданных документов, их количество и места хранения;

- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;

- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;

- список отсутствующих документов;

- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;

- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, сертификатов и т.п.;

- дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

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

(Основание: [п. 14](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2014) Инструкции N 157н)

* + 1. Форма ведения бухгалтерского учета и формирования бюджетной отчетности - автоматизированная с применением компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности - «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8, редакция 2.0», для расчетов с сотрудниками учреждения – «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8, редакция 3.1».

### Кассовые операции ведутся в кассе кассиром.

### (Основание: [п. 4](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70664762/4) Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У)

### В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии, осуществляющие свою деятельность в соответствии с "Положением о профильной комиссии»:

- комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение № 7)

- инвентаризационная комиссия (Приложение № 8)

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

(Основание: [п.п. 16](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2016), [25](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2025), [34](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2034), [46](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2046), [51](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2051), [60](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2060), [61](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2061), [63](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2063), [339](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2339), [371](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2371), [377](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2377) Инструкции N 157н)

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);

- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам согласно [Приложению](#sub_1000) № 6

(Основание: [п. п. 6](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70103036/9026), [7 ч. 2 ст. 9](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70103036/9027) Закона N 402-ФЗ, [п. 26](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71586636/1026) СГС "Концептуальные основы")

### Первичные учетные документы оформляются в виде электронных документов. При этом дополнительно применяются формы, установленные разделом 4 Приложения 5 к Приказу N 52н на бумажных носителях.

Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется с помощью компьютерной техники.

Хранение первичных (сводных) электронных документов, принятых к учету, осуществляется на сервере и внешних электронных носителях.

* + 1. Если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера ([ф. 0310001](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12113060/10)) и расходные кассовые ордера ([ф. 0310002](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12113060/20)), зарегистрированные в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ([ф. 0504093](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4441)) в статусе "подписан", переходят в статус "аннулирован" по истечении 3-х рабочих дней.

(Основание: [п. 167](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2167) Инструкции N 157н, [раздел 5 Приложения 5 к](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/5510) приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н)

* + 1. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ([ф. 0504093](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4441)) формируется в виде электронного документа, подписываемого ответственным исполнителем бухгалтерии ЭЦП, с периодичностью один раз в год.

(Основание: [п. 167](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2167) Инструкции N 157н)

В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

Копии электронных документов формируютсяна бумажном носителе путем распечатывания изаверяются **(**личная подпись, должность лица, заверившего копию; расшифровка подписи (инициалы, фамилия); дата заверения).

(Основание: [п. 5](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70103036/905), [п. 6 ст. 9](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70103036/906) Закона N 402-ФЗ, [п. 32](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71586636/1032), [п. 33](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71586636/1033) СГС "Концептуальные основы", [п. 11](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2011) Инструкции N 157н, [п.1](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/5100) Приложения 5 Приказа N 52н)

### С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Пенсионный фонд РФ;

- передача статистической отчетности в Федеральную службу государственной статистики;

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

- электронный документооборот с Комитетом государственного заказа Ленинградской области;

- электронный документооборот с ПАО «СБЕРБАНК»;

- размещение информации на ЕИС и электронных площадках; в системе ЕСПД.

* + 1. Информационный обмен с Управлением Федерального казначейства по Ленинградской области осуществляется в электронном виде с использованием автоматизированной системы удаленного документооборота (СУФД) с применением средств электронной цифровой подписи в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании Договора об обмене электронными документами.
    2. Бюджетная отчетность формируется и направляется в Комитет финансов Ленинградской области в виде электронного документа посредством информационной системы «Свод-СМАРТ» в соответствии с графиком документооборота.
    3. Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

### Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота ([Приложение](#sub_1000) № 5)

### Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

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

### Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;

- по формам, разработанным самостоятельно.

### Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных и бумажных документов. При этом дополнительно используются формы, установленные в Приложении 2 к Приказу N 52н;

Заполнение регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется при помощи прикладного программного обеспечения с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство; вручную, в т.ч. с использованием текстовых редакторов и электронных таблиц;

Заполнение электронных регистров, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, ведется при помощи прикладного программного обеспечения и в формате, определенном этим программным обеспечением. Хранение сформированных электронных регистров, на основании которых составлена бюджетная (финансовая) отчетность, реализовано на жестком диске сервера в течение 5 лет после окончания года, в котором они были составлены.

(Основание: [ч. 6](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70103036/1006), [ч. 7 ст. 10](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70103036/1007) Закона N 402-ФЗ, [п. 32](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71586636/1032) , [п. 33](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71586636/1033) СГС "Концептуальные основы", [п.п. 11,](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2011) [19](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2019) Инструкции N 157н)

### В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается копия регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.

### Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:

- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов ([ф. 0310003](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12113060/30)) формируется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;

- кассовая книга ([ф. 0504514](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/2260)) формируется ежегодно;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4010)) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется при необходимости со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов ([ф. 0504032](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4020)) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ([ф. 0504033](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4030)) формируется ежегодно в последний день года. Опись инвентарных карточек ([ф. 0504033](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4030)) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;

- инвентарный список нефинансовых активов ([ф. 0504034)](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4040) формируется ежегодно в последний день года;

- накопительные ведомости по приходу/расходу продуктов питания ([ф. 0504037](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4070), [ф. 0504038](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4080)) формируются ежемесячно;

- книга учета бланков строгой отчетности ([ф. 0504045](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4140)) формируется ежемесячно;

- книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий ([ф. 0504048](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4170)), реестр депонированных сумм ([ф. 0504047](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4160)) формируются ежемесячно;

- оборотная ведомость ([ф. 0504036](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4060)) формируется ежеквартально;

- оборотная ведомость по нефинансовым активам ([ф. 0504035](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4050)) формируется ежеквартально;

- журналы учета ([ф. 0504064](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4310), [ф. 0504071](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4320) и иные) формируются ежеквартально;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

Правила включения учетных данных в регистр учета "Журналы операций", а также нумерация "Журналов операций" осуществляется согласно [Приложению](#sub_1000) № 3

(Основание: [п.п. 11,](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2011) [19](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2019) Инструкции N 157н)

* + 1. Бюджетная (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день ее представления.

Формирование регистров бухгалтерского учета, на основании которых сформирована бюджетная (финансовая) отчетность, осуществляется не позднее 5-ти дней после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

* + 1. Контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета согласно карте внутреннего контроля проводят руководитель учреждения, его заместители; главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии; иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями в соответствии с "Положением о внутреннем финансовом контроле" ([Приложение](#sub_1000) № 4).

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

* + 1. 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 исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения;

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

### Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

### Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности достигается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с Положением об инвентаризации (Приложении № 8).

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

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится при годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности, а также при проведении инвентаризации по любым основаниям.

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

* + 1. Унифицированная форма "Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов" ([ф. 0504101](http://ivo.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, не относящимся к бюджетной сфере;

- 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, не относящихся к бюджетной сфере;

- 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://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/5210), утвержденные Приказом N 52н)

* + 1. Унифицированная форма "Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) " ([ф. 0504207](http://ivo.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.

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

* + 1. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется "Акт о выявленных дефектах оборудования" по форме ОС N 16.
    2. 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://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/2030)).

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

* + 1. При ведении Инвентарной карточки ([ф. 0504031](http://ivo.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.

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

* + 1. Реестр депонированных сумм ([ф. 0504047](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4160)) заполняется кассиром на основании:

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

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

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

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

* + 1. В "Табеле учета использования рабочего времени" ([ф. 0504421](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/2210)) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

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

* + 1. При заполнении Табеля ([ф. 0504421](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/2210)) применяются следующие дополнительные условные обозначения:

- дополнительные выходные дни (оплачиваемые) «ОВ»;

- дополнительные выходные дни без сохранения заработной платы «А»;

- 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»;

- нахождение в пути к месту вахты и обратно «ДП»;

- расширенная зона обслуживания – РЗО;

- дополнительный оплачиваемый выходной день для прохождения

диспансеризации -Д

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

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

* + 1. Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" ([ф. 0504210](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/2140)) используется при:

- списании израсходованных материальных запасов (указать по группам запасов или по отдельным наименованиям, например: хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, перевязочных средств или иное);

- списании установленных запасных частей стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- выдаче имущества в личное пользование;

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

* + 1. Унифицированная форма "Акт о списании материальных запасов" ([ф. 0504230](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/2160)) используется при:

- списании на нужды учреждения нормируемых материальных запасов (указать по группам запасов или по отдельным наименованиям, например: 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.

* + 1. Унифицированная форма "Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ([ф. 0504143](http://ivo.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.

* + 1. Ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств. В регистрах бухгалтерского учета учет медикаментов и перевязочных средств ведется в суммовом (денежном) выражении.
    2. Хозяйственные операции, отражаемые в учете в оценочном значении, оформляются «Экспертным заключением"/"[Профессиональным суждением](http://ivo.garant.ru/document/redirect/55730290/0)" и Бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)).

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

### Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

### Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к Учетной политике.

### Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к Учетной политике.

* + 1. Договор возмездного оказания услуг или подряда, в т. ч. строительного подряда, следует считать **долгосрочным** договором, если:

- договорной срок исполнения обязательств превышает 12 месяцев;

- договорной срок исполнения обязательств составляет менее 12 месяцев, но дата начала и окончания исполнения относятся к разным финансовым (календарным) годам.

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

* + 1. Устанавливается следующий порядок раскрытия в текстовой части Пояснительной записки информации об условных обязательствах и условных активах:

- перечисление с указанием краткого описания и оценки влияния на финансовые показатели случаев, признанных существенными главным бухгалтером.

(Основание: [п.п. 35](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71978912/1035), [37](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71978912/1037) СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", [п. 8](http://ivo.garant.ru/document/redirect/72369488/1800) Методических рекомендаций, направленных [письмом](http://ivo.garant.ru/document/redirect/72369488/0) Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716).

* + 1. Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов:

- в показатели активов включаются остаточная стоимость нефинансовых активов, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, + остаточная стоимость прав пользования активами + дебиторская задолженность, за исключением дебиторской задолженности, относящейся к доходам будущих периодов и начисленной в корреспонденции со счетом 0 401 40 000. В показатели обязательств включаются показатели кредиторской задолженности учреждения без учета расчетов по средствам во временном распоряжении, а также обязательств, принятых в корреспонденции со счетом 0 401 40 000.

(Основание: [п. 40](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71586636/1040) СГС "Концептуальные основы").

### Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике.

* + 1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией № 157н, Инструкцией № 174н.
    2. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением № 1 к Учетной политике.
    3. В 5 - 17 разрядах счетов по учету нефинансовых активов 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 согласно целевому назначению имущества;
    4. 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 1-17 разряды корреспондирующих счетов.
    5. 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://ivo.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://ivo.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);

- общехозяйственные расходы, относящие к платной деятельности, учитываются по подразделу основного вида деятельности.

(Основание: [письмо](http://ivo.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)

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

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

* + 1. При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18-е разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| **Разряд номера счета** | **Код** |
| 1–4 | Аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов:  1002 «Социальное обслуживание населения» |
| 5–14 | Код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами:   * в рамках национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов); * если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.   **В остальных случаях – нули** |
| 15–17 | Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:   * аналитической группе подвида доходов бюджетов; * коду вида расходов; * аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов |
| 18 | Код вида финансового обеспечения (деятельности):   * 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); * 3 – средства во временном распоряжении; * 4 – субсидия на выполнение государственного задания; * 5 – субсидии на иные цели; * 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложения; |

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

* + 1. Отнесение имущества к "Активам культурного наследия", а также по определению их полезного потенциала возложено на комиссию по поступлению и выбытию активов.

Актив культурного наследия учитывается в составе основных средств при одновременном выполнении условий:

- объект имеет материально-вещественную форму;

- есть возможность получать будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с объектом, либо его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью.

В противном случае такие объекты при наличии материально-вещественной формы учитываются на забалансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю.

(Основание: [п. 12](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71589050/1012) СГС "Основные средства")

* + 1. Актив культурного наследия учитывается в составе нематериальных активов при одновременном выполнении условий:

- объект не имеет материально-вещественную форму;

- есть возможность получать будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с объектом, либо его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью.

(Основание: [п. 8](http://ivo.garant.ru/document/redirect/73153968/1008) СГС "Нематериальные активы")

* + 1. 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://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2128) Инструкции N 157н)

* + 1. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в "Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям" в разрезе

 групп контрагентов. При этом персонифицированный учет организован в программе «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8, редакция 3.1»

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

* + 1. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.
    2. Порядок учета ОРИД (охраняемые результаты интеллектуальной деятельности).

Ввиду того что аренда охраняемых результатов интеллектуальной деятельности не удовлетворяет критериям объектов учета, подлежащих учету согласно стандарту «Нематериальные активы» и стандарту «Аренда», а также не регламентирована специальным образом в Инструкции № 157н, учреждение не учитывает права аренды ОРИД ни в составе активов баланса, ни в составе расходов будущих периодов.

* + 1. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности [2](http://ivo.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://ivo.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).

## **Основные средства**

* + 1. Основными средствами признаются являющиеся активами материальные ценности, первоначальную стоимость которых как объектов бухгалтерского учета можно надежно оценить, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные субъектом учета для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд, п. 7 СГС «Основные средства».

Объектом основных средств является объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

* + 1. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов   
       по первоначальной стоимости, которая включает цену приобретения (изготовления) с учетом сумм налога на добавленную стоимость кроме приобретения, сооружения, изготовления объектов в рамках деятельности, облагаемой НДС, а также учитываются все фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения   
       и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

Суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету включаются в первоначальную стоимость, если обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором данный объект расположен, предусмотрена договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта.

Фактически произведенные капитальные вложения в многолетние насаждения учитываются при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств ежегодно в сумме капитальных вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

Оценка первоначальной стоимости объекта основных средств, стоимость которого при его приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации - рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету (осуществления фактических капитальных вложений в создаваемый объект основных средств).

Первоначальная стоимость актива, созданного собственными силами субъектом учета (самостоятельно) как для продажи, так и для использования в ходе выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), признаваемого в бухгалтерском учете объектом основных средств, соответствует затратам на его производство без учета понесенных при его создании сверхнормативных потерь сырья, трудовых и других ресурсов, учитываемых в составе расходов субъекта учета.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения за исключением случаев, когда обменная операция не носит коммерческий характер или, когда справедливую стоимость полученного актива и переданного активов невозможно надежно оценить, иначе оценка первоначальной стоимости полученного актива, признаваемого объектом основных средств, производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, актив в составе основных средств отражается в условной оценке, равной одному рублю.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения, п. 15-22 СГС «Основные средства».

* + 1. 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 Протоколом заседания комиссии.

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

* + 1. 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://ivo.garant.ru/document/redirect/71589050/1047) СГС "Основные средства", [п. 38](http://ivo.garant.ru/document/redirect/72146396/1038) СГС "Запасы")

* + 1. При частичной ликвидации (разукомплектации) 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 недвижимого имущества 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://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2027), [85](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2085) Инструкции N 157н)

* + 1. 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://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/205302) и [видов](http://ivo.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.
    2. 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.

* + 1. 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 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.

* + 1. 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.

* + 1. Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разукомплектации 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.
    2. Нефинансовые активы, поступающие в самостоятельное распоряжение учреждения по результатам списания других нефинансовых активов для дальнейшей реализации, подлежат отражению по коду вида деятельности [2](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/20212) "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определенно органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.
    3. 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  в оценке, основанной на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений.

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

* + 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.
    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.

### Срок полезного использования объекта основных средств определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов, исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном [п. 35](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE893C30491654393C4422B6702763792395C742FD69F88DE4C4BBB23d1R3M) СГС "Основные средства", [п. 44](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD49F86DE4C4BBB23d1R3M) Инструкции № 157н.

* + 1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется  линейным методом.

### Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца, за который она начисляется, в Ведомости начисления амортизации ([Приложение](#sub_1000) № 2).

* + 1. Устанавливается следующий порядок объединения однородных объектов основных средств в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств:

- однородными объектами признаются имущество, приобретенное единовременно по одной стоимости, имеющее одно и то же назначение, технические характеристики при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков;

- несущественной считается стоимость, не превышающая 20000 рублей за один объект.

* + 1. 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.
    2. Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств - единицы учета - совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурной частью объекта основных средств единый объект имущества,  при определении суммы амортизации такой части они объединяются.

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

* + 1. 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://ivo.garant.ru/document/redirect/71589050/1015) Стандарта "Основные средства")

* + 1. 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.

* + 1. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передачи 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 равна нулю, то накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. После этого остаточная стоимость увеличивается на сумму дооценки до справедливой стоимости по дебету соответствующего балансового счета учета основного средства.

(Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

* + 1. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока полезного использования, определяемого в общеустановленном порядке для арендованных объектов.

### Отдельными инвентарными объектами являются:

локальная вычислительная сеть;

принтеры;

сканеры;

приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;

приборы (аппаратура) охранной сигнализации;

комплекс оборудования инженерных систем здания.

* + 1. В один инвентарный объект, по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются:

- дорога и обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы).

* + 1. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

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

* + 1. Инвентарный номер основного средства состоит из 12 знаков и формируется по следующим правилам:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2 - 4-й знаки - код синтетического счета;

5 - 6-й знаки - код аналитического счета;

7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

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.

### Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;

- на объекты движимого имущества - штрихкодированием с использованием принтера штрих-кода и сканера штрих-кода.

* + 1. При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств (медицинские документы, подвергающиеся стерилизации, жалюзи, текстильные изделия и т.п.), присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Основание: Приказ Минфина от 31.03.2018 № 64н

* + 1. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.
    2. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

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

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

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

- в [Инвентарной карточке](http://ivo.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.

* + 1. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств; а также техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

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.

* + 1. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.
    2. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD49B8BDF4C4BBB23d1R3M)), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.
    3. При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств, такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031).
    4. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта, требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

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

* + 1. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект по решению Комисссии по поступлению и выбытию активов.
    2. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).
    3. Принятие к учету основных средств на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов, осуществляется без оформления дополнительных документов, таких как Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207).
    4. При передаче части объекта имущества в пользование, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади.
    5. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, в соответствии с критериями, установленными СГС "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02- 07-07/83464, от 15.12.2017 N 02-07-07/84237.
    6. При отражении операций по объектам учета аренды, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета аренды использовать следующие первичные(сводные) учетные документы:

- Протокол заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов;

- Акт об оказании услуг;

- Счет-фактура;

- Акт сверки взаиморасчетов;

- Бухгалтерская справка (ф.0504833).

* + 1. В случае заключения или продления договора аренды на неопределенный срок, в целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды следует, полагаясь на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимать во внимание период бюджетного цикла 3 года (период формирования прогноза доходов от собственности) и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды (письмо Минфина России от 12.07.2018 № 02-07-10/48671).
    2. Льготной операционной арендой признается операционная аренда, если фактическая стоимость арендных платежей меньше их справедливой стоимости на 20%.

## **Нематериальные активы**

* + 1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.
    2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

- объект можно отделить от другого имущества (выделить);

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

* + 1. Группировка операций, применяемых при отражении объектов нематериальных активов (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации), подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счета 010200000 "Нематериальные активы", осуществляется в разрезе номеров счетов, содержащих аналитические коды группы и вида синтетического счета объекта учета:

0102XN000 "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)"

0102XR000 "Опытно-конструкторские и технологические разработки"

0102X1000 "Программное обеспечение и базы данных"

0102XD000 "Иные объекты интеллектуальной собственности"

* + 1. Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется на уровне регистров бухгалтерского учета - Инвентарной карточке учета нефинансовых активов [(ф. 0504031)](https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rossii-ot-30032015-n-52n/#102553) в разрезе объектов нематериальных активов (в разрезе групп с определенным сроком полезного использования, без определенного срока полезного использования), инвентарных номеров, ответственных лиц.
    2. Объект, являющийся результатом научных исследований (научно-исследовательских разработок), а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых собственными силами субъекта учета, подлежит признанию в качестве вложений в объекты нематериальных активов при соблюдении следующих условий, являющихся критериями признания нематериальных активов:

- субъект учета намерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта нематериального актива, а также возможность его использовать;

- получение будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нематериальных активов, создаваемого собственными силами субъекта учета, документально обосновано;

- возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту нематериальных активов, понесенные в процессе его разработки.

* + 1. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, созданного собственными силами, является сумма затрат, понесенных с момента, когда объект нематериальных активов впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению, в том числе:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта нематериальных активов согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

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

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

амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта нематериальных активов;

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

- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

* + 1. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

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

Если у нематериального актива срок использования не определен, то по умолчанию в целях определения амортизационных отчислений срок использования устанавливается из расчета десять лет.

* + 1. Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект [НМА с неопределенным сроком полезного использования](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD6988BDA4C4BBB23d1R3M).

* + 1. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.
    2. Принятие к учету нематериальных активов на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов, осуществляется без оформления дополнительных документов, таких как Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207).
    3. Результаты модернизации нематериальных активов принимаются к учету в целях удорожания стоимости нематериальных активов по факту поступления решения Комиссии по поступлению и выбытию активов и документов, подтверждающих произведенные капитальные вложения в соответствующий объект нематериальных активов.
    4. Нематериальные активы, предоставляемые в пользование на условиях сохранения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, отражаются бухгалтерскими записями путем внутреннего перемещения объекта учета (без выбытия с балансового учета) с одновременным отражением на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".
    5. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом.
    6. В соответствии с п. 8 СГС "Нематериальные активы" актив культурного наследия признается в составе группы нематериальных активов в соответствии с требованиями Стандарта в случае, если субъект учета имеет возможность получить будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо если его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью. В иных случаях активы культурного наследия в бухгалтерском учете не отражаются, информация о них раскрывается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
    7. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями СГС "Нематериальные активы" отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами":

права пользования на результаты научных исследований (научно-исследовательских разработок) - на счете 0 111 6N 000 "Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)";

права пользования на результаты опытно-конструкторских и технологических работ - на счете 0 111 6R 000 "Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками";

права пользования на программное обеспечение и базы данных – на счете 0 111 61 000 "Права пользования программным обеспечением и базами данных";

права пользования иными нематериальными активами - счет 0 111 6D 000 "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

## **Материальные запасы**

* + 1. К материальным запасам относятся материальные ценности, перечисленные в п. 99 Инструкции N 157н.
    2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, сформированной в соответствии с [п.102 Инструкции N 157н](http://docs.cntd.ru/document/902249301).
    3. Уточнение стоимости запасов, приобретенных учреждением, но находившихся в пути и признанных раннее в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором), осуществляется на дату фактического поступления материальных запасов.
    4. 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;

- материальные ценности для реализации полномочий: приобретенные (созданные) в целях обеспечения техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций).

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

* + 1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов.

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

**Номенклатурная единица** применяется 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 учитываются по номенклатурным единицам.

**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.

* + 1. Материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.
    2. Ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств. В регистрах бухгалтерского учета учет медикаментов и перевязочных средств ведется в суммовом (денежном) выражении.

Учет и списание лабораторных химических реактивов ведётся поимённо бухгалтерией учреждения по ведомости выдачи материальных ценностей (ф. 0504210).

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

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

* + 1. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен Комиссией по поступлению и выбытию активов.
    2. Нормы расхода ГСМ определяются на основании норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р; Распоряжения учредителя об изменении норм и периода применении зимней надбавки к нормам расхода ГСМ; если нормы расхода ГСМ для данного вида транспорта отсутствуют, то в соответствии с актом контрольного замера расхода топлива и утверждаются приказом руководителя учреждения.

При отсутствии распоряжения региональных органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом руководителя учреждения.

* + 1. Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составляемых и представляемых согласно установленному графику, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

### Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону ([ф. 0504205](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD69787D84C4BBB23d1R3M)).

### Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD79F8CDB4C4BBB23d1R3M)), которая является основанием для их списания.

* + 1. Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на [забалансовом счете 09](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/9) "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных".
    2. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течении 2-х рабочих дней ответственным лицом, в присутствии начальника хозяйственной службы и сотрудника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида.

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

* + 1. По материальным запасам, предназначенным для распространения за символическую плату либо реализации, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась, создается резерв.

Сумма резерва определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

### Резерв под снижение стоимости материальных запасов формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

* + 1. 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://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/20212) "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определенно органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.
    2. Материальные запасы, относящиеся к группе "Товары", переданные в реализацию, отражаются по розничной цене.

(Основание: [п. 30](http://ivo.garant.ru/document/redirect/72146396/1030) СГС "Запасы")

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

* + 1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными [Порядком](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBEB97C0019A654393C4422B6702763792395C742FD69E8ED84C43BB2402B726F23A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) ведения кассовых операций.

### Кассовая книга [(ф. 0504514)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD49F8CD94C4BBB23d1R3M) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы (используемое программное обеспечение).

### Эквивалентами денежных средств признаются вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

### В составе денежных документов учитываются:

почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;

оплаченные талоны на бензин;

проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;

проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

* + 1. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.
    2. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».
    3. Приходные и расходные кассовые ордера с записью "Фондовый" регистрируются в [Журнале](https://its.1c.ru/db/content/garant/src/d0196/i0039336.htm#30) регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах [Кассовой книги](https://its.1c.ru/db/content/garant/src/d04332/i0866596.htm#2260) учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".

* + 1. Почтовые марки и конверты с марками по мере необходимости выдаются под отчет лицу, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции.

Проездные билеты после приобретения сдаются подотчетным лицом в кассу. При наступлении срока, выдаются в подотчет по Расходному кассовому ордеру с пометкой «Фондовый».

* + 1. Списание испорченных денежных документов оформляется по результатам инвентаризации.

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

* + 1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам видов услуг (работ).

В рамках выполнения государственного задания (КФО 4)

* Предоставление социального обслуживания в стационарной форме;
* Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме;
* Предоставление социального обслуживания на дому.

В рамках приносящей доход деятельности (КФО 2):

- социально-бытовые услуги;

- перевозки автомобильные пассажирские;

- медицинский осмотр водителей предрейсовый и послерейсовый.

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

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

* + 1. Учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции, по способу включения в себестоимость осуществляется следующим образом:
       1. В составе прямых затрат включаются расходы, непосредственно связанные с оказанием (выполнением, изготовлением) конкретного вида услуг (работ, продукции) в рамках одного вида деятельности:

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

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

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

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

* + - 1. 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.

* + - 1. 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.

* + 1. Распределение накладных и общехозяйственных расходов между источниками финансирования (КФО) осуществляется с учетом следующих особенностей:
       1. Расходы на содержание и эксплуатацию имущества - используемого в деятельности, финансируемой только за счет одного КФО - на соответствующий КФО;

- используемого в видах деятельности, относимых к разным КФО, - пропорционально объемам оказанных услуг по соответствующим КФО;

- переданного в аренду, - на КФО 2.

* + - 1. Расходы на коммунальные услуги, содержание охраны, включая охранную сигнализацию, а также прочие работы и услуги:

- в соответствии с коэффициентом, устанавливаемым приказом руководителя учреждения ежегодно.

* + - 1. Материальные запасы относятся на КФО, соответствующий источнику приобретения. Выбор источника закупки осуществляется в соответствии с коэффициентом, устанавливаемым приказом руководителя учреждения ежегодно.
    1. Накладные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг ежемесячно (за исключением остатков незавершенного производства) пропорционально прямым затратам.
    2. Общехозяйственные расходы подлежат распределению

- в части распределяемых расходов - на себестоимость готовой продукции, работ, услуг ежемесячно пропорциональнопрямым затратам;

– в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

* + 1. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

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

- расходы на оплату банковских услуг;

– расходы на транспортный налог;

– расходы на налог на имущество;

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

- возмещение гражданам морального и физического вреда в связи с некачественным оказанием медпомощи;

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

- амортизация по имуществу, учтенному на КФО 2, если это имущество полностью (частично) используется в деятельности по выполнению госзадания;

* + 1. Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости прямых затрат.

Сумма общехозяйственных расходов учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

* + 1. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

в части услуг – пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;

в части продукции – пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 20, 28, 33 СГС «Запасы».

* + 1. 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.
    2. Фактическая себестоимость, сформированная на счете 109 60, относится на уменьшение финансового результата учреждения в следующем порядке ([п. 67 Инструкции № 174н](https://its.1c.ru/db/garant/content/12081735/hdoc/2067)):
* в рамках иной приносящей доход деятельности - по дебету счета 2 401 10 131 "Доходы экономического субъекта";
* в рамках исполнения государственного (муниципального) задания - по дебету счета 4 401 10 131 "Доходы экономического субъекта".

## **Учет расчетов с учредителем**

* + 1. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым, согласно действующему законодательству, учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;

- не отвечает по своим обязательствам.

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

* + 1. 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://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/2280)).

(Основание: [п. 116](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12181735/2116) Инструкции N 174н)

## **Финансовые вложения**

### Финансовые вложения признаются краткосрочными, если они имеют срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или классифицируются таковыми в соответствии с нормативными правовыми актами.

### Финансовые вложения, которые не относятся к краткосрочным, классифицируются как долгосрочные.

### Аналитический учет финансовых вложений ведется в Реестре учета ценных бумаг [(ф. 0504056)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD5998EDB4C4BBB23d1R3M).

### Для аналитического учета финансовых вложений, переданных в доверительное управление, к 23-му разряду номера счета 0 204 00 000 через точку добавляется код (номер или буквы аналитического кода для учета вложений, переданных в доверительное управление) "Финансовое вложение, переданное в доверительное управление".

### Показатель размера участия в учреждениях при изменении стоимости особо ценного имущества корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

## **Расчёты с дебиторами и кредиторами**

* + 1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками) 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".
    2. Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений, применяется счет [0 206 11 000](http://ivo.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://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2202), [204](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2204), [254](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2254) Инструкции N 157н, [п. 80](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180897/2080) Инструкции N 162н)

* + 1. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на основании предъявленных к оплате счетов, накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов.
    2. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальный ценностей отражается на дату обнаружения, исходя из текущей восстановительной стоимости (справедливой стоимости), устанавливаемой Комиссией по поступлению и выбытию активов.
    3. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков.

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

* + 1. 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, [199](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2199) Инструкции N 157н)

* + 1. Счет 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами" применяется для учета следующих операций:

- обеспечений исполнения контракта (договора);

- иных залоговых платежей, задатков.

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

* + 1. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

Излишне полученные от плательщиков средства возвращаются на основании заявления плательщика и акта сверки с плательщиком, согласно п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

* + 1. 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, 221 Инструкции N 157н)

* + 1. 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).
    2. 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.

* + 1. 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".
    2. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с помощью счета 0 401 10 172, п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».
    3. К представительским в учреждении относятся следующие расходы, связанные с приемом и обслуживание делегаций, представителей различных организаций:

- расходы на проведение официальных приемов (завтраков, обедов, иных аналогичных мероприятий);

- транспортное обеспечение доставки к месту проведения представительских мероприятий и обратно;

- буфетное обслуживание во время переговоров;

- услуги переводчиков, не состоящих в штате учреждения, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

## **Учет доходов и расходов**

* + 1. Организация раздельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется следующим образом:

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

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

- Дополнительным аналитическим учетом доходов, а также соответствующих им расходов, по видам деятельности, определенных Уставом учреждения, путем открытия дополнительного субконто.

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

* + 1. 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.

* + 1. Доходы начисляются:
* от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
* от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафа, неустойки;
* от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба на основании акта комиссии;
* от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
* от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.
  + 1. Операции по получению от учредителя любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" (КФО 4).

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

* + 1. Доходы от операционной аренды признаются в учете в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.
    2. Доходы по условным арендным платежам отражаются в учете по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета или акта, или иного документа-основания.

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется как доля от произведенных учреждением фактических затрат подлежащих компенсации (теплоснабжение, электроэнергию, вывоз ТБО, проведение дезинфекционных работ, охранные услуги и т.п.).

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

* + 1. Доходы в виде компенсации затрат учреждения, возникающие при выдаче работнику трудовой книжки (вкладыша в трудовую книжку), признаются в учете на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) и датой получения.
    2. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.
    3. Доходы от возмещения ущерба отражаются на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.
    4. 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.
    5. Сумма дохода по долгосрочным договорам строительного подряда на конец каждого отчетного периода определяется соразмерно проценту исполнения обязательств.
    6. Порядок признания доходов в случае неравномерного исполнения договоров подряда (за исключением строительного) устанавливается пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете по рассматриваемому договору.

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

* + 1. Порядок признания доходов в случае неравномерного исполнения договоров возмездного оказания услуг устанавливается пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете по рассматриваемому договору.

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

* + 1. 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 договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы по арендным платежам.

* + 1. При признании Комиссией по поступлению и выбытию активов задолженности неплатежеспособных дебиторов сомнительной задолженностью, в том числе при условии несоответствия сомнительной задолженности критериям признания ее активом или дебиторской задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию, сумма сомнительной задолженности списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".
    2. Списание сомнительной задолженности с забалансового счета 04 "Сомнительная задолженность" осуществляется на основании Решения Комиссии по поступлению и выбытию активов:

- по истечении срока наблюдения (пять лет, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации);

- при возобновлении процедуры взыскания сомнительной задолженности (в случае возобновления учета сомнительной задолженности в балансовом учете);

- при поступлении средств в погашение сомнительной задолженности.

* + 1. Списание просроченной (безнадежной) дебиторской задолженности с балансового (забалансового) учета осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя.
    2. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;

- с освоением новых производств, установок и агрегатов;

- с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

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

- с добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно равномерно или пропорционально объему продукции (работ, услуг).

* + 1. Устанавливаются следующие особенности признания расходов будущих периодов расходами текущего финансового года:

- Стоимость подписки на периодические (справочные) издания по мере поступления таких изданий относится на основании документа, подтверждающего их получение на расходы текущего финансового года,

Поступившие издания не учитываются в составе прочих материальных запасов.

- 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.

* + 1. Формирование и отражение в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

Устанавливаются следующие единицы бухгалтерского учета по каждому виду резерва:

 Для резерва по гарантийному ремонту

- виды товаров (услуг), при продаже (оказании) которых предоставляется гарантия;

Для резерва по претензиям и искам

- в разрезе каждого предъявленного требования (иска);

Для резерва по реструктуризации

- наименование мероприятия по реструктуризации;

Для резерва по убыточным договорам

- единичный договор;

Для резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации

- инвентарный объект основного средства;

Для резерва под снижение стоимости материальных запасов

- номенклатурная (реестровая) единица;

Для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск)

- все работники;

Для резерва на пенсионные и иные аналогичные выплаты (выплаты в связи с достижением работниками пенсионного возраста и (или) стажа работы за исключением выплат, установленных ПФ РФ)

- все работники;

Для резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов

- единичный договор;

Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" ([Приложение](#sub_1000) № 13).

(Основание: [п.п. 7](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71978912/1007), [21](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71978912/1021) СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", [п.п. 4.1](http://ivo.garant.ru/document/redirect/72369488/1410), [4.3](http://ivo.garant.ru/document/redirect/72369488/1430) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](http://ivo.garant.ru/document/redirect/72369488/0) Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, [п. 32](http://ivo.garant.ru/document/redirect/72146396/1032) СГС "Запасы", [п. 302.1](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/3021) Инструкции N 157н)

## **Финансовый результат**

* + 1. Расходы на программное обеспечение, на которое предоставлено право использования, срок использования которого менее 12 месяцев, а также расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (контрактом) результатов, подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года.

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

### В учете формируется Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу – для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

### Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов [(ф. 0504051)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD59B8BD54C4BBB23d1R3M).

* + 1. Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отдельном Журнале по прочим операциям, содержащем отметку «Исправление ошибок прошлых лет».

## **Санкционирование расходов**

### Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;

приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);

контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

протокола конкурсной комиссии;

бухгалтерской справки ([ф. 0504833](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD49D88D94C4BBB23d1R3M)).

### Учет обязательств осуществляется на основании:

распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;

договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;

исполнительного листа, судебного приказа;

налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета;

соглашения о предоставлении из бюджета межбюджетного трансферта;

нормативного правового акта о предоставлении из бюджета межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) его предоставления не предусмотрено заключение соглашения о его предоставлении;

договора (соглашения) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению;

договора (соглашения) о предоставлении бюджетных инвестиций юридическому лицу, не являющемуся учреждением или унитарным предприятием;

нормативного правового акта о предоставлении субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) ее предоставления не предусмотрено заключение договора (соглашения);

закона, нормативного правового акта, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства;

закона, нормативного правового акта, в соответствии с которыми возникают обязательства перед иностранными государствами, международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате в бюджет, не требующие заключения договора;

генеральных условий эмиссии и обращения ценных бумаг.

### Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

расчетно-платежной ведомости ([ф. 0504401](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD79D89D84C4BBB23d1R3M));

расчетной ведомости ([ф. 0504402](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD79A89DB4C4BBB23d1R3M));

записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ([ф. 0504425](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD79689D44C4BBB23d1R3M));

бухгалтерской справки ([ф. 0504833](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD49D88D94C4BBB23d1R3M));

акта выполненных работ;

акта об оказании услуг;

акта приема-передачи;

договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

авансового отчета ([ф. 0504505](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD49E8CDD4C4BBB23d1R3M));

справки-расчета;

счета;

счета-фактуры;

товарной накладной (ТОРГ-12) ([ф. 0330212](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBEA9DCA039338499B9D4E29600D2920957050752ED0998ED71B46A9d2R4M));

универсального передаточного документа;

чека;

квитанции;

исполнительного листа, судебного приказа;

налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;

контракта в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

графика перечисления межбюджетных трансфертов, предусмотренного соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта;

заявки о перечислении межбюджетного трансферта из одного бюджета другому по форме, установленной порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта;

графика перечисления субсидии, предусмотренного договором (соглашением) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению;

предварительного отчета о выполнении государственного задания;

предварительного отчета о выполнении муниципального задания;

отчета о выполнении условий предоставления субсидии юридическому лицу в соответствии с порядком (правилами) ее предоставления с документами, подтверждающими фактически произведенные расходы (недополученные доходы).

* + 1. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе

 контрактов (договоров).

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

* + 1. 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.
    2. 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.

## **Порядок отражения в учете событий после отчетной даты**

* + 1. Событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием, определенным для каждого конкретного случая главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.
    2. Предельная дата для события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется:

- для квартальной отчетности как 3 рабочих дня до установленной даты представления отчетности;

- для годовой отчетности как 2 рабочих дня до установленной даты представления отчетности.

(Основание: [пп. ж) п. 9](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71947650/10097) СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", [п. 2](http://ivo.garant.ru/document/redirect/71947648/1002) СГС "События после отчетной даты", [п. 3.1](http://ivo.garant.ru/document/redirect/72013950/1031) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](http://ivo.garant.ru/document/redirect/72013950/0) Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005)

* + 1. События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни субъекта учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются на конец отчетного периода;

- в отчетности за отчетный период - формируется с учетом уточненных данных бухгалтерского учета;

- в пояснениях к отчетности.

* + 1. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются в общем порядке в периоде, следующим за отчетным;

- числовые данные в отчетности не корректируются;

- в пояснениях к отчетности.

## **Обесценение активов**

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

### Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов [(ф. 0504087)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FDDC2DF9Fd0R3M).

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

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

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

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

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

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

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

### Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки [(ф. 0504833)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD49D88D94C4BBB23d1R3M).

### Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

### Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки [(ф. 0504833)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD49D88D94C4BBB23d1R3M).

## **Забалансовый учет**

* + 1. Состав забалансовых счетов определяется:

- счетами, установленными Инструкцией N 157н;

- дополнительными счетами, введенными для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля.

* + 1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).
    2. Если иное не предусмотрено положениями [п.п. 332](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2332) - [394](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2394) Инструкции N 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;

- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

* + 1. 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.
    2. 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://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/1) "Имущество, полученное в пользование".

Для целей детализации к забалансовому счету 01 "Имущество, полученное в пользование" открыты следующие субсчета по аналитическим группам синтетического счета объекта учета 10 "Недвижимое имущество учреждения", 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения", 30 "Иное движимое имущество учреждения":

01.11 Недвижимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования;

01.21 Особо ценное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования;

01.31 Иное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования.

* + 1. Учет материальных ценностей на хранении ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении». Раздельный учет обеспечивается в разрезе:

02.11 Основные средства – недвижимое имущество на хранении

02.21 Основные средства – особо ценное движимое имущество на хранении

02.22 Материальные запасы – особо ценное движимое имущество на хранении

02.3 Основные средства, не признанные активом

02.31 Основные средства – иное движимое имущество на хранении

02.32 Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении

02.4 Материальные запасы, не признанные активом

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

### На забалансовом [счете 03](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD7988EDE4C43BB2402B727F63A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

трудовые книжки и вкладыши к ним;

свидетельства;

* Талоны на бензин;
* Талоны на мусор;
  + 1. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности установлено в [Приложении](#sub_1000) № 12. 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://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/2337) Инструкции N 157н)

### На забалансовом [счете 04](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE892C3049C654393C4422B6702763792395C7727D39D85881653BF6D57BE38F6265E29CA00EFC8F1BC15dER6M) "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

задолженность по доходам;

задолженность по авансам;

задолженность подотчетных лиц;

задолженность по недостачам.

* + 1. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете [07](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/7) "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения

- по стоимости приобретения,

- по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных организаций бюджетной сферы);

- по справедливой стоимости (при получении от иных контрагентов);

- в условной оценке 1 объект, 1 рубль (при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок).

Счет 07 детализирован следующими дополнительными аналитическими кодами:

07.1 ( Ус.ед.) Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры;

07.2 Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения.

Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении №14 к Учетной политике.

* + 1. На забалансовом [счете 09](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD7988CD54C43BB2402B727F63A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" ведется учет следующих запасных частей:

двигатели, турбокомпрессоры;

аккумуляторы;

шины, диски;

покрышки;

карбюраторы;

коробки передач;

фары;

колесные диски;

другие запчасти.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 105 36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;

- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;

- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

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

### На забалансовом [счете 10](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD7988DD84C43BB2402B727F63A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

банковские гарантии;

поручительства;

иные виды обеспечений.

### На забалансовом [счете 11](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD7988DD54C43BB2402B727F63A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) "Государственные и муниципальные гарантии" учет ведется по видам гарантий:

- предоставленные гарантии с возникновением права регрессного требования;

- предоставленные гарантии без возникновения права регрессного требования.

* + 1. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах [17](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/17) и [18](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/18) ведется:

- в разрезе кодов (составных частей кодов) классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджетов, кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 201 21 000, 201 23 000, 201 26 000, 201 27 000, 201 34 000, 210 03 000);

### Аналитический учет по счетам [17](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD7968CD84C43BB2402B727F63A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) "Поступления денежных средств" и [18](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD7968CD54C43BB2402B727F63A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD5988DD94C43BB2402B724F33A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM)).

Аналитический учет невыясненных поступлений бюджета прошлых лет ведется на [счете 19](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD49D8BD54C43BB2402B727F63A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) "Невыясненные поступления прошлых лет" в разрезе каждого плательщика, от которого поступили соответствующие средства.

### На забалансовый [счет 20](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C7D2BDDCADF98121AEB6049BB26E826402AC20ABA92EEdAR9M) "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу руководителя, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами [(ф. 0504089)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD39E87DD4C4BBB23d1R3M);

- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

### Основные средства на забалансовом [счете 21](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD49D88DC4C43BB2402B727F63A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Имущество на забалансовом счете 21 учитывается в разрезе групп 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения" и 30 "Иное движимое имущество учреждения":

21.20

21.22 Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество

21.24 Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество

21.25 Транспортные средства - особо ценное движимое имущество

21.26 Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество

21.27 Биологические ресурсы – особо ценное движимое имущество учреждения

21.28 Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество

21.30

21.32 Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество

21.33 Инвестиционная недвижимость – иное движимое имущество учреждения

21.34 Машины и оборудование - иное движимое имущество

21.35 Транспортные средства - иное движимое имущество

21.36 Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество

21.37 Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения

21.38 Прочие основные средства - иное движимое имущество

* + 1. Аналитический учет по [счету 22](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD79887DD4C43BB2402B727F63A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, ЦМО, правовых оснований с применением дополнительных аналитических кодов:

22.1 ОС, полученные по централизованному снабжению

22.2 МЗ, полученные по централизованному снабжению.

* + 1. Для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда применяется забалансовый счет 23 «Периодические издания для пользования». Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.
    2. Учет нефинансовых активов, переданных учреждением в доверительное управление, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением производится на забалансовом счете 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление».

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании акта приема-передачи имущества по стоимости, указанной в акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

* + 1. Передача имущества, переданного учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением отражается на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

* + 1. Объекты аренды на льготных условиях и объекты предоставленные (переданные) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, для обеспечения надлежащего контроля за их сохранностью, целевым использованием и движением учитываются на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

* + 1. На забалансовом счете [27](http://ivo.garant.ru/document/redirect/12180849/27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитывается форменное обмундирование и специальная одежда.

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

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

* + 1. Субсидии, предоставленные сотрудникам на приобретение жилья, учитываются на дополнительном забалансовом счете 29 "Предоставленные субсидии на приобретение жилья". Аналитический учет ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](http://ivo.garant.ru/document/redirect/70951956/4210)) разрезе получателей субсидии. Списание с забалансового счета 29 "Предоставленные субсидии на приобретение жилья" данных о предоставлении субсидии осуществляется на основании представленных сотрудником выписки из ЕГРН и документов, подтверждающих использование предоставленной субсидии на приобретение (постройку) объекта, по которому предоставляется выписка из ЕГРН (документов-оснований).

### На забалансовом счете 40 "Финансовые активы в управляющих компаниях" учет ведется по группам активов:

ценные бумаги, кроме акций;

акции и иные формы участия в капитале.

### Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании ([ф. ф. 0504104](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD69D86DD4C4BBB23d1R3M), [0504105](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD69A89D84C4BBB23d1R3M), [0504143](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD69B8ADB4C4BBB23d1R3M)).