

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

**Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования ФГБОУ ВО «Азовский  
государственный педагогический университет»**

**Бердянск**

**2024год**

## СОДЕРЖАНИЕ

### Учетная политика для целей бухгалтерского учета

|   |     |
|---|-----|
| 1. Область применения   | 4   |
| 2. Используемые термины и сокращения  | 4   |
| 3. Нормативные ссылки   | 7   |
| 4. Общие положения  | 11  |
| 5. Организация и основные принципы ведения бухгалтерского учета                                 | 14  |
| 6. Документальное оформление хозяйственных операций   | 23  |
| 7. Порядок формирования структуры рабочего Плана счетов   | 26  |
| 8. Особенности ведения аналитического учета   | 29  |
| 9. Учет нефинансовых активов  | 31  |
| 9.1. Учет основных средств  | 36  |
| 9.2. Учет материальных запасов  | 56  |
| 9.3. Вложения в нефинансовые активы   | 65  |
| 9.4. Нематериальные активы  | 65  |
| 9.5. Учет непроизведенных активов   | 73  |
| 9.6. Обесценивание активов  | 74  |
| 10. Учет имущества, полученного (переданного) в аренду  | 76  |
| 11. Учет финансовых активов   | 81  |
| 12. Учет расчетов с подотчетными лицами   | 83  |
| 13. Учет дебиторской и кредиторской задолженности   | 86  |
| 14. Учет обязательств по заработной плате и иным выплатам                                       | 91  |
| 15. Учет обязательств по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ                                | 94  |
| 16. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг             | 95  |
| 17. Учет доходов и расходов   | 99  |
| 18. Порядок формирования резервов предстоящих расходов  | 111 |
| 19. Расчеты с учредителем   | 114 |
| 20. Учет финансовых результатов   | 115 |
| 21. Санкционирование расходов   | 118 |
| 22. Учет на забалансовых счетах   | 119 |
| 23. Особенности учета в образовании   | 129 |
| 24. Порядок отражения исправления ошибок прошлых лет  | 131 |
| 25. Порядок формирования бухгалтерской отчетности   | 134 |
| 26. Порядок передачи документов бюджетного учета при смене руководителя или главного бухгалтера | 135 |

### Учетная политика для целей налогового учета

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 1. Общие положения                | 137 |
| 2. Налог на прибыль               | 137 |
| 3. Налог на добавленную стоимость | 141 |
| 4. Налог на имущество учреждения  | 145 |
| 5. Земельный налог                | 146 |
| 6. Транспортный налог             | 147 |
| 7. Налог на доходы физических лиц | 147 |
| 8. Страховые взносы               | 148 |
| Приложения к учетной политике     | 150 |

## 1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение является локальным актом ФГБОУ ВО «Азовский государственный педагогический университет».

1.2. Положение регламентирует правовое регулирование бухгалтерского учета, отчетности и финансовых операций.

1.3. Положение об учетной политике определяет его цели, задачи, принципы бухгалтерского учёта, объекты и их отражение в учете.

Настоящее Положение входит в состав документации, обеспечивающей функционирование системы документооборота, бухгалтерского учета и финансов.

## 2. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ

2.1. АГПУ, университет, учреждение - ФГБОУ ВО «Азовский государственный педагогический университет».

**КФО**- коды финансового обеспечения.

**КФО 1**- деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств (далее – **КФО 1**);

**КФО 2** - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения (далее – **КФО 2**);

**КФО 3** - средства во временном распоряжении (далее – **КФО 3**);

**КФО 4** - деятельность по выполнению государственного задания (далее – **КФО 4**);

**КФО 5** - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели (далее – **КФО 5**);

**КФО 6** - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений (далее – **КФО 6**).

**ГРБС**- Главные распорядители бюджета.

**КБК**- код бюджетной классификации, это агрегированный многоуровневый код, обозначающий определенную группировку доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**КБК** используется:

- для составления и исполнения бюджетов;
- для отчётности об их выполнении;
- для обеспечения сопоставимости показателей.

**КБК** указывается в платёжном поручении при уплате налогов, а также штрафов и других обязательных платежей в бюджет.

**КБК** указывают в налоговых декларациях, расчетах и платежных поручениях.

**КБК состоит из 20 знаков**, и определяет структуру доходов.

А именно,

**Код главного администратора доходов бюджета** (с 1- по 3 разряд), где указывается главное ведомство перечень в Приложении б к приказу Минфина от 01.06.2023 № 80н.

**Код вида доходов бюджетов** (с 4 по 13 разряд), где включены:

- группы доходов и подгруппы доходов (с 4 по 6 разряд). (пункт 10.3 приказа Минфина от 24.05.2022 № 82н);

- **статьи и подстатьи доходов** (с 7 по 11 разряд), по которым администраторы классифицируют поступающие платежи. (приложение 1 к приказу Минфина от 01.06.2023 № 80н);

- **элементы доходов** (с 12 по 13 разряд), распределяются платежи по разным уровням бюджета. (пункт 10.3 приказа Минфина от 24.05.2022 № 82н).

**Код подвида доходов бюджетов** (с 14 по 20 разряд), где включены:

- **группа подвида доходов бюджетов** (с 14 по 17 разряд). (приложение 1 к приказу Минфина от 01.06.2023 № 80н)

**аналитическая группа подвида доходов бюджетов** (с 18 по 20 разряд). (пункт 12.1 приказа Минфина от 24.05.2022 № 82н).

**КВР**- (код вида расходов) — это специальный цифровой код, который применяют в составлении и исполнении бюджетов, бухгалтерском учёте и отчётности, коды видов расходов сгруппированы по экономическому содержанию и по нему проверяют направления расходования выделенных средств.

**КВР** не используют отдельно, он входит в состав кода бюджетной классификации (КБК) и занимает в нём разряды **18–20**.

Коды видов расходов состоят из следующих групп:

- 100 — расходы на выплаты персоналу;
- 200 — расходы на государственные закупки;
- 300 — социальные и иные выплаты населению;

- 400 — капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности;
- 500 — межбюджетные трансферты (передача средств из одного бюджета в другой);
- 600 — предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям;
- 700 — обслуживание государственного (муниципального) долга;
- 800 — иные бюджетные затраты.

Порядок формирования и применения КБК утвержден Приказом Минфина № 82н от 24.05.2022, а сами коды бюджетной классификации (в том числе и КВР) на 2024 год и плановые 2025–2026 гг. закреплены Приказом Минфина № 80н от 01.06.2023.

**КОСГУ**-классификация операций сектора государственного управления.

Коды КОСГУ применяют для группировки доходных и расходных операций в госсекторе в зависимости от их экономического содержания. Перечень кодов КОСГУ утвержден приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н.

Классификацию операций сектора государственного управления (КОСГУ) используют для группировки операций по их экономическому содержанию.

КОСГУ имеет важное значение для бюджетного учета и составления отчетности: группы аналогичных операций отражаются на одном счете учета, что позволяет контролерам следить за исполнением бюджета.

КОСГУ учитывают в увязке с КВР. А последние три цифры расходных КБК — это код вида расходов (Приказ Минфина № 82н от 24.05.2022).

КОСГУ указываются коды аналитических подвидов доходов и коды видов расходов, или КОСГУ по расходам, КОСГУ по кодам доходов.

**КОСГУ** — это трехзначный код. Расшифровка КОСГУ: первая цифра кодировки показывает принадлежность к группе операций, вторая обозначает подгруппу, третья — операцию. Все группы КОСГУ представлены в **Приложении №1** к настоящему положению,

Главные распорядители бюджета (**ГРБС**) доводят бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до получателей средств (ПБС) по КОСГУ — в разрезе операций сектора государственного управления.

По группам экономических операций заполняют два бюджетных отчета (Приказ Минфина № 33н от 25.03.2011):

- форму 0503721— отчет о финансовых результатах деятельности учреждения;
- форму 0503723— отчет о движении денежных средств учреждения.

### **3.НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ**

3.1 Учетная политика Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Азовский государственный педагогический университет» разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления 2 государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н);
- приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 162н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);
- приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"(далее – приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н);
- приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета,

применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ N 61н) (далее приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н) при технической реализации в 1С: Предприятие (далее – 1С:БГУ, 1С:ЗКГУ);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 г. № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфин России от 16.12.2010 № 174н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в части исполнения публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления (далее - приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н) по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» (далее – приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н).

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы



бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Федеральный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - Федеральный стандарт «Основные средства»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - Федеральный стандарт «Аренда»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - Федеральный стандарт «Обесценение активов»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - Федеральный стандарт «Доходы»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Федеральный стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее - Федеральный стандарт «События после отчетной даты»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах»;
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»; приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее - Федеральный стандарт «Нематериальные активы»);
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям»;
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность»;
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу»;

- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – Федеральный стандарт «Финансовые инструменты»);
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»;
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (далее – Федеральный стандарт «Биологические активы»);
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна»;
- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.02.2021 № 14н «Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи» (далее - приказ Минфина России от 05.02.2021 № 14н);
- иными нормативными правовыми актами, регулиующими вопросы организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;
- настоящей Учетной политикой Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Азовский государственный педагогический университет».

#### **4. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

4.1. Для целей настоящего Положения под учетной политикой учреждения понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

4.2. Бухгалтерский учёт — это непрерывный сбор и систематизация данных о материальном положении учреждения, подготовка на основе этой

информации бухгалтерской отчётности. В отчётности отражаются все финансовые операции

Цель бухгалтерского учёта — обеспечить внутренних и внешних пользователей всей необходимой информацией о хозяйственной и финансовой деятельности учреждения.

Из этой цели вытекают главные задачи, а именно:

- собирать достоверные и документально подтверждённые данные о финансово-хозяйственной деятельности, формировать на их основе отчётность;
- контролировать текущие и прогнозировать будущие результаты работы учреждения;
- контролировать соблюдение требований законодательства во время ведения деятельности учреждения;
- контролировать использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- контролировать дебиторскую и кредиторскую задолженность;
- контролировать наличие и движение денежных средств и имущества учреждения.

#### 4.3. Объекты бухгалтерского учёта и их отражение в учете.

Бухгалтерский учёт — процесс сбора, документирования и систематизации информации о материальном положении учреждения.

Информация собирается по объектам учёта. К ним относят:

- Факты хозяйственной деятельности компании (сделки или финансово-хозяйственные операции);
- Активы — имущество и имущественные права учреждения, денежные средства (субсидии) и дебиторская задолженность;
- Обязательства — долги учреждения, кредиторская задолженность.
- Все эти объекты отражаются в бухгалтерских проводках, на основании которых составляется бухгалтерская отчётность

#### 4.4. Принципы бухгалтерского учёта:

4.4.1. Принцип обязательности и непрерывности. Бухгалтерский учёт ведется обязательно и непрерывно.

4.4.2. Принцип двойной записи. Все хозяйственные операции отражают одновременно по дебету и кредиту бухгалтерских счетов на одинаковую сумму.

4.4.3. Принцип начисления. Все хозяйственные операции отражаются в момент их совершения, а не в момент получения результатов.

4.4.4. Принцип достоверности. Все проведенные в бухгалтерском учёте операции должны быть подтверждены документами.

4.4.5. Принцип соответствия. Учреждение регулярно должно сверять фактические активы и обязательства с данными, которые отражены в бухгалтерском учёте (инвентаризация).

4.4.6. Принцип денежного измерения. Все объекты бухгалтерского учёта должны быть выражены в денежной форме (в рублях).

4.4.7. Принцип периодичности. На основании бухгалтерского учёта учреждение составляет отчётность за каждый месяц, квартал, полугодие и год.

4.4.8. Принцип хранения. Учреждение хранить все первичные документы, которые подтверждают хозяйственные операции компании. Для каждого документа установлен свой срок хранения.

Сроки хранения первичных документов и бухгалтерских регистров определены в **Приложении №16** к настоящему положению.

4.5. Учетная политика бухгалтерского учета (далее – учетная политика) раскрывает:

методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

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

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

правила документооборота приведены в **Приложении №2**, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с графиком документооборота, определенным в **Приложении №3** к настоящей учетной политике, технологию обработки (представления, обмена) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской отчетности;

порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты;

иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

4.6. Финансово -хозяйственная деятельность учреждения осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

Учреждением при осуществлении его деятельности могут применяться следующие коды финансового обеспечения КФО 1, КФО 2, КФО 3, КФО 4, КФО 5, КФО 6.

## **5.ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

5.1. Ведение бюджетного учета осуществляется управлением бухгалтерского учета (далее Управление), которое является структурным подразделением университета и подчиняется главному бухгалтеру.

(Основание: ч.3 ст.7 Закона от 06.12.2011г №402-ФЗ).

В состав Управления входят следующие отделы:

- отдел учета доходов, расходов и финансовых активов;
- отдел учета основных средств и материалов;
- отдел учета расчетов по зарплате, стипендиям и социальным выплатам.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

(часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении является ректор (далее - руководитель учреждения).  
(Основание: часть 1 статьи 7 Закона 402–ФЗ).

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное формирование и представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Требования в письменной форме главного бухгалтера в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательны для всех работников Учреждения.

(Основание: п. 3 ст. 9 Закона 402–ФЗ).

Главный бухгалтер не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

(Основание: п.24 стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

Работники бухгалтерии обязаны информировать главного бухгалтера о выявленных нарушениях положений учетной политики учреждения, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, в течение одного рабочего дня с момента выявления таких нарушений.

Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера, (заместителя главного бухгалтера) недействительны и к исполнению не принимаются. (Основание ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, п. 4 Инструкции N 157н, п. 26 Стандарта "Концептуальные основы").

При разногласиях между руководителем и главным бухгалтером при ведении бухгалтерского учета в принятии первичных учетных документов и отражении (или не отражении) объекта бухгалтерского учета осуществляется по письменному распоряжению руководителя Учреждения.

Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением об управлении бухгалтерского учета, должностными инструкциями.

Положение об управлении бухгалтерского учета приведено в **Приложение № 4** настоящему положению.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в валюте Российской Федерации – в рублях в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, установленного приказом (от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" приведен в **Приложении № 5** к настоящему положению.

5.2. Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется посредством информационных систем 1С: БГУ, 1С:ЗКГУ (далее – информационные системы) и основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам.

Ведение бухгалтерского учета, расчеты по оплате труда, подготовка налоговой и статистической отчетности, отчетности во внебюджетные фонды осуществляются с применением информационных систем.

(Основание п. 19 Инструкции N 157н).

5.3. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы "Бухгалтерия", еженедельно - "Зарплата";
- по итогам отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель - диск, который хранится в сейфе главного бухгалтера;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке. Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях приведено в **Приложении № 11** к настоящему положению.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронно-цифровых подписей (далее - ЭЦП) бухгалтерия Учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальными органами Федерального казначейства;
- учет операций со средствами неучастников бюджетного процесса в подсистеме «Управление расходами» ГИИС Электронный бюджет;
- предоставление отчетности в ГИИС Электронный бюджет «Подсистема учета и отчетности»;
- передача бухгалтерской отчетности, отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы (далее - ИФНС);



- передача отчетности в Единый государственный внебюджетный Социальный фонд России;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальных сайтах [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), [www.cbias.ru](http://www.cbias.ru) и др.
- передача статистической отчетности в Росстат;
- электронный документооборот с поставщиками, с которыми заключен договор на такое взаимодействие (согласование договоров и подписание их с помощью ЭЦП руководителя, получение и подписание с помощью ЭЦП уполномоченных лиц отчетных документов, счетов на оплату)
- передача отчетности в министерство просвещения.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется:

- исполненные платежные поручения хранятся в электронном виде в интегрированной информационной системе "Электронный бюджет".

(Основание: п.19 Инструкции к Единому плану счетов №157н, п.33 СГС "Концептуальные основы бухучета и отчетности").

Порядок применения ЭДО и График документооборота по ЭДО приведен в **Приложениях № 2, и №3** к настоящему положению.

5.4. Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции. При отсутствии официального курса – по курсу, рассчитанному по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках или по устанавливаемым центральными (национальными) банками соответствующих государств курсам к любой третьей валюте, официальный курс которой по отношению к рублю устанавливается Центральным банком Российской Федерации.

5.5. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бюджетном учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота приведен в **Приложении №13** и **Приложениях №№ 14.1.,14.2.,14.3.,14.4.,14.5.,14.6** к настоящему положению.

5.6. Правила включения учетных данных в регистр учета "Журналы операций", а также нумерация "Журналов операций" осуществляются согласно

регистров бухгалтерского учета:

- Журнал № 1 операций по счету «Касса»;
- Журнал № 2 операций с безналичными денежными средствами;

- Журнал № 3 операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал № 4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал № 5 операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал № 6 операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- Журнал № 7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; Журнал № 8 по прочим операциям;
- Журнал № 8 закл. операций по заключительным оборотам;
- Журнал № 8.1-ош операций по исправлению ошибок прошлых лет;
- Журнал № 8.2-мо операций межотчётного периода;
- Журналы № 9 операций по забалансовому счету.

Перечень основных первичных документов, прилагаемых к журналам приведен в **Приложении №17** к настоящему положению.

5.7. Записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, проведение которого осуществляется в учете датой его поступления, но не позднее следующего рабочего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов (п.11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

Регистры финансово-хозяйственных операций формируются (далее – хозяйственные операции) в соответствии с графиком документооборота. Регистры по забалансовым счетам формируются ежемесячно.

Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

Главная книга формируется единая (консолидированная) по всем источникам финансирования и распечатывается один раз по завершении отчетного финансового года.

Выходные формы по учетным регистрам на бумажных носителях, подготовленные с применением системы автоматизированной обработки данных, могут иметь отличия от установленных нормативными документами форм, при условии, что они содержат соответствующие обязательные реквизиты и показатели.

Формы и порядок ведения регистров бухгалтерского учета применяются в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н.

Формирование регистров, отражающих результат хозяйственных операций, осуществляется отдельно по кодам финансового обеспечения.

Исправление ошибок в учете и отчетности осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Исправления осуществляются по балансовым и забалансовым счетам на дату обнаружения дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

5.8 Особенности применения первичных документов:

5.8.1. В "Табеле учета использования рабочего времени" (ф. 0504421) регистрируются:

- фактические затраты рабочего времени. (Основание: Методические указания, утвержденные Приказом N 52н, письмо Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)

5.8.2. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется:

- "Акт о выявленных дефектах оборудования" по форме ОС N 16, утв. Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7;

5.8.3. При ведении Инвентарной карточки в виде электронного документа (регистра) копии формируются на бумажных носителях:

- при закрытии Инвентарной карточки (выбытии инвентарного объекта),
- по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры;
- в иных случаях.

5.8.4. Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) заполняется на основании расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401),

- платежных ведомостей (ф. 0504403), или иных документов, в которых сделана отметка "Депонировано".

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом N 52н)

5.8.5. При заполнении Табеля (ф. 0504421) применяются следующие условные обозначения:

- Продолжительность работы в дневное время «Я»;
- Продолжительность работы в ночное время «Н»;

- Продолжительность работы в выходные и нерабочие, праздничные дни «РП»;
- Служебная командировка «К»;
- Повышение квалификации с отрывом от работы «ПК»;
- Повышение квалификации с отрывом от работы в другой местности «ПМ»;
- Ежегодный отпуск «О»;
- Ежегодный дополнительный отпуск оплачиваемый отпуск «ОД»;
- Отпуск дополнительный (оплачиваемый учебный) «ОУ»;
- Сокращенное рабочее время обучающихся без отрыва от производства «ВУ»;
- Отпуск дополнительный (неоплачиваемый учебный) «УД»;
- Отпуск по беременности и родам (отпуск в связи с усыновлением новорожденного ребенка) «Р»;
- Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет «ОЖ»;
- Отпуск без сохранения заработной платы, предоставленный работнику по разрешению работодателя «А»;
- Отпуск без сохранения заработной платы в случаях, предусмотренных законодательством (ст.128.ТК РФ) «ОЗ»;
- Длительный отпуск педагогических работников ст.335.ТК «ДО»;
- Временная нетрудоспособность (кроме случаев, предусмотренных кодом «Г» с назначением пособия согласно законодательству «Б»;
- Временная нетрудоспособность без назначения пособия в случаях, предусмотренных законодательством «Г»;
- Время вынужденного прогула «ПВ»;
- Невыходы на время исполнения государственных или общественных обязанностей согласно законодательству «Г»;
- Прогул (отсутствие на рабочем месте без уважительной причины в течении времени, установленного законодательством «П»;
- Продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени по инициативе работодателя в случаях, предусмотренных законодательством «НС»;
- Выходные дни и нерабочие праздничные дни «В»;
- Дополнительный отпуск с сохранением заработной платы «ОВ»;
- Неявки по невыясненным причинам «НН»;
- Отстранение от работы (недопущение к работе) с оплатой (пособием) в соответствии с законодательством «НО»;

- Отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам предусмотренным законодательством, без начисления заработной платы «НБ»;
  - Выходной день работнику, соспециализирующему программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по заочной форме обучения (ст.173 ТК РФ) «ВУ»;
  - День отдыха за ранее отработанное время в выходной или не рабочий день «ОТ»;
  - Часы сверхурочной работы «С»;
  - Фактически отработанные часы «Ф»;
  - Продолжительность фактически отработанного времени во вредных или опасных условиях труда «ВР»;
  - День (дни) для прохождения диспансеризации (ст.185.1 ТК РФ) «ДС».
- (Основание: Методические указания, утвержденные Приказом N 52н).

5.8.6. Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" используется:

- при выдаче на нужды учреждения материальных запасов, в том числе нормируемых, которые согласно положениям настоящей Учетной политики, отнесены к потребляемым.

5.8.7. Унифицированная форма "Акт о списании материальных запасов" (ф. 0510460) используется:

- при списании на нужды учреждения нормируемых и иных материальных запасов, которые согласно положениям настоящей Учетной политики, не отнесены к потребляемым (при списании материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа или вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы).

5.8.8. хозяйственные операции, отражаемые в учете в оценочном значении, если для них не установлены формы первичных документов из Приказа N 61н, оформляются:

- "Экспертным заключением"/"Профессиональным суждением" и Бухгалтерской справкой (ф. 0504833)

(Основание: п. 10 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480).

5.8.9. Операции по заключению счетов бюджетного учета являются операциями отчетного финансового года, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) и включаются в регистры бухгалтерского учета отчетного финансового года, а также формируют остатки на конец отчетного

финансового года. Унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, применяемые в учреждении приведены в **Приложении №6** к настоящему положению.

5.8.10. Учреждение применяет неунифицированные документы согласно **Приложению № 7** к настоящему положению.

5.9. Договор возмездного оказания услуг или подряда, в том числе строительного подряда, следует считать долгосрочным договором, если:

- договорной срок исполнения обязательств превышает 12 месяцев;
- договорной срок исполнения обязательств составляет менее 12 месяцев, но даты начала и окончания исполнения относятся к разным финансовым (календарным) годам. (Основание: п. 5 Стандарта "Долгосрочные договоры").

5.10. Обеспечение достоверности данных бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств.

Инвентаризации проводятся согласно Порядку проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (**Приложение N 8** к настоящему положению).

В отношении нефинансовых активов проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не может быть начато ранее 01 ноября.

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится:

- при проведении инвентаризации по любым основаниям.
- (Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 80, п. 81 Стандарта "Концептуальные основы", пп. в) п. 9 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

5.11. Контроль первичных документов и регистров бюджетного учета проводит комиссия, утвержденная ученым советом в соответствии с "Положением о внутреннем контроле" (**Приложение N 10** к настоящему положению).

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, п. 23 Стандарта "Концептуальные основы", пп. е) п. 9 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

5.12. 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 по согласованию с руководителем, иным лицом уполномоченным лицом;

(Основание: п. 35, п. 37 Стандарта "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", п. 8 Методических рекомендаций, направленных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716).

5.13. 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 Стандарта "Концептуальные основы").

5.14. Бюджетный учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бюджетного учета и, разработанного на их основе, Рабочего плана счетов. Состав забалансовых счетов определяется счетами, установленными Инструкцией N 157н.

Рабочий план счетов определен в **Приложении N 5** к настоящему положению.

5.15. Устанавливаются следующие особенности отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни, оформленных первичными учетными документами, поступившими с опозданием, в случае, если по ним не формируются резервы предстоящих расходов:

5.15.1. Закрытие отчетного месяца (в том числе квартала) производится в срок 5 рабочих дня до предельной даты представления промежуточной бюджетной отчетности.

5.15.2. Закрытие отчетного года производится в срок, за 7 рабочих дней до предельной даты представления годовой бюджетной отчетности.

5.15.3. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце до даты закрытия месяца операции в бюджетном учете отражаются последним днем отчетного месяца. При поступлении документов отчетного

месяца в следующем месяце после даты закрытия месяца операции в бюджетном учете отражаются датой поступления документов.

5.15.4. При поступлении документов прошлого года в очередном году до закрытия отчетного года операции в бюджетном учете отражаются последним днем отчетного года.

Если документы отчетного года поступили в период между датой закрытия отчетного года и датой принятия годовой бюджетной отчетности, то порядок отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни согласовывается с органом, принимающим отчетность.

При поступлении документов отчетного года после даты принятия годовой бюджетной отчетности операции отражаются как ошибки прошлых лет.

## **6. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

6.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется исходя из экономического содержания хозяйственных операций.

6.2. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов и обязательств утверждается приказом Учреждения. Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных документов приведен в **Приложении №18** к настоящему положению.

6.3. Объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни, отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов. Сводные учетные документы составляются на основе первичных учетных документов для упорядочения (систематизации) обработки данных о фактах хозяйственной жизни, в том числе данных, в отношении которых согласно законодательству Российской Федерации, установлены ограничения по их распространению (раскрытию), а также для осуществления внутреннего контроля.

6.4. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

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

6.6. Для ведения бухгалтерского учета применяются:



унифицированные формы первичных учетных документов и регистры бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н (при технической реализации) и иными нормативными актами, приведены в **Приложении №6** к настоящей учетной политике;

неунифицированные формы первичных учетных документов приведены в **Приложении № 7** к настоящей учетной политике.

Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по установленной форме, с обязательным отражением в них всех реквизитов, предусмотренных порядком их ведения.

6.7. В соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы оформляются как в электронном виде с применением электронной подписи при наличии организационно-технической возможности, так и на бумажном носителе.

Документы, полученные в электронном виде, имеют юридическую значимость.

Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются в следующем порядке.

Лицо, ответственное за составление копии электронного документа распечатывает на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку «Копия верна», отметка о заверении копии проставляется на свободном от текста месте или, при отсутствии свободного места, на лицевой стороне документа, указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии.

В случае если копии электронных документов представляются на цифровых носителях, обеспечивающих сохранность и неизменность содержащейся на них информации, дополнительное заверение таких документов не требуется.

При представлении копии в другую организацию отметка о заверении дополняется печатью.

На копиях многостраничных документов отметка о заверении копии проставляется на каждом листе документа или на последнем листе прошитого или скрепленного иным образом документа. Запись о месте нахождения подлинника проставляется только на последнем листе документа.

Для заверения копии документа, изготовленной на бумажном носителе, может использоваться штамп, содержащий все необходимые реквизиты.

6.8. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.

6.9. Кроме унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, могут применяться иные формы первичных учетных документов и регистров учета, содержащиеся в **Приложении №6** к настоящей учетной политике.

6.10. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. К бухгалтерскому учету принимаются надлежащим образом оформленные первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (деятельности), для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

6.11. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают должностные лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

6.12. В первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе, допускаются исправления, которые могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений и надписи: «Исправленному верить» («Исправлено»). Принятие к бухгалтерскому учету документов по операциям с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается.

6.13. Регистрация, систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

6.14. При изъятии первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе, в соответствии с законодательством Российской Федерации, представителями органов, проводящих изъятие документов, оформляется реестр изъятых документов с указанием основания и даты изъятия, а также с обязательным приложением копий изъятых документов.

6.15. Бухгалтерский учет ведется отдельно по каждому КФО с отражением аналитических признаков на счетах бухгалтерского учета.

6.16. По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, поступившие на бумажном носителе, распечатанные документы, поступившие в электронном виде, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке, нумеруются и брошюруются. При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку. На обложке указывается наименование учреждения, наименование журнала операций, порядковый номер папки, отчетный период – год и месяц, количество листов в папке.

6.17. Объем и сроки представления первичных учетных документов лицами, ответственными за их формирование, определяются согласно графику документооборота.

## **7. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ СТРУКТУРЫ РАБОЧЕГО ПЛАНА СЧЕТОВ**

7.1. ФГБОУ ВО «АГПУ» оказывает услуги по образовательным программам в разрезе КФО.

Рабочий план счетов разработан согласно пункту 21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункту 2.1 Инструкции № 174н.

7.2. Рабочий план бухгалтерских счетов состоит из аналитических кодов по классификационному признаку поступлений и выбытий (КПС) с 1 по 17 разряд, где,

1) с 1–4 разряды Аналитический код вида функции, услуги это:

- 0704 «Среднее профессиональное образование»;

-0706 «Высшее образование»;

-0709 «Другие вопросы в области образования»;

-0110 «Фундаментальные исследования».

2) В 5-17 разрядах счетов 0.101.00, 0.102.00, 0.103.00, 0.104.00, 0.105.00, 0.111.00, 0.114.00, 0.201.35, 0.210.06 указываются «000000000000».

3) Для счета 0.201.00 с 1 по 17 разряд указываются «000000000000000000».

4) Для счета 0.401.30 с 1 по 17 разряд указываются «000000000000000000».

Если источник финансового обеспечения является деятельностью, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели по КФО №5, то в КПС с **5 по 14 разряд** детализируется целевая статья во взаимодействии с синтетическими счетами №0.101.00, 102, 103, 104, 105, 110, 111, 114, 204 аналитических счетов №0.104.40, 0.104.60, 0.201.35.

По аналитическим счетам: 0.304.04, 0.401.20, 0.401.10 с 15 по 17 разряд детализируются операции по безвозмездным не денежным поступлениям и передач нефинансовых и финансовых активов (исключение денежные средства и их эквиваленты по КФО №5 с 5 по 14 разряд указывается целевая статья).

### Структура Плана счетов

| Разряды номера счета                                 | Расшифровка отражаемой информации   |
|--|---|
| 1-4. Аналитический код вида функции, услуги (работы) | 1-2 - код раздела (вид услуг своей основной деятельности);<br>3-4 - код подраздела (код услуг своей деятельности).  |
| 5-14   | Код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами: <ul style="list-style-type: none"><li>• в рамках национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов);</li><li>• если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.</li></ul> В остальных случаях — нули |
| 5-17. Поступления и выбытия                          | Код вида поступлений или выбытий,   |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>соответствующий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-аналитической группе подвида доходов бюджетов;</li> <li>-коду вида расходов;</li> <li>-аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов</li> </ul>   |
| 18. Вид финансового обеспечения (деятельности) (КФО) | <p>Код вида финансового обеспечения (деятельности):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 — приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);</li> <li>• 3 — средства во временном распоряжении;</li> <li>• 4 — субсидия на выполнение государственного задания;</li> <li>• 5 — субсидии на иные цели;</li> <li>• 6 — субсидии на цели осуществления капитальных вложений</li> </ul> |
| 19-21 - Синтетический счет бухгалтерского учета      | Код счета рабочего плана счетов бюджетного учета   |
| 22-23. Аналитический счет бухгалтерского учета       | Код счета рабочего плана счетов бюджетного учета   |
| 24-26. Вид поступлений, выбытий объекта учета        | Коды КОСГУ в соответствии с Порядком применения КОСГУ, утвержденным приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н  |

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

## 8. ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА

8.1. Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

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

8.1.2. В 1 - 17 разрядах счета 0 204 00 000 указываются составные части кодов бюджетной классификации: - согласно целевому назначению выделенных средств.

8.1.3. В 15 - 17 разрядах счета 0 401 60 000, а также в 5-14 разрядах корреспондирующего с ним счета 0 401 20 2XX указываются составные части кодов бюджетной классификации (КВР).

8.1.4. 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, от 08.07.2016 N 09-04-07/40283, от 17.10.2011 N 02-03-09/4607)

8.1.5. Отнесение имущества к "Активам культурного наследия", а также по определению их полезного потенциала возложено на комиссию по поступлению и выбытию. Особенности учета объектов культурного наследия:

8.1.6. 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 забалансовом счете в условной оценке, равной одному рублю.

(Основание: п. 12 Стандарта "Основные средства")

8.1.7. 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 Стандарта "Нематериальные активы")

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

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

8.1.10. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется "Журнале по прочим операциям"

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

8.1.11. В целях обеспечения контроля за наличием и использованием экземпляров программ для ЭВМ с истекшим сроком действия лицензионных прав организовано ведение журнала.

Ответственный - начальник управления информатизации.

8.1.12. В учреждении организовано ведение путевых листов:

- на бумажных носителях.

В целях контроля выдачи и движения путевых листов, а также сдачи обработанных путевых листов в бухгалтерию организовано ведение журнала регистрации путевых листов по форме:

- Журнала учета движения путевых листов (типовая межотраслевая форма N 8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28.11.97 N 78).

8.1.13. Перенос исходящих остатков по аналитическим счетам бюджетного учета, сформированным в отчетном периоде, на входящие остатки по соответствующим аналитическим счетам бюджетного учета при смене аналитических составных частей номеров счетов осуществляется в межотчетный период: с применением счета 401 30.

8.1.14. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных учреждением самостоятельно и отраженных на балансовых счетах 0.401 18, 0.401 19, 0.401 28, 0.401 29, 0.304 86, 0.304 96.

(Основание: п. 299 Инструкции N 157н)

8.1.15. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля и отраженных в балансовом учете с применением счетов 0.401 16, 0.401 17, 0.401 26, 0.401 27, 0.304 66, 0.304 76.

(Основание: п. 299 Инструкции N 157н)

## **9. УЧЕТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ**

К нефинансовым активам для целей настоящего раздела относятся основные средства, нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи), вложения (инвестиции) в объеме фактических затрат в объекты нефинансовых активов.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Нефинансовые активы (далее – НФА) принимаются к учету при приобретении - на основании первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора) поставщика (товарная накладная, универсальный передаточный документ и другое).

Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права (прекращения права).

Приказом руководителя формируется и утверждается состав постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (далее - Комиссия) и Положение о порядке приема и выбытия объектов нефинансовых активов. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов приведено в **Приложении №9** к настоящему положению. Положение о порядке приема и выбытия объектов нефинансовых активов приведено в **Приложении №19** к настоящему положению.

В случаях, когда требуется принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии на дату принятия к бухгалтерскому учету.

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

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

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

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



- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных или схожих объектов;
- данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);
- данных объявлений о продаже (сдаче в аренду) аналогичных или схожих объектов в СМИ, в сети Интернет и т.д.

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

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

Расчет справедливой стоимости подтверждается Протоколом заседания Комиссии.

(Основание: п. 54, п. 59 Стандарта "Концептуальные основы", п. 7, п. 22 Стандарта "Основные средства", п. 22, абз. 2 п. 29 Стандарта "Запасы", п. 25, п. 31 Инструкции N 157н)

Начисление задолженности по недостатке нефинансовых активов отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости на день обнаружения ущерба. (Основание: п. 47 Стандарта "Основные средства", п. 38 Стандарта "Запасы")

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 недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;
- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

(Основание: п. 27, п. 85 Инструкции N 157н)

В случае поступления объектов нефинансовых активов от организаций бюджетной сферы, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бюджетной (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от бюджетных учреждений, 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 Комиссией принимаются решения:

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;
- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;
- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

По нефинансовым активам (основным средствам, нематериальным активам), полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссия по поступлению и выбытию активов проверяет соответствие ранее начисленной амортизации и оставшегося срока использования нефинансового актива. Если по оценке 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 или с главным распорядителем бюджетных средств;

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

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

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

- с учетом ожидаемого срока использования нефинансового актива в учреждении и выявленного физического износа объекта. Начисление амортизации осуществляется исходя из определенной профильной Комиссией стоимости полученного нефинансового актива и установленного срока полезного использования.

По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенным 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:

- исходя из оценки, основанной на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти, осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений. (Основание: пп. б) п. 17 Стандарта "Непроизведенные активы")

Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются должностными инструкциями, приказами руководителя, договорами о материальной ответственности.

Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бюджетной отчетности производится в течении 10 рабочих дней до даты представления отчетности.

Расходы на приобретение нефинансовых активов с предустановленным программным продуктом, необходимым для обеспечения их функционирования, включаются в стоимость объекта основных средств по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств», в стоимость материальных запасов по статье 340 «Увеличение стоимости материальных

запасов» в случае, если договором не предусмотрено выделение стоимости права пользования этим программным обеспечением обособлено.

Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются с указанием в 1-4 разрядах счета 0. 111 4X 000 того раздела/подраздела расходов, по которому будет осуществляться содержание объекта.

Если стоимость операционной аренды по договору существенно ниже справедливой, объекты учета аренды отражаются по справедливой стоимости. Существенным признается отклонение 10 процентов.

(Основание: п. 26 Стандарта "Аренда")

Инвентарный номер состоит из 12 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первом знаке – КФО, в следующих пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер нефинансового актива.

(Основание: п. 81 Инструкции N 157н)

Принятие к бюджетному учету нефинансовых активов, поступивших при возмещении ущерба в натуральной форме, отражается в учете:

- в размере ранее признанного ущерба на счете 209 7X. При этом в случае возникновения разницы между размером ущерба и справедливой стоимостью полученного имущества отражается корректировка стоимости полученного имущества до справедливой с применением счета 0. 401 10 176.

- по справедливой стоимости. Одновременно в случае необходимости корректируется сумма признанного ущерба до справедливой стоимости полученного в целях возмещения ущерба имущества. В целях подтверждения справедливой стоимости полученного имущества в учреждении оформляется Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляются в соответствии с Приложение N8. Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;
- получения доверенностей.

## **9.1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

9.1.1. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является:

объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;

отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

9.1.2. Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер).

9.1.3. При признании объекта основных средств Комиссией определяется состав инвентарного объекта с учетом следующих положений:

в качестве одного инвентарного объекта учитываются компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура (с нанесением инвентарного номера на каждый объект). В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией при принятии к учету;

объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (библиотечные фонды), объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

9.1.4. Решение об объединении основных средств в один инвентарный объект принимается Комиссией. В случае принятия решения об объединении объектов основных средств в один инвентарный объект, для оформления необходимых документов при отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете применяется порядок, установленный приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н. Остаточная стоимость инвентарного объекта, созданного путем объединения нескольких объектов основных средств, определяется как сумма стоимостей основных средств, объединенных в один инвентарный объект. Срок полезного использования определяется в установленном порядке с учетом срока фактической эксплуатации. Годовая сумма амортизации в этом случае определяется

исходя из остаточной стоимости объединенного объекта и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования.

#### 9.1.5. Порядок принятия объектов основных средств к учету:

9.1.5.1. 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 с данными указанных документов.

9.1.5.2. 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.

9.1.5.3. 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, эксплуатировавшийся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: п. 9 Стандарта "Основные средства", п. 46, п. 47 Инструкции N 157н)

9.1.5.4. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с

наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной Учетной политики.

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

9.1.5.6. 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.

9.1.5.7. Срок полезного использования основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов. При этом используется техническая документация, паспорта объектов, СНиПы.

9.1.5.8. Срок полезного использования основного средства устанавливается в соответствии с определенным для основного средства кодом ОКОФ по наибольшему сроку, установленному для основных средств, отнесенных к амортизационным группам с первой по девятую. Для основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, срок полезного использования определяется в соответствии с п. 9.1.5.7. настоящей Учетной политики. Если код ОКОФ был определен с учетом кода

ОКПД 2, указанного при закупке, а по итогу поставки код ОКПД 2 изменился, то код ОКОФ корректируется согласно уточненному коду из ОКПД 2.

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

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

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

Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы, если иное не установлено пп.9.1.5.12. настоящей Учетной политики.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

9.1.5.12. Факт сезонной замены шин подтверждается Актом о замене запчастей в автомобиле.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- стоимости их приобретения на основании первичных документов, находящихся в распоряжении учреждения;
- в случае отсутствия информации на основании первичных документов – их справедливой оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, определенной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

(Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

9.1.5.13. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат по замене отдельных составных частей объекта основных средств,



являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

- существенной признается стоимость составной части, составляющая более 30% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;
- стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет 0. 104 XX 411 Кредит 0.101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации выбывающей части;

Дебет 0. 401 10 172 Кредит 0. 101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости выбывающей части.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- "Нежилые помещения (здания и сооружения)";
- "Машины и оборудование";
- "Транспортные средства";

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

(Основание: п. 27 Стандарта "Основные средства", письмо Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540).

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

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

(Основание: пункты 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н, п. 19 Стандарта "Основные средства").

9.1.5.14. Устанавливается следующий порядок учета затрат на создание новых объектов, отвечающих критериям отнесения к основным средствам, в

рамках выполнения ремонта (в том числе капитального) или монтажных работ (в том числе по монтажу единых функционирующих систем):

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

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

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

9.1.5.15. Устанавливается следующий порядок учета затрат на увеличение стоимости числящегося на балансе движимого имущества в рамках выполнения ремонта (в том числе капитального) или монтажных работ (в том числе по монтажу единых функционирующих систем):

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме:

- по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта;

- по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;

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

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

9.1.5.16. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по

поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

#### 9.1.6. Порядок списания пришедших в негодность основных средств:

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

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;
- нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

9.1.6.1. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

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

- Документы, устанавливающие факт непригодности:

- заключение сотрудника (сотрудников), имеющего (имеющих) документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства;

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

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

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

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

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

- пригодны к использованию в учреждении;
- могут быть реализованы;

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

9.1.6.4. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам:

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы.

С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукрупнению (частичной ликвидации) и т.п.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

9.1.6.5. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства. (Основание: п. 46 Инструкции N 157н).

9.1.6.6. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства. (Основание: п. 23 Инструкции N 157н, п. 15 Стандарта "Основные средства")

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

9.1.6.8. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемой согласно настоящей Учетной политике. Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

9.1.6.9. При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости.

Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Амортизация при этом уменьшается пропорционально доле балансовой стоимости принадлежности в первоначальной стоимости основного средства. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

9.1.7. Предусмотренное лицензионное программное обеспечение (неисключительные права) операционная система, Microsoft Office, стоимость которого спецификацией договора не определена, учитывается в составе персонального компьютера.

9.1.8. Особенности учета единых функционирующих систем:

К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;
- охранная сигнализация;
- система видео- и аудио наблюдения;
- система контроля доступа;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";

-иные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства").

9.1.8.1. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств (за исключением ситуаций, указанных в п. 9.1.8.3. настоящей Учетной политики);
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в Инвентарной карточке соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики".

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

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства").

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

- они получены от иных организаций бюджетной сферы (в том числе в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);

- являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты;

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

(Основание: п. 10 Стандарта "Основные средства", письмо Минфина России от 29.01.2019 N 02-06-10/5107)

9.1.9. Учет объектов благоустройства предусматривает следующие особенности:

9.1.9.1. К работам по благоустройству территории относятся:

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

9.1.9.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);

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

- различные виды оборудования и оформления (в том числе фонари уличного освещения);

- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в том числе скамьи, беседки);

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

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

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы;

- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 N 972/пр);

- Сводом правил СП 78.13330.2012 "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85" (утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 30.06.2012 N 272);

- иными нормативными актами.

9.1.9.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования.

В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка.

В Инвентарной карточке отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

9.1.9.5. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта,

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

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку, которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке. (Основание: письмо Минфина России от 23.09.2013 N 02-06-10/39403)

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

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

(Основание: п. 15 Стандарта "Основные средства", п. 43 Инструкции N 157н, письмо Минфина России от 27.10.2015 N 02-05-10/61628, письмо Минфина России от 17.03.2021 N 02-07-10/20147).

#### 9.1.11. Организация учета основных средств:

9.1.11.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации":

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н, подпункта "б" п. 39 Стандарта "Основные средства").

9.1.11.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается:

- последним днем календарного месяца.

При передаче основных средств, по которым продолжает начисляться амортизация, амортизация за месяц, в котором производится передача объектов, производится датой оформления Акта о приеме-передачи. (Основание: п. 86 Инструкции N 157н).

9.1.12. Объединение инвентарных объектов оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). Списание объединяемых объектов оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), ранее открытые на них инвентарные карточки закрываются, указывается причина списания «В результате объединения с инвентарными карточками».

9.1.12.1. Принятие к учету объекта основных средств, образованного после объединения, оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). При принятии решения о разделении объекта недвижимости «здание» на объекты «жилые помещения» по факту регистрации права оперативного управления на указанные помещения в учете подлежат отражению операции по разукрупнению инвентарного объекта основных средств с одновременным признанием новых объектов - жилых помещений, не приводящие к изменению балансовой и остаточной стоимости объекта. Балансовая стоимость вновь признаваемых объектов рассчитывается пропорционально занимаемой площади. Списание объекта недвижимости «здание», подлежащего разделению, оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), принятие к учету объектов, образованных после разделения, оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.



0510448). Разделение производится на основании решения Комиссии с приложением Акта разукрупнения (частичной разукрупнения) объекта основных средств, согласно **Приложению №7** к настоящей учетной политике.

9.1.12.2. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер, однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы оружия), а также медицинский инструментарий присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

9.1.12.3. Электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы и инженерные сети (за исключением локальных вычислительных сетей) учитываются в составе зданий (сооружений). Наличие указанных систем отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215). В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура указанных сетей.

9.1.12.4. На стадии строительства расходы на установку и монтаж систем видеонаблюдения, охранной и пожарной сигнализации включаются в общую стоимость строительных работ и формируют первоначальную стоимость здания (сооружения). Наличие указанных систем отражается в инвентарной карточке здания (сооружения). Расходы на установку (монтаж) систем видеонаблюдения, охранной и пожарной сигнализации на уже построенное здание (сооружение), локальные вычислительные сети формируют самостоятельный объект основных средств.

9.1.12.5. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно. Аналитический учет основных средств ведется в разрезе видов имущества, объектов основных средств и (или) инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождения инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц.

9.1.12.6. Документами аналитического учета основных средств являются: Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215); Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

9.1.12.7. Сведения о наличии или отсутствии драгоценных металлов в основных средствах вносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0509215) на основании решения Комиссии, оформленного

оправдательными документами с учетом требований нормативных документов.

9.1.12.8. Изъятые при демонтаже (разборке) основных средств детали, содержащие драгоценные металлы, подлежат оприходованию в составе материальных запасов на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» по текущей оценочной стоимости (справедливой стоимости) на дату их принятия к учету. Определяется такая стоимость Комиссией методом рыночных цен. Оприходование деталей осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454), в котором проставляется отметка о получении материалов в реквизите «Результаты выбытия».

9.1.12.9. На основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) в разд. 3 «Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта» делается запись о выбытии объекта основных средств.

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215) заполняется на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансовых активов.

9.1.13. Принятие к учету объектов основных средств осуществляется бухгалтерией на основании первичных учетных документов: при приобретении по контрактам (договорам) - первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора), и Решения о признании объектов нефинансовых активов (далее – Решение о признании (ф. 0510441) или Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); при внутриведомственной, межведомственной и межбюджетной передаче - Решения о признании (ф. 0510441) или Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Извещения (ф. 0504805); при безвозмездном поступлении - Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или Решения о признании (ф. 0510441). В Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) при необходимости проставляется пометка «Введено в эксплуатацию» в том случае, если Акт ввода в эксплуатацию не предусмотрен условиями контракта (договора). Принятие к учету объектов основных средств по счетам учета осуществляется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

9.1.13.1. В случае, если классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) не позволяет установить однозначного соответствия между счетами учета

основных средств и кодами ОКОФ используются переходные ключи к классификатору (ОК 013-94).

9.1.13.2. Решения Комиссии об отнесении объектов основных средств к категории активов или решения Комиссии о несоответствии объектов основных средств критериям активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов основных средств, принимаются к отражению в учете в соответствии с графиком документооборота.

При принятии к учету Комиссия относит объект основных средств к одной из следующих групп:

Активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП);

Активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП);

Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП).

9.1.13.3. Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную (более 45%) величину от общей стоимости объекта имущества (далее - структурная часть объекта основных средств). Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных Федеральным стандартом «Основные средства», другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разуконплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств). Капитальным ремонтом техники для указанной цели считать ремонт, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурсу объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые (ГОСТ 18322-2016 Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения).

9.1.13.4. В случае изменения условий использования объектов имущества основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу или

иную категорию по решению Комиссии приложением Акта реклассификации объекта нефинансовых активов, содержащегося в **Приложении №7** к настоящей учетной политике. Разукомплектовка и частичное списание объекта основных средств производится на основании решения Комиссии с приложением Акта разукомплектовки (частичной разукомплектовки) объекта основных средств, согласно **Приложению № 7** к настоящей учетной политике. Фактическая стоимость основных средств, полученных в результате разукомплектовки или демонтажа, определяется Комиссией в процентном соотношении стоимости новых объектов к исходному объекту. Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукомплектовки основного средства, отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

9.1.13.5. Выдача в пользование основных средств сотрудникам (работникам), не являющимся ответственными лицами, оформляется как выдача имущества в личное пользование и отражается на забалансовом счете 27 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434). Документом аналитического учета по указанным объектам основных средств является Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097), которая ведется ответственными лицами, выдающими основные средства сотрудникам (работникам) в личное пользование.

9.1.14. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

9.1.15. Обесценение объекта основных средств, а также любое последующее в связи с обесценением объекта основных средств приобретение или строительство активов, замещающих такой объект основных средств, являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться отдельно.

Признание обесценения объекта основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов».

9.1.16. Выбытие основных средств оформляется Комиссией типовыми актами на списание, определенными приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н – Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» (ф. 0510454).

Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), не пригодные для дальнейшего использования или продажи, подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) в условной оценке один рубль за один объект.

9.1.17. В Акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» (ф. 0510454) указывается документ, послуживший основанием для принятия решения о списании имущества, а также причины списания объектов имущества. Отражение операций в учете по списанию предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно за единицу осуществляется по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

9.1.18. Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами учреждения, так и с привлечением сторонних организаций.

Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного акта заносятся в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

9.1.19. Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Передача основных средств со склада в структурные подразделения стоимостью свыше 10 тысяч рублей оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451).

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности (КФО 2, КФО 5, КФО 7), сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится на КФО 4.

9.1.20. Амортизация на объекты основных средств начисляется линейным методом.

(Основание: пунктов 36, 37 Стандарта "Основные средства").

9.1.20.1. Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта

либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета). Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости амортизируемого объекта. Начисление амортизации на объекты прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

По объектам основных средств, за исключением библиотечного фонда, амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется;
- на объект стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объект стоимостью свыше 100 000 рублей - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

На объекты библиотечного фонда амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект стоимостью до 100 000 рублей в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объект стоимостью свыше 100 000 рублей - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбывающих) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. В случае если надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

9.1.20.2. При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

9.1.20.3. 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.

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств - единицы учета - совпадают 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 Стандарта "Основные средства")

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

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

- об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

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

9.1.20.6. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока действия договора аренды.

9.1.20.7. Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства.

9.1.20.7.1. Если стоимость основного средства в результате дооборудования (модернизации, замены частей) увеличилась и превысила 100 тыс. руб. (в том числе по основным средствам с амортизацией, начисленной в размере 100%), то на остаточную стоимость амортизация начисляется:

- выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором увеличилась стоимость основного средства. Если срок полезного использования истек и не

пересматривается, то амортизация на основное средство доначисляется единовременно до 100%.

9.1.20.7.2. Если несколько основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб., по которым амортизация была начислена в размере 100%, объединяются в одно, то перерасчет амортизации не производится и составляет 100%.

9.1.20.7.3. В случае разукрупнения основного средства его выбытие и принятие к учету новых объектов основных средств отражается в учете одновременно и не приводит к изменению общей стоимости основных средств и ранее начисленной амортизации. При этом ранее начисленная амортизация распределяется между принятыми к учету в результате разукрупнения объектами основных средств пропорционально их балансовой стоимости.

Далее производятся следующие действия с полученными от разукрупнения основными средствами:

- на полученные в результате разукрупнения объекты стоимостью от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно амортизация доначисляется единовременно при наличии остаточной стоимости, объекты стоимостью до 10 тыс. руб. включительно списываются с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации".

9.1.20.7.4. В случае частичной ликвидации основного средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. с остаточной стоимостью:

- амортизация на него продолжает начисляться ранее выбранным способом независимо от его стоимости;
- возможны следующие варианты дальнейших действий с амортизацией.

Если стоимость объекта осталась свыше 100 тыс. руб., то амортизация продолжает начисляться выбранным способом. Если в результате частичной ликвидации стоимость составила от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно, амортизация доначисляется единовременно по окончании мероприятий, связанных с частичной ликвидацией.

9.1.20.7.5. При частичной ликвидации основного средства с остаточной стоимостью амортизация по выбывающей части рассчитывается: - пропорционально стоимости выбывающей части относительно стоимости всего инвентарного объекта.

## **9.2. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ**



9.2.1. Материальные запасы в учреждении учитываются в соответствии с приказом Минфина России от 07.12.2018г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы».

В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в учреждении в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам.

Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- материалы: "медикаменты и перевязочные средства", "горюче-смазочные материалы", "строительные материалы", "мягкий инвентарь";
- иные материальные запасы (предметы для хоз. использования, не указанные в ОКОФ (ведра, швабры и др.), предметы конторского применения (дыроколы, степлеры, антистеплеры, ножницы, калькуляторы);
- материальные ценности для реализации полномочий: приобретенные (созданные) в целях обеспечения техническими средствами реабилитации, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций).

(Основание: п. 12 Стандарта "Запасы)

9.2.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица: штука, кг, пачка, метр и т.д.

Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» и «партия» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

(Основание: пункт 8 Стандарта «Запасы»).

Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете учреждения ведется:

– по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и местам хранения.

Учет автомобильных аптечек осуществляется на счете учета 0 105 01 341.

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

- по средней стоимости (за исключением медикаментов).

9.2.3.1. Списание (отпуск) материальных запасов осуществляется в следующем порядке:

- перемещение материальных запасов со склада в подразделение ответственному лицу, сотруднику (работнику) производится на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или Требования-накладной (ф. 0510451);
- списание канцелярских принадлежностей, чистящих и моющих средств производится при фактическом расходовании на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460);
- списание смазочных материалов, использованных при эксплуатации транспортных средств, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0510460), оформленном на основании Акта о списании смазочных материалов, согласно **Приложению №7** к настоящей учетной политике;
- выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»; передача материальных запасов для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0510451);
- материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) по результатам проведенной инвентаризации; списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458);
- списание материалов, применяемых в медицинских целях, медикаментов, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460), не реже одного раза в месяц;
- списание материальных запасов, до момента утилизации в соответствии с классом опасности отходов, кодом по Федеральному классификационному каталогу отходов, подлежащих постановке на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении», осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) с указанием наименований, подлежащих постановке на забалансовый учет, в разделе «решение комиссии»;
- списание с балансового учета бланков строгой отчетности, подлежащих постановке на забалансовый учет счета 03 «Бланки строгой отчетности», оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- в иных случаях, для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) или Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- списание запасных частей, подлежащих постановке на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» оформляется Актом установки и замены запасных частей, содержащимся в **Приложении № 7** к настоящей учетной политике;

- перемещение строительных материалов внутри субъекта централизованного учета со склада в подразделение ответственному лицу, сотруднику (работнику) оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451);

- списание строительных материалов, требующих монтажа и предназначенные для установки, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460), на основании Акта установки материальных запасов, содержащегося в **Приложении №7** к настоящей учетной политике. Материалы, списанные по причине непригодности, подлежат отражению на забалансовом счете 02 до момента утилизации. Материалы, списанные на нужды учреждения, а также для производства готовой продукции и товары отражению на забалансовом счете 02 не подлежат.

9.2.3.2 Расходы на проведение ремонтных работ в целях восстановления материальных запасов относятся на расходы текущего периода.

(Основание: пункт 23 Стандарта «Запасы»).

Дальнейшее принятие к учету отремонтированных (восстановленных) материальных запасов на счет КБК Х.105.ХХ.ХХХ осуществляется в оценке равной стоимости выбытия.

(Основание: пункт 22 Стандарта «Запасы»).

9.2.3.3. Списание продуктов питания производится в соответствии с нормами, утвержденными действующим законодательством, на основании Меню- требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

9.2.4. Фактическая стоимость материальных запасов, создаваемых самим учреждением, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении, формируется на счете 0 106 04 000 «Вложения в материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными контрактами (договорами).

9.2.5. Материальные запасы учитываются по тому КФО, за счет которого они приобретены. Аналитический учет материальных запасов ведется по

группам (видам), наименованиям, количеству, сумме в разрезе ответственных лиц, местонахождению, а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

9.2.6. Строительные материалы, приобретенные для целей капитальных вложений (в том числе в рамках капитального ремонта с реконструкцией и модернизацией) счет учета 0 105 04 347 «Строительные материалы»;

9.2.7. Приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности приобретение (изготовление) подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей в целях награждения, дарения (пригласительные и поздравительные открытки, грамоты, дипломы, благодарности, рамки к грамотам, дипломам, благодарностям, немаркированные конверты для пригласительных и поздравительных открыток, грамот, дипломов, благодарностей с целью дарения; цветы, значки, упаковки для значков, канцелярские товары с символикой учреждения, иная аналогичная продукция, с целью дарения: счет учета 0 105 06 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

В случае, когда материальные запасы можно отнести одновременно к нескольким аналитическим кодам в перечне пункта 118 Инструкции N 157н решение принимается с учетом отдельных положений:

- отраслевых нормативных правовых актов;
- общероссийского классификатора.

В случае, если невозможно точно определить счета аналитического учета материальные запасы учитываются на счете 0 105 06 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

Первоначальная стоимость материальных запасов формируется с учетом положений п.19 и п.20 Стандарта «Запасы».

9.2.8. Порядок оценки первоначальной стоимости материальных запасов в зависимости от условий их приобретения, изготовления, получения от учредителя, оставшихся в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества осуществляется в соответствии с разделом IV Стандарта «Запасы».

Первоначальная стоимость автомобильных аптечек, полученных в комплекте с автомобилем, учитывается в условной оценке 1 руб. за 1 штуку.

Первоначальная стоимость автомобильных аптечек, приобретенных взамен полученных в комплекте с автомобилем (истечение срока годности) учитывается по цене приобретения.

Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов оформленного оправдательным документом «Акт о списании материальных запасов» (ф.0510460).

9.2.9. Учет материальных запасов в виде перчаток хлопчатобумажных, резиновых перчаток, рукавиц, приобретаемых для хозяйственных нужд, не нормируемых по причине их крайне низкой износоустойчивости и вследствие обязанности работодателя обеспечивать защиту рук сотрудников (работников) на постоянной основе, без каких-либо временных перерывов учитывается на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

9.2.10. Материальные запасы в виде незамерзающей (омывающей) жидкости для автомобилей учитываются на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

9.2.11. Учет приобретенных расходных материалов, которые не используются в хозяйственных целях, а используются для обеспечения учебного процесса (отработки профессиональных навыков и участия в профессиональных олимпиадах и демо-экзаменах обучающихся) осуществляется на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Списание расходных материалов, используемых для обеспечения учебного процесса (отработки профессиональных навыков и участия в профессиональных олимпиадах и демо-экзаменах обучающихся) производится на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

9.2.12. Материальные запасы учреждения могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета. При этом выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации отражается в бухгалтерском учете одновременно. Перевод материальных запасов в иную группу, либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Реклассификация осуществляется по мере необходимости.

Реклассификация материальных запасов в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета

определяется решением Комиссии на дату принятия к бухгалтерскому учету с приложением Акта реклассификации объекта нефинансовых активов, содержащегося в **Приложении № 7** к настоящей учетной политике.

9.2.13. Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании накладных поставщика. Предметы мягкого инвентаря маркируются ответственным лицом в присутствии сотрудника (работника) специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения.

9.2.14. При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием номера отделения, года и месяца выдачи их со склада. Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится на основании Требования-накладной (ф. 0510451). Определение непригодности и решение вопроса о списании мягкого инвентаря осуществляется Комиссией, в ее присутствии списанный мягкий инвентарь уничтожается (режется, рвется и т. д.) и по возможности превращается в ветошь, которая используется для уборки помещений. Ветошь принимается к учету по Акту приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) по текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, по дебету счета 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 0 401 10 199 «Доходы от прочих не денежных безвозмездных поступлений». списание мягкого инвентаря производится по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

9.2.15. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов, в том числе имущество, полученное в безвозмездное пользование (срочное и бессрочное).

Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов определяется по стоимости, предоставленной передающей стороной.

Если передающая сторона не предоставляет информацию по стоимости передаваемых нефинансовых активов, безвозмездно полученные нефинансовые активы оцениваются по справедливой стоимости на дату поступления, определяемой методом рыночных цен. Для определения справедливой стоимости используются текущие рыночные цены или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа.

Определение справедливой стоимости осуществляется Комиссией учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов с учетом

принципа осмотрительности, отражая объекты по самым консервативным оценкам (не завышая стоимость поступивших активов).

(Основание: пункт 3 Инструкции 157н).

Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, включая интернет, и т.д.;
- собственными сделками на аналогичные нефинансовые активы.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов с возможным привлечением экспертов.

Если передающая сторона не предоставляет информацию по стоимости передаваемых нефинансовых активов, а также определение справедливой стоимости на дату получения не представляется возможным, стоимость нефинансовых активов оценивается в условной оценке, равной один объект – один рубль.

Оценка по справедливой стоимости, определяемая методом рыночных цен, осуществляется на основании данных о цене на аналогичные объекты с сопоставимыми характеристиками не менее трех вариантов.

Справедливая стоимость определяется как средняя арифметическая по следующей формуле:

$$X = (X1 + X2 + X3) / n$$

Где

- X – справедливая стоимость объекта
- X1, X2, X3 – стоимость аналогичных объектов с сопоставимыми характеристиками, подтвержденная документально
- n – их общее количество.

В случае отсутствия данных о ценах на аналогичные объекты с сопоставимыми характеристиками в СМИ, а также среди своих сделок, справедливой следует считать стоимость вновь приобретенного объекта нефинансового актива, указанную в первичных документах, полученных учреждением.

9.2.16. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ) осуществляется следующим образом:

9.2.16.1. ГСМ принимаются к бухгалтерскому учету учреждения образования по их первоначальной стоимости, которая определяется в сумме фактически произведенных вложений с учетом НДС.

(п. 17, 19 СГС «Запасы», п. 100 Инструкции № 157н).

В соответствии с требованиями Инструкции № 157н все виды ГСМ учитываются на счете 0 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы» (п. 117, 118 Инструкции № 157н).

Аналитический учет организуется по группам (видам), наименованиям, сортам, количеству и в разрезе ответственных лиц.

(абзац 1 п. 119 Инструкции № 157н).

Учет ГСМ (количественный) ведется с 3 (тремя) знаками после запятой.

9.2.16.2. Нормы расходов горюче-смазочных материалов (ГСМ) разработаны на основе распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и технической документации на имеющиеся в учреждении автотранспортные средства с учетом повышающих коэффициентов. Нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

ГСМ списывается на расходы на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

9.2.16.3. В последний рабочий день месяца главным специалистом отдела учета основных средств и материалов управления бухгалтерского учета осуществляется сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (с учетом пробега, времени работы на "холостом" ходу, сезонности и т.п.) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

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

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

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

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется актом комиссии и приказом руководителя, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (организация проведения ремонта неисправной техники). Корректировка ранее сформированных затрат на соответствующих счетах не производится.



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

(Основание: Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 N АМ-23-р).

9.2.16.4. Аналитический учет ГСМ ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Записи в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) осуществляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к журналам операций (ф. 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода по каждому ответственному лицу отдельно.  
(Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н)

9.2.16.5. Списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) не реже одного раза в месяц, оформленным на основании Путевых листов по форме №3.

(Типовая межотраслевая форма № 3, утверждена постановлением Госкомстата России учётом изменений приказа № 159 от 05.05.2023 г.)

9.2.16.6. Списание ГСМ, использованных для покоса травы, уборки снега, работы дизель-генератора оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460), оформленным на основании акта о расходе ГСМ, составленного по форме, указанной в **Приложении № 7** (неунифицированная форма) к настоящей учетной политике; списание смазочных материалов, использованных при эксплуатации транспортных средств, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0510460), оформленном на основании Акта о списании смазочных материалов, согласно **Приложению № 7** к настоящей учетной политике.

9.2.16.7. При получении топлива по топливным картам его постановка на учет осуществляется на основании:

- Бухгалтерской справки (ф. 0504833), к которой прилагаются:
  - служебные записки (отчеты) ответственных за получение топлива лиц (водителей) в произвольной форме;
  - чеки и иные документы, подтверждающие отгрузку топлива.

При поступлении сводных отгрузочных документов (накладных) от поставщиков топлива производится сверка объемов топлива, оприходованного на основании отчетов держателей топливных карт, с данными контрагентов.

### **9.3. ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

9.3.1. Счет предназначен для учета вложений в объеме фактических затрат в объекты основных средств при их приобретении (изготовлении, строительстве), для учета вложений в материальные запасы.

Вложения в НФА учитываются на счете, содержащем соответствующий код аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции.

При приобретении объектов основных средств, нематериальных активов за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 5 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КФО 5 на КФО 4 в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

### **9.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

Объекты нематериальных активов (далее – НМА) признаются в учете при следующих условиях:

- получения экономических выгод или полезного потенциала от его использования; первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить;

- результатом научных исследований (научно-исследовательских разработок), а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых собственными силами субъекта централизованного учета -

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

- возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НМА, понесенные в процессе его разработки; отсутствие у объекта материально-вещественной формы;

возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества; не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива и устанавливающих исключительное право на актив;

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

- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих 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).

9.4.2. Расходы на приобретение прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (исключительные, неисключительные) сроком полезного использования не более 12 месяцев, но переходящего за пределы года их приобретения (создания), отражаются на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

Первоначальной стоимостью НМА, приобретаемого в результате необменной операции, является стоимость, указанная в передаточных документах. В случае отсутствия стоимости в передаточных документах НМА может быть оценен по текущей оценочной стоимости. Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету НМА производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид НМА.

9.4.3. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем. При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету НМА Комиссией используются данные о

ценах на аналогичные НМА, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в Комиссии) о стоимости отдельных (аналогичных) НМА.

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

9.4.5. Первоначальная стоимость НМА, созданного силами учреждения, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда НМА впервые стал соответствовать критериям признания НМА, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки НМА к использованию по назначению, принимается к бухгалтерскому учету решением Комиссии с приложением Акта о приемке выполненных работ по изготовлению (комплектованию, сборке) объекта нефинансовых активов хозяйственным способом, содержащемуся в **Приложении №7** к настоящей учетной политике.

Единицей бухгалтерского учета объекта НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом является совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации), согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из контракта (договора), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, государственного учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный номер.

9.4.6. 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 Федерального

стандарта «Нематериальные активы», отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами».

9.4.7. Учет объектов нематериальных активов осуществляется по двум подгруппам:

-НМА с определенным сроком полезного использования;

-НМА с неопределенным сроком полезного использования.

9.4.8. Начисление амортизации осуществляется на объекты НМА с определенным сроком полезного использования. По объектам НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования.

9.4.8.1. Амортизация на объекты нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

9.4.8.2. Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии нормами амортизации;

на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при принятии к учету.

9.4.8.3. Начисление амортизации на объекты прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

9.4.9. Признание объекта НМА прекращается в случае выбытия объекта:

- при прекращении по решению учреждения использования объекта НМА для целей, предусмотренных при признании объекта НМА, и прекращения получения учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом централизованного учета объекта НМА;

- прекращении срока действия права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передаче по контракту (договору) исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; переходе права к другим правообладателям без контракта (договора) (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект НМА);
- прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании объекта НМА;
- прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической разработки в ходе хозяйственной жизни и деятельности, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод или полезного потенциала в будущем от применения указанных результатов, сумма расходов по такой опытно-конструкторской или технологической разработке подлежит списанию на финансовый результат текущего отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов указанной разработки.

9.4.10. Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов НМА вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения по этим объектам НМА.

9.4.11. Перемещение НМА со склада в подразделение ответственному лицу, сотруднику (работнику) производится на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

9.4.12. Реклассификация НМА из группы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в группу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» производится на основании решения Комиссии, оформленного Актом реклассификации объекта нефинансовых активов, содержащемся в **Приложении №7** к настоящей учетной политике, на дату принятия к бухгалтерскому учету и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

9.4.13. Выбытие в связи со списанием НМА оформляется Комиссией Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), при безвозмездной передаче и продаже НМА - Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

9.4.14. Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) НМА принимаются решением Комиссии. Документом, отражающим результат

проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку учета НМА.

Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта НМА, отражается в составе доходов или расходов текущего периода в момент прекращения признания актива и определяется как разница между поступлениями от выбытия, если такие имеются, и остаточной стоимостью данного актива.

9.4.15. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов при его создании учреждением формируется с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками.

Учреждение создает нематериальные активы в части деятельности по коду вида финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

9.4.15.1. В первоначальную стоимость данных нематериальных активов включаются:

- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериальных активов (выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ (основной персонал)), включая первые три дня пособия по нетрудоспособности, выплачиваемые за счет работодателя; расходы по начислениям на оплату труда (страховые взносы) сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериальных активов (выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ (основного персонала));

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором (контрактом) на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИР, НИОКР) подрядчикам (субподрядчикам),

а также коэффициента распределения, рассчитанного по следующей формуле:

$K_p = \frac{\text{Стоимость одной работы по созданию НМА (в т.ч. НИР (НИОКР)) по договору}}{\text{Стоимость фактически исполненных расходов по созданию НМА (в т.ч. НИР (НИОКР)) по договорам в соответствии с источником финансирования по ПФХД}}$

Доля расходов на оплату труда, начислениям на оплату труда (страховым взносам), (далее – Расходы по направлениям) рассчитывается по формуле:

Доля расходов (руб.) =  $K_p \cdot \text{Расходы по направлениям в соответствии с источником финансирования по ПФХД}$ .

Стоимость работы НИР (НИОКР) учитывается в первоначальной стоимости Объекта в полном объеме.

Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а также резервы предстоящих расходов.

9.4.16. В случае создания нематериальных активов своими силами (без привлечения подрядчиков (субподрядчиков)), первоначальная стоимость нематериальных активов включает в себя:

- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериальных активов (выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ (основной персонал)), включая первые три дня пособия по нетрудоспособности, выплачиваемые за счет работодателя;

- расходы по начислениям на оплату труда (страховые взносы) сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериальных активов (выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ (основного персонала));

а также коэффициента распределения, рассчитанного по следующей формуле:

$$K_p = 1/k,$$

где  $k$  – количество нематериальных активов, создаваемых своими силами (без привлечения подрядчиков (субподрядчиков)).

Доля расходов на оплату труда, начислениям на оплату труда (страховым взносам), (далее – Расходы по направлениям) рассчитывается по формуле:

Доля расходов (руб.) =  $K_p$  \* Расходы по направлениям в соответствии с источником финансирования по ПФХД. (Основание: пункт 62 Инструкции 157н).

9.4.16.1. В случае создания учреждением нематериальных активов в части деятельности по коду вида финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность» (сайт) в первоначальную стоимость данных нематериальных активов включаются:

- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериального актива, включая первые три дня пособия по нетрудоспособности, выплачиваемые за счет работодателя (в случае, если данные расходы предусмотрены);

- расходы по начислениям на оплату труда (страховые взносы) сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериальных активов;

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором (контрактом) на создание нематериального актива подрядчикам (субподрядчикам). В случае привлечения подрядчика по договорам ГПХ – суммы, уплачиваемые в



соответствии с договором (контрактом), а также расходы по начислениям на выплаты подрядчика (страховые взносы) согласно законодательству.

В случае последующего использования нематериального актива, созданного за счет средств приносящей доход деятельности (КФО № 2) в деятельности по выполнению государственного задания (КФО № 4), в том числе с учетом дальнейшего финансирования за счет субсидии на государственное задание, расходы по созданному НМА переносятся на КФО № 4.

9.4.17. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, приобретенная в результате необменных операций, является его справедливой стоимостью на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

Если объект нематериальных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость, определенная экспертным путем.

До момента определения оценочной стоимости экспертным путем в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю и отражаются на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль. После получения данных об оценочной стоимости Комиссия по поступлению и выбытию активов и обязательств осуществляет пересмотр балансовой стоимости такого объекта.

(Основание: пункты 16, 17 Стандарта «Нематериальные активы»).

9.4.18. Отражение в бухгалтерском учете учреждения операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения Комиссии учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Решение о выбытии нематериальных активов – особо-ценного имущества принимает Комиссия по выбытию федерального имущества, созданная по приказу руководителя. (Основание: пункт 63 Инструкции 157н).

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

(Основание: пункты 68, 69 Инструкции 157н).

9.4.19. По объектам нематериальных активов срок полезного использования определяет Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

(Основание: пункт 93 Инструкции 157н).

Начисление амортизации осуществляется только по объектам с определенным сроком использования.

На объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным методом.

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

(Основание: пункты 26, 30, 33 Стандарта «Нематериальные активы»).

Ежегодно в рамках проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности Комиссия проверяет объекты нематериальных активов с неопределенным сроком действия с целью установки такого срока.

(Основание: пункт 35 Стандарта «Нематериальные активы»).

9.4.20. Неисключительные права на интеллектуальную собственность по лицензионным договорам (иным договорам) учитываются на балансовом счете 111.6X «Права пользования нематериальными активами» в случае, если срок полезного использования более 12 месяцев. Срок определяется исходя из условий договора.

Стоимость прав списывается посредством начисления амортизации с использованием счета 104.6X.

(Основание: пункты 26, 67.3 Инструкции 157н).

В случае, если срок полезного использования менее 12 месяцев – затраты списываются на текущие расходы (в том числе если срок пользования переходит на следующий отчетный период).

Неисключительные права на интеллектуальную собственность со сроком полезного использования менее 12 месяцев на забалансовом счете не отражаются.

В случае передачи права пользования нематериальным активом по договору неисключительной лицензии внутреннее перемещение НМА не осуществляется. Факт передачи права пользования отражается на забалансовом счете 25

## **9.5. УЧЕТ НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ.**

9.5.1. Учет земельных участков, закрепленных за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы".

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 4 10311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Поступление и списание активов: оформляется Актом о приемке-передаче объектов нефинансовых активов по форме 0504101, ф. 0510448 (при применении ЭДО)), Решение о признании объектов нефинансовыми активами (ф. 0510441).

При поступлении ПНА к Акту прилагаются:

- документы о государственной регистрации прав (прекращении прав) на недвижимость (их заверенные копии;
- техническая (иная) документация.

## **9.6. ОБЕСЦЕНИВАНИЕ АКТИВОВ**

9.6.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации активов, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466).

9.6.2. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет Комиссия.

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

9.6.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) принимается решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Решение оформляется приказом руководителя 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 бухгалтерском учете.

9.6.4. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в бухгалтерском учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

9.6.5. Обесценение осуществляется в отношении основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов (земельных участков). В соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов» обесценение активов не проводится в отношении:

- запасов (в соответствии с Федеральным стандартом «Запасы» к ним относятся материалы и незавершенное производство);
- финансовых активов (их обесценение регулирует Федеральный стандарт «Финансовые инструменты»);
- для нефинансовых активов, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 00 000 «Права пользования активами»;
- других активов в случаях, когда порядок их обесценения и раскрытия информации в отчетности регулируется другими нормативными правовыми актами.

## **10. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА ПОЛУЧЕННОГО (ПЕРЕДАННОГО) В АРЕНДУ**

10.1. В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта «Аренда» объекты бухгалтерского учета (активы, обязательства, факты хозяйственной жизни (операции), при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества классифицируются:

- в качестве объекта учета операционной аренды;
- в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды.

10.2. Классификация объектов учета аренды осуществляется посредством оценки договорных условий пользования имуществом.

Классификация объектов аренды, а также их оценка осуществляется на более раннюю из следующих дат:

- дату подписания договора аренды (имущественного найма), договора безвозмездного пользования;
- дату принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

10.3. Критерии отнесения объектов к операционной и неоперационной (финансовой) аренде установлены в пунктах 12, 13 Федерального стандарта «Аренда».

Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, предусматривающему предоставление арендодателем рассрочки по оплате арендных платежей (арендной платы и (или) выкупной стоимости арендованного имущества), классифицируются объектами учета неоперационной (финансовой) аренды.

Активом, признаваемым в бухгалтерском учете арендатора в составе объектов учета операционной аренды, является право пользования активом (имуществом).

10.4. Учет объектов аренды по договору операционной аренды ведется на отдельном счете как право пользования имуществом (балансовый счет 0 111 40 000 «Права пользования активами»).

Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, в разрезе договоров, мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также лиц, ответственных за их сохранность и (или) использование по назначению.

Права пользования активами учитываются по следующим аналитическим счетам:

- «1» - Права пользования жилыми помещениями;
- «2» - Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями);
- «4» - Права пользования машинами и оборудованием;
- «5» - Права пользования транспортными средствами;
- «6» - Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным;
- «7» - Права пользования биологическими ресурсами;
- «8» - Права пользования прочими основными средствами.

10.5. Договоры предоставления имущества в операционную аренду могут быть как за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, а также безвозмездного бессрочного или на определенный срок пользования.

Актив принимается в пользование в операционную аренду на основании договора аренды. Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются в договоре аренды.

Срок полезного использования объекта учета аренды - это срок, в течение которого предусматривается использование объекта в тех целях, ради которых он был получен (для получения экономических выгод или полезного потенциала)

При принятии к учету объектов операционной аренды на основании договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, они отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей).

Справедливая стоимость объектов учета аренды по договорам безвозмездного пользования либо аренды на льготных условиях определяется передающей стороной (арендодателем), если сторонами договора безвозмездного пользования, к которому применяется положения Федерального стандарта «Аренда», являются организации бюджетной сферы.

Справедливая стоимость арендных платежей определяется Комиссией (на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами)).

10.6. Амортизация (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) принятого к учету объекта осуществляется ежемесячно (если иное не предусмотрено условиями договора), начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету права пользования, в течение предусмотренного договором срока пользования имуществом, если одновременно выполняются следующие условия:

- срок пользования имуществом, установленный договором, менее срока полезного использования объекта учета аренды;
- у пользователя (арендатора) нет обоснованной уверенности в том, что объект учета аренды им будет приобретен.

10.7. Признание арендатором (пользователем имущества) объекта учета операционной аренды производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 111 40 000 «Права пользования нефинансовыми активами» и кредиту счетов 0 401 60 224 «Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом», 0 401 60 229 «Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами». В случае заключения договора на неопределенный срок, для целей бухгалтерского учета принимается во внимание период бюджетного цикла три года.

10.8. Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражается в соответствии с графиком платежей за счет суммы ранее созданного резерва, осуществляется начисление кредиторской задолженности, при этом учитываются денежные обязательства и производится корректировка отложенных обязательств методом «красное сторно».

10.9. Объекты учета операционной аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования, могут приниматься на определенный срок или бессрочно.

Если договор безвозмездного пользования имуществом (нежилым помещением) заключен на неопределенный срок и в соответствии с условиями договора в любое время может быть расторгнут, то для целей бухгалтерского учета полученное право пользования имуществом (нежилым помещением) признается активом. При признании указанного актива следует классифицировать его как объект учета операционной аренды.

В отношении объектов операционной аренды, полученных по договору безвозмездного бессрочного пользования, необходимо принимать во внимание период бюджетного цикла три года.

10.10. Право пользования по бессрочным договорам признается исходя из срока пользования имуществом в 3 года - текущий год и два последующих. По завершении трехлетнего периода, признается право пользования на следующие 3 года, права пользования за предыдущие 3 года списываются.

Решение о предоставлении объектов недвижимости в аренду принимает руководитель по согласованию с учредителем и органом, выполняющим полномочия собственника имущества.

10.11. Объект основных средств передается в операционную аренду на основании договора аренды. Передача объекта в аренду оформляется актом приема-передачи одновременно с комплектом бухгалтерской документации (Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) отражается запись о передаче объекта основных средств или его части в пользование и изменяется ответственное лицо, ответственное за сохранность переданного имущества. Ответственным лицом признается руководитель организации-арендатора или иное уполномоченное им лицо.

Акт приема-передачи объекта должен содержать все обязательные реквизиты, которые предусмотрены пунктом 25 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: наименование объекта, его индивидуальная характеристика, перечень технической и иной документации, которая передается арендатору (с указанием количества экземпляров и отметкой «оригинал/копия»), количество основных средств, которые передаются в аренду, а также при необходимости – иные реквизиты.

В акте проставляется отметка о том, что объект осмотрен и принят арендатором. Акт составляется в двух экземплярах, по одному для арендодателя и арендатора.

Объекты, которые переданы по договору операционной аренды, классифицируются как инвестиционная недвижимость. Объект основных средств числится в составе инвестиционной недвижимости до тех пор, пока предполагается использование его в целях получения арендных платежей и действует договор аренды.

Перевод объекта основных средств в группу «Инвестиционная недвижимость» осуществляется на основании заключенного договора аренды (имущественного найма).

Амортизация по объектам основных средств, переданным в аренду, начисляется арендодателем линейным методом, с учетом срока завершения начисления амортизации, нормы амортизационных начислений, которые определены для каждого объекта при принятии его к учету.

Согласно пункту 25 Федерального стандарта «Аренда» признание доходов от предоставления права пользования активом по операционной аренде доходами текущего финансового года осуществляется одним из следующих способов:

- равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды;



- в соответствии с установленным договором аренды (арендной платы).

10.12. При передаче в операционную аренду арендатору объекта аренды признается в учете на дату начала срока аренды дебиторская задолженность арендатора.

Указанная дебиторская задолженность признается в общей сумме арендных платежей, ожидаемых за весь срок аренды, с отражением ее на балансовых счетах расчетов по доходам от собственности в корреспонденции со счетом доходов от предоставления права пользования активом.

Доходы от операционной аренды (за исключением поступлений от оказания услуг, таких как страхование и техническое обслуживание) признаются доходами текущего периода по операционной аренде в сумме общих арендных платежей, ожидаемых за весь срок аренды.

Такие доходы признаются доходами текущего периода равномерно на протяжении срока аренды, если соглашением об аренде не установлен график получения экономических выгод по операционной аренде, с уменьшением дебиторской задолженности пользователя (арендатора) по исполнению арендных платежей. Дебиторская задолженность арендатора признается один раз в месяц.

Поступление денежных средств в счет уплаты арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора).

10.13. Объект, переданный в аренду, в целях контроля движения и сохранности переданного имущества одновременно отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

10.14. Положения Федерального стандарта «Аренда»:

- не применяются в случае передачи иной организации помещения столовой для организации горячего питания, передачи в безвозмездное пользование учреждению здравоохранения части площади учреждения для организации работы медицинского кабинета, если при этом обязанности по содержанию имущества, в том числе по возмещению коммунальных расходов, не передаются (случаи безвозмездной передачи имущества, осуществленной в целях соответствия услуги, оказываемой учреждением, установленным стандартам качества);

- не применяются, и не признаются объектами учета аренды права пользования объектами нефинансовых активов, передаваемые в безвозмездное пользование между учреждениями, находящимися в ведении

одного органа власти (Учредителя), по его решению с целью формирования имущественного комплекса (повышения эффективности использования государственного (муниципального) имущества, находящегося в его распоряжении) для осуществления органом власти (Учредителем) возложенных полномочий (функций), в том числе через подведомственные ему учреждения.

## **11. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ**

11.1. Операции с безналичными денежными средствами на лицевых счетах, открытых в Управлении федерального казначейства, отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок.

Учет и классификация денежных потоков в Учреждении осуществляются с учетом СГС «Отчет о движении денежных средств» исходя из их экономической сущности.

(Основание п.8–10 СГС "Отчет о движении денежных средств").

Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям по КФО с отражением кода в разряде номера счета бухгалтерского учета:

денежных средств, полученных в счет обеспечения заявок в рамках проведения конкурсных процедур в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и денежных средств, полученных в счет обеспечения выполнения условий заключенных договоров.

Поступившие в обеспечение денежные средства отражаются в учете с кодом вида финансового обеспечения деятельности КФО 3 (средства во временном распоряжении);

операций в сфере бюджетной деятельности с отражением их в учете с кодом вида финансового обеспечения деятельности КФО 4 (субсидии на выполнение государственного задания);

КФО 5 (субсидии на иные цели);

операций в сфере внебюджетной деятельности с отражением их в учете с кодом вида финансового обеспечения деятельности КФО 2 (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)).

11.2. Учет наличных денежных средств ведется в единой Кассовой книге (ф. 0504514) по всем КФО. Кассовая книга ведется автоматизированным способом в информационных системах с последующим распечатыванием на

бумажном носителе. Кассовая книга (ф. 0504514) шнуруется, нумеруется, опечатывается и подписывается руководителем.

11.3. Движение денежных средств отражается на счете 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бюджетном учете с применением:

- метода "Красное сторно".

11.4. В составе денежных документов (при наличии) учитываются:

- почтовые марки и маркированные конверты;
- оплаченные талоны на бензин;
- оплаченные путевки в санатории;
- оплаченные абонементы.

11.4.1. Денежные документы хранятся в кассе. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

11.4.2. Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0504093) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

11.4.3. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514) с проставлением на них записи «Фондовый».

11.4.4. Расходование денежных документов подотчетным лицом оформляется ф. 0504520 "Отчет о расходах подотчетного лица".

11.4.5. Путевки, полученные от СФР и путевки, полученные безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций, денежными документами не являются и учитываются на забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные». Путевки подлежат хранению в кассе наравне с денежными документами.

11.4.6. Выбытие денежных документов по причине уничтожения, порчи в результате форс-мажорных обстоятельств оформляется Актом об уничтожении документов согласно **Приложению № 7** к настоящей учетной политике.

11.4.7. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, по недостаткам денежных средств, по возмещению ошибочно перечисленных расходов, отражаются по коду вида

деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

В учреждении применяется счет КБК 3.304.01.000 для учета сумм денежных средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению. Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения, ведется по каждому получателю.

## **12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

12.1. Приказом руководителя субъекта централизованного учета утверждается перечень должностей ответственных лиц, имеющих право на получение денег под отчет, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, а также сроки, на которые выдаются денежные средства под отчет.

12.2. Денежные средства на хозяйственные нужды, выдаются сотруднику (работнику):

-по его письменному заявлению, подписанному руководителем учреждения, при этом в данном заявлении уполномоченное лицо, делает отметку об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам;

-на основании Заявки-обоснования закупки (ф. 0510521) в случае оформления в электронном виде сотрудником (работником) учреждения, который осуществляет закупки товаров, работ, услуг малого объема для собственных хозяйственных нужд учреждения.

12.3. Денежные средства на командировочные расходы выдаются сотруднику (работнику) на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512), при необходимости Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504513) или Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504515), при необходимости Изменения Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504516).

12.4. Денежные средства на служебные поездки выдаются сотруднику (работнику) на основании его письменного заявления, подписанного руководителем учреждения, при этом в данном заявлении уполномоченное лицо делает отметку об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

12.5. В случае, когда сотрудник (работник) использовал свои личные денежные средства на оплату услуг, приобретение товаров, командировочные расходы, но при этом не получал предварительно аванс на указанные цели, работодатель возмещает понесенные им расходы, в пределах норм, утвержденных локальным нормативным актом учреждения.

12.6. Передача выданных под отчет денежных средств одним сотрудником (работником) другому запрещается.

12.7. Для учета расчетов с подотчетными лицами по расходам на хозяйственные нужды учреждения, командировочным расходам применяется Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), который представляется течение 3-х рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет, в бухгалтерию для проверки на предмет правильности оформления и наличия документов, подтверждающих произведенные расходы.

12.8. Контроль и ответственность за соблюдением сроков представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходовании подотчетных сумм возлагается на сотрудников (работников), понесших данные расходы.

12.9. Проверенные Отчеты о расходах подотчетного лица, ф. 0504520 утверждаются руководителем учреждения.

12.10. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071).

12.11. На основании постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, руководствуясь статьями 166, 187, 196 Трудового кодекса Российской Федерации, разрабатывается порядок и условия возмещения командировочных расходов сотрудникам (работникам).

12.12. Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками сотрудников (работников) установлены отдельным **Приложением №15** «Порядок (положение) направления работников в служебные командировки» к этой учетной политике.

12.13. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно отчету. Дата отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах

Утверждение руководителем отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств (прав на принятие обязательств) на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

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

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

(Основание: пп. 212, 213, 216 Инструкции N 157н)

12.16. На счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению только расчеты с сотрудниками учреждения.

### **13. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

13.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бюджетного учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам". Аналогичный порядок учета применяется в отношении иных физлиц, привлеченных для выполнения отдельных полномочий, для участия в мероприятиях без заключения с ними договоров подряда или трудовых договоров.

(Основание: пунктов 202, 204, 254 Инструкции N 157н, п. 80 Инструкции N 162н)

13.2. 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 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

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

13.4. В соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров), соглашений с поставщиком (подрядчиком), осуществляется авансовые перечисления. Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных ПФХД.

Аналитический учет расчетов с поставщиком (подрядчиком) по выданным авансам ведется в разрезе дебиторов и по соответствующим им суммам выданных авансов.

13.4.1. Основаниями для признания дебиторской задолженности просроченной являются:

| Условия образования дебиторской задолженности                                 | Основания для отнесения задолженности к просроченной  | Источник информации о сроке погашения, дата отнесения задолженности к просроченной   |
|---|---|--|
| 1   | 2   | 3  |
| Дебиторская задолженность по оплаченным авансам в рамках договорных отношений | Истечение срока исполнения поставщиком (подрядчиком) обязательств, в счет которых перечислялся авансовый платеж | Представленные документы, являющиеся основанием для принятия обязательств. Просроченной считать задолженность со дня, следующего за днем окончания срока поставки товаров, оказания услуг, |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  |   | выполнения работ по контракту (договору), независимо от срока взаиморасчетов между сторонами, указанного в контракте (договоре)   |
| Дебиторская задолженность по выданным подотчетным суммам Истечение срока представления подотчетным лицом отчета о расходах | Истечение срока представления подотчетным лицом отчета о расходах подотчетного лица | Просроченной считать задолженность со дня, следующего за днем окончания срока представления отчета о расходах подотчетного лица (срок представления – 3 рабочих дня)  |
| Дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг   | Истечение срока погашения, определенного договором или соглашением сторон           | Договор об оказании платных услуг. Решение о признании дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг просроченной (Приложение № 3) ежеквартально принимает комиссия, утвержденная приказом руководителя в соответствии с условиями оплаты, указанными в контракте (договоре). Срок представления решения Комиссии в бухгалтерию не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным |

13.4.2. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

- ликвидация организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ);



- вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесение в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации;
- прекращение деятельности юридического лица по решению регистрирующего органа;
- определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;
- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства;
- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если его обязанность по возврату (уплате) задолженности не может перейти к правопреемнику;
- истечение срока исковой давности для взыскания.

Задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

13.4.3. Сомнительной признается дебиторская задолженность, если отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем (не менее трех лет, начиная с года, в котором составляется отчетность) денежных средств или их эквивалентов в ее погашение, при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом, а также при наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- финансовые затруднения должника, в том числе ставшие известными из средств массовой информации.

Не признается сомнительной задолженность заказчиков по контрактам (договорам) оказания услуг или выполнения работ, по которым не истек срок действия контракта (договора).

Сомнительная задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» с момента принятия Комиссией решения о выбытии такой задолженности с балансового учета субъекта централизованного учета, в т. ч. при условии несоответствия задолженности критериям признания активом.

Долгосрочной задолженностью признается задолженность, которая не погашена в течение 12 месяцев с даты наступления срока исполнения обязательств или исполнение ожидается в срок, превышающий 12 месяцев.

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает Комиссия, назначенная приказом руководителя учреждения.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому дебитору. Списание с балансового и забалансового учета задолженности, признанной безнадежной к взысканию, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения Комиссии о признании задолженности безнадежной.

(Основание: п. п. 339, 340 Инструкции № 157н).

13.5. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается с балансового учета на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения.

Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек.

Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на счет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» на основании данных проведенной инвентаризации.

Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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

- по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) поставщика (подрядчика).

Кредиторская задолженность списывается с баланса отдельно по каждому

обязательству (кредитору).

13.5.1. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

13.5.2. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: п. п. 371, 372 Инструкции № 157н).

13.5.3. Задолженность признается сомнительной при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

13.5.4. Не признается сомнительной:

- обязательства должников, просрочка исполнения которых не превышает 30 дней;
- задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора еще не истек.

С целью квалификации задолженности сомнительной каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных к возникновению задолженности.

13.6. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

13.7. На счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов с КФО 5 на КФО 4;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному КФО за счет остатка средств по-другому КФО, с последующим возмещением;
- при осуществлении некассовых операций.

При завершении текущего финансового года суммы, числящиеся на счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами», закрываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных период».

#### **14. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ЗАРПЛАТЕ И ИНЫМ ВЫПЛАТАМ.**

14.1. Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, в том числе осуществляемых на основе трудовых договоров с физическими лицами, а также отражение удержаний из сумм начислений осуществляется с использованием Расчетной ведомости (ф. 0504402).

Оплата труда и другие выплаты сотрудникам (работникам) осуществляются в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и Положением об оплате труда.

Расчеты с сотрудниками (работниками) по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты сотрудников (работников).

14.2. Начисление заработной платы производится на основании Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) и приказов руководителя, документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, выплат, компенсаций.

Табель ведется в разрезе структурных подразделений. Изменения списочного состава сотрудников (работников) в Табеле производятся на основании документов по учету труда и его оплаты (кадровому учету, учету использования рабочего времени). В Табеле отражается фактически отработанное время.

Начисление заработной платы за первую половину месяца производится на основании представленных ответственным лицом Табелей за первую половину месяца.

14.3. Карточка-справка (ф. 0504417) на каждого сотрудника (работника) по начисленной заработной плате и удержаниям ведется в электронном виде и распечатывается при необходимости или по требованию проверяющих

органов.

14.4. Бухгалтерский учет по удержанию и перечислению профсоюзных взносов с физических лиц осуществляется на счете 0 304 03 737 (837) «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

Аналитический учет расчетов с сотрудниками (работниками) по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

14.5. На счете 0 304 02 000 «Расчеты с депонентами» отражаются суммы оплаты труда, стипендий, социальных выплат не полученные в установленный срок. Учет депонированных сумм по оплате труда и стипендиальных выплат ведется в Книге аналитического учета депонированной оплаты труда и стипендий, социальных выплат (ф. 0504048) в разрезе получателей депонированных сумм и видов выплат.

14.5.1. За неполученной заработной платой, стипендией, социальными выплатами сотрудник (работник, студент). Обращение оформляется письменным заявлением, на основании которого неполученная заработная плата, стипендия, социальные выплаты перечисляется на лицевой счет сотруднику (работнику, студенту).

14.5.2. Своевременно не востребованные суммы заработной платы, стипендий, социальных выплат учитываются в течение всего срока исковой давности, который составляет три года, и выдается сотруднику (работнику, студенту) по первому его требованию. В случае смерти сотрудника (работника) депонированная заработная плата выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего, на день его смерти.

Невостребованные суммы депонированной заработной платы, стипендии или социальные выплаты после истечения срока исковой давности списываются на основании данных инвентаризации и приказа руководителя. Суммы невостребованной и списанной депонированной заработной платы, стипендии, социальные выплаты относятся на финансовый результат деятельности учреждения.

14.6. Списание с балансового учета не востребованной в течение срока исковой давности задолженности по депонированным суммам одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». В случае наличия документов, подтверждающих смерть

физического лица - кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) бухгалтерская запись по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» не производится.

14.7. Выплата заработной платы производится в следующие сроки:

–за первую половину месяца 25 числа текущего месяца;

–за вторую половину месяца 10 числа месяца, следующего за расчетным.

Если дата выплаты заработной платы совпадает с праздничным (выходным) днем, выплата заработной платы производится в предшествующий рабочий день.

14.8. Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с порядком завершения операций по исполнению бюджета.

14.9. При выплате заработной платы за вторую половину месяца работникам учреждения бухгалтер, ответственный за начисление заработной платы в соответствии с должностными обязанностями, предоставляет расчетные листки в день выплаты заработной платы с обязательным внесением в журнал факта выдачи расчетного листка (роспись в журнале получателя расчётного листка), либо отправляет на электронную почту сотрудника на основании его личного заявления.

14.10. Расчет и выплата заработной платы за декабрь производится на основании предварительного Табеля учета использования рабочего времени и рассматривается в качестве оценочного значения. На основании корректировочного Табеля, представленного в течение 3 рабочих дней очередного года, в учете отражается уточнение начисленных сумм последним днем отчетного года.

## **15.УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

15.1. Признание в бухгалтерском учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется:

-в части налогов, сборов, страховых взносов - на основании налоговых деклараций (расчетов) по состоянию на последний день отчетного периода, за который производится начисление, не позднее 25-го числа месяца, в

котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов;

- в части государственных пошлин - на основании документов, подтверждающих совершение юридически значимых действий, за которые подлежит уплата государственная пошлина по распоряжению руководителя субъекта централизованного учета;

- в части налога на доходы физических лиц - на основании Расчетной ведомости (ф.0504402) одновременно с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам.

15.2. В связи с переходом на прямые выплаты из СФР, принимая во внимание нормы действующего законодательства, для корректного отражения в бухгалтерском учете операций применяются следующие бухгалтерские записи:

начисление пособия на погребение:

- по дебету счета 0 303 05 831 и кредиту счета 0 302 65 737 «с применением КВР 119;

начисление среднего заработка за 4 дополнительных выходных дня по уходу за ребенком-инвалидом:

- по дебету счета 0 303 05 831 и кредиту счета 0 302 66 737 с применением КВР 119;

начисление страховых взносов на оплату дополнительных дней по уходу за ребенком-инвалидом за счет средств СФР:

- по дебету счета 0 303 05 831 и кредиту счета 0 303 06 731;

по дебету счета 0 303 05 831 и кредиту счета 0 303 15 731.

## **16. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ**

16.1. Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг согласно пункта 134 Инструкции N 157н определено, что счет 0.109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" применяется для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

В учреждении ведется отдельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых работ по кодам финансового обеспечения, с применением счета 0.109 60.

- а) в рамках выполнения государственного задания;
- б) в рамках приносящей доход деятельности.

Затраты учреждения делятся на прямые и косвенные (общехозяйственные).

Все расходы, связанные с оказанием конкретного вида услуг в рамках одного вида деятельности, относятся к прямым и учитываются по дебету счета 109 60 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

(п. 134 Инструкции N 157н).

ФГБОУ ВО «АГПУ» предоставляются услуги по образовательным программам 1 вида.

16.2. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием, а именно:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги;
- 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 при оказании услуги;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги;
- сумма амортизации основных средств в случае их использования только при оказании конкретной услуги.

16.3. В составе общехозяйственных расходов учитываются:

- затраты на оплату труда сотрудников учреждения (административного персонала);
- начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения (административного персонала);
- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 руб.;
- амортизация основных средств;
- расходы на услуги связи;
- транспортные расходы;
- коммунальные расходы;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.



Прямые затраты отражаются на счете 0.109.60, Общехозяйственные расходы отражаются на счете 0.109.80.

(Основание: пункты 60, 61 Инструкции 174н).

16.4. Нормы, устанавливаемые в рамках учетной политики в отношении методологии учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (далее - себестоимость) определены:

- в федеральном стандарте "Запасы", утвержденном приказом Минфина России - от 07.12.2018 N 256н;

- в Методических рекомендациях по применению федерального стандарта "Запасы", доведенных письмом Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075;

- в пунктах 134, 134.1, 135 Инструкции N 157н.

16.5. Для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета себестоимости продукции (работ, услуг) учреждение должно определить себестоимость оказания образовательных услуг, по видам деятельности в рамках КФО:

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (далее – **КФО 2**);

«4» - деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания (далее – **КФО 4**);

«5» - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели (далее – **КФО 5**).

16.6. Затраты по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели по **КФО 5**, являются не распределяемыми целевыми средствами и не включаются в себестоимость, а сразу списываются на финансовый результат счет 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась государственного (муниципального) задания, а также за счет средств от приносящей доход деятельности, а также начисление амортизации по данным объектам отражается на основании первичных (сводных) учетных «Общехозяйственные расходы» с последующим

отнесением на расходы текущего финансового года счет X40120XXX «Расходы текущего финансового года».

Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждением за счет средств субсидии на иные цели (КФО 5) и принятые в качестве инвентарных объектов на КФО 4, а также начисление амортизации по данным объектам отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 4.40120200 «Расходы экономического субъекта».

Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 540120200 «Расходы экономического субъекта».

(Основание: пункт 181 Инструкции 173н).

16.7. Затраты по деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания **КФО 4 в разрезе направлений СПО, ВО, «Современная школа» и т.д.** сразу списываются на в дебет счета 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (абзац 3 п. 134 Инструкции N 157н) далее в конце года на уменьшение доходов текущего финансового периода (на финансовый результат), посредством регламентированных операций.

Фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) в рамках выполнения государственного (муниципального) задания ежеквартально относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года и отражается:

по дебету счета 440110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»

и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 410960XXX «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

16.8. Фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) в рамках приносящей доход деятельности ежеквартально относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года и отражается:

по дебету счета 240110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 210960XXX «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

16.9. Расходы по деятельности приносящая доход по **КФО 2** (собственные доходы) перераспределяются на:

- 0.109. 80 "Общехозяйственные расходы";

-0.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» («Центр Дополнительного образования» и т.д.).

-0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года.

16.10. В составе общехозяйственных расходов счет 109 80 «Общехозяйственные расходы») учитываются расходы (п. 61 Инструкция N 174н):

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

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

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

- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг;

- коммунальные расходы, не связанных напрямую с оказанием услуг;

- расходы на услуги связи, не связанных напрямую с оказанием услуг;

- расходы на транспортные услуги, не связанных напрямую с оказанием услуг;

- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения, не связанных напрямую с оказанием услуг;

- расходы на охрану учреждения, не связанных напрямую с оказанием услуг;

- расходы на прочие работы и услуги, на общехозяйственные нужды, не связанных напрямую с оказанием услуг.

16.10.1. Общехозяйственные расходы в части не распределяемых на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг), в рамках приносящей доход деятельности ежеквартально относятся на расходы текущего финансового соответствующих счетов аналитического учета счета

240120XXX «Расходы текущего финансового года» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 210980XXX «Общехозяйственные расходы».

16.11. Расходами, которые не включаются в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг или общехозяйственные расходы, а списываются сразу на увеличение расходов текущего финансового года (счет КБК Х.401.20.XXX), признаются:

- расходы на транспортный налог;
- расходы по налогу на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на страхование имущества;
- государственная пошлина;
- иные аналогичные расходы, возникающие в результате деятельности учреждения.

## **17. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

17.1. Доходами являются:

- субсидия на выполнение государственного задания;
- субсидия на иные цели;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от оказания платных услуг;
- поступление средств от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев;
- поступление средств от возмещения ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных контрактов (договоров);
- безвозмездные поступления средств;
- гранты.

17.1.1. Доходы классифицируются по КОСГУ и отражаются методом начисления. Начисление доходов производится:

- по приносящей доход деятельности на дату подписания сторонами акта приемки - сдачи выполненных работ (услуг), либо иных первичных учетных документов ежемесячно (ежеквартально);
- по приносящей доход деятельности образовательных услуг признаются в

бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на основании представленных заключенных долгосрочных договоров (контрактов) на оказание платных образовательных услуг;

-по приносящей доход деятельности признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов в рамках заключенных долгосрочных контрактов (договоров) на оказание платных услуг;

-при осуществлении расчетов по сданному в аренду имуществу – в последний день месяца;

-по субсидиям на выполнение государственного задания доходы признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключения соглашения на предоставление субсидии на выполнение государственного задания);

-по субсидиям на иные цели доходы признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключения соглашения на предоставление субсидии на иные цели);

- начисление доходов от возмещения ущерба производится в момент возникновения такого случая;

- гранты признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключения соглашения на предоставление грантов).

Если по договору плата за проживание в общежитии установлена отдельно за наем помещения и коммунальные услуги, то плата за наем жилья отражается на счете 0 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности», за коммунальные услуги – на счете 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».

Если плата за проживание в общежитии установлена в виде неделимого платежа, то используется счет 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг работ».

17.2. Начисление доходов от реализации работ (услуг) в рамках разрешенных Уставом видов деятельности отражается на основании:

-актов оказания услуг;

-актов приема-сдачи выполненных работ;

-сводной ведомости (в части доходов от физических лиц);

-иных первичных учетных документов, подтверждающих фактическое исполнение работ (услуг).

17.3. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КФО 2.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же КФО, по которому осуществлялся их учет.

17.4. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов. Прекращение признания (выбытие с балансового или забалансового учета) безнадежной к взысканию задолженности по доходам производится на основании решения Комиссии при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

17.5. В случае, если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

17.6. Долгосрочным контрактом (договором) признается контракт (договор) на оказание платных услуг, срок действия которого превышает 12 месяцев, независимо от даты заключения.

Начисление доходов по договорам оказания образовательных услуг, срок действия которых превышает 12 месяцев, осуществляется пропорционально количеству месяцев в семестре (5 месяцев - 1 семестр, 5 месяцев - 2 семестр).

17.7. Признание доходами текущего отчетного периода по субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели отражается Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) в соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидии и Извещением (ф. 0504805).

Средства, полученные от выполнения работ, оказания услуг, доходов от аренды используются для осуществления уставных целей деятельности.

17.8. Начисление доходов по договорам компенсации коммунальных и эксплуатационных расходов в связи со сдачей в аренду имущества осуществляется с использованием счета 0 205 35 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг».

17.9. Начисление доходов по договору гранта осуществляется с использованием счета 2 205 52 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

17.10. Суммы задолженности по компенсации расходов, понесенных в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, отражаются по дебету счета 0 209 34 000 «Расчеты по компенсации затрат» и кредиту счета 0 401 10 134 «Доходы от компенсации затрат».

17.11. Отражение ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику (подрядчику) товаров (работ, услуг) за нарушения условий контрактов (договоров), оспариваемых исполнителями контрактов (договоров), в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить, осуществляется по дебету счета 0 209 41 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

Для отражения в учете операции по зачету неустойки в счет оплаты по контракту (договору) используется следующая корреспонденция счетов.

При оплате обязательств по контракту (договору) за счет собственных средств следующая:

| Корреспонденция   | Содержание операции   | Документ- основание               |
|---|---|-----------------------------------|
| дебет 2 209 41 XX<br>«Расчеты по<br>доходам от штрафных<br>санкций за нарушение<br>условий контрактов<br>(договоров)»<br>- кредит 2 401 10 141<br>«Доходы текущего<br>финансового года от<br>штрафных санкций за<br>нарушение<br>законодательства о<br>закупках и нарушение<br>условий контрактов<br>(договоров)» | Начислена неустойка<br>исполнителю контракта за<br>нарушение сроков<br>поставки | Требование об уплате<br>неустойки |
| дебет 2 302 XX XXX  | Перечислены   | Выписка из лицевого               |

|   |  |                                       |
|---|--|---------------------------------------|
| <p>«Расчеты по принятым обязательствам»<br/> - кредит 2 201 11 610<br/> «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»<br/> одновременно увеличение забалансового счета 18<br/> «Выбытия денежных средств» (КВР 244, КОСГУ Х Х Х)</p> | <p>исполнителю денежные средства по контракту за минусом суммы неустойки</p> | <p>счета (счет 201 11)</p>            |
| <p>дебет 2 302 ХХ ХХХ<br/> «Расчеты по принятым обязательствам»<br/> - кредит 2 209 41 ХХХ<br/> «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»</p>  | <p>Прекращено встречное требование зачетом</p>                               | <p>Требование об уплате неустойки</p> |

При оплате обязательств по контракту (договору) за счет субсидии на выполнение государственного задания:

| Корреспонденция  | Содержание операции   | Документ- основание                            |
|--|---|--|
| <p>дебет 2 209 41 ХХХ<br/> «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»<br/> - кредит 2 401 10 141<br/> «Доходы текущего финансового года от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»</p> | <p>Начислена неустойка исполнителю контракта за нарушение сроков поставки</p> | <p>Требование об уплате неустойки</p>          |
| <p>дебет 4 302 ХХ ХХХ<br/> «Расчеты по принятым</p>  | <p>Перечислены исполнителю денежные</p>                                       | <p>Выписка из лицевого счета (счет 201 11)</p> |



|   |  |                                  |
|---|--|----------------------------------|
| обязательствам» кредит 4 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» (КВР 244, КОСГУ XXX) | средства по контракту за минусом суммы неустойки   |                                  |
| дебет 4 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам» кредит 4 304 06 73X «Расчеты с прочими кредиторами»   | Прекращено встречное требование зачетом  | Бухгалтерская справка ф. 0504833 |
| дебет 2 304 06 83X «Расчеты с прочими кредиторами» кредит 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»   | Отражен доход от взыскания с исполнителя суммы неустойки путем зачета встречных требований | Бухгалтерская справка ф. 0504833 |

При оплате обязательств по контракту (договору) за счет субсидий на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений:

| Корреспонденция   | Содержание операции  | Документ- основание            |
|---|--|--------------------------------|
| дебет 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» - кредит 2 401 10 141 «Доходы текущего финансового года от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов | Начислена неустойка исполнителю контракта за нарушение сроков поставки | Требование об уплате неустойки |

|   |  |  |
|---|--|--|
| (договоров)»  |  |  |
| <p>дебет 5 (6,) 302 XX XXX<br/>«Расчеты по принятым<br/>обязательствам»<br/>- кредит 5 (6,) 201 11 610<br/>«Денежные средства на<br/>лицевых счетах<br/>учреждения в органе<br/>казначейства»<br/>одновременно увеличение<br/>забалансового счета 18<br/>«Выбытия денежных<br/>средств» (КВР 244,<br/>КОСГУ XXX)</p>  | <p>Перечислены<br/>исполнителю денежные<br/>средства по контракту за<br/>минусом суммы<br/>неустойки</p>                       | <p>Выписка из лицевого<br/>счета (счет 201 11)</p> |
| <p>дебет 5 (6) 302 XX XXX<br/>«Расчеты по принятым<br/>обязательствам» кредит 5<br/>(6) 304 06 73X «Расчеты с<br/>прочими кредиторами»</p>  | <p>Прекращено встречное<br/>требование зачетом</p>   | <p>Бухгалтерская справка ф.<br/>0504833</p>        |
| <p>дебет 2 304 06 83X<br/>«Расчеты с прочими<br/>кредиторами» кредит 2<br/>209 41 XXX «Расчеты по<br/>доходам от штрафных<br/>санкций за нарушение<br/>условий контрактов<br/>(договоров)»</p>  | <p>Отражен доход от<br/>взыскания с исполнителя<br/>суммы неустойки путем<br/>зачета встречных<br/>требований</p>              | <p>Бухгалтерская справка ф.<br/>0504833</p>        |
| <p>дебет 5 (6) 304 06 83X<br/>«Расчеты с прочими<br/>кредиторами» кредит 5 (6)<br/>201 11 610 «Денежные<br/>средства на лицевых счетах<br/>учреждения в органе<br/>казначейства»<br/>одновременно увеличение<br/>забалансового счета дебет<br/>18 «Выбытия денежных<br/>средств» (код аналитики<br/>610, КОСГУ 610),<br/>уменьшение забалансового<br/>счета кредит 18 «Выбытия<br/>денежных средств» (КВР</p> | <p>Перечислена неустойка с<br/>отдельного лицевого счета<br/>на лицевой счет по<br/>операциям со средствами<br/>учреждения</p> | <p>Выписка из лицевого счета<br/>(счет 201 11)</p> |

|  |   |  |
|--|---|--|
| 244, КОСГУ XXX   |   |  |
| дебет 2 201 11 510<br>«Денежные средства на<br>лицевых счетах учреждения<br>в органе казначейства»<br>кредит 2 304 06 73X<br>«Расчеты с прочими<br>кредиторами» одновременно<br>увеличение забалансового<br>счета 17 «Поступления<br>денежных средств» (код<br>аналитики 140, КОСГУ 141)<br>уменьшение забалансового<br>счета кредит 17<br>«Поступления денежных<br>средств» (код аналитики<br>510, КОСГУ 510) | Поступила неустойка на<br>счет для учета операций со<br>средствами учреждений | Выписка из лицевого счета<br>(счет 201 11) |

17.12. По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком (подрядчиком) штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода по дебету счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий государственных контрактов (договоров)» и кредиту счета 0 401 10 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

17.13. При этом разница между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным субъектом централизованного учета, отражается по дебету счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» в корреспонденции с кредитом счета 0 209 41 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».

17.14. Устанавливаются следующие особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года»:

17.14.1. Доходы от операционной аренды признаются в учете:

- в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

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

Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно.

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

(Основание: п. 301 Инструкции N 157н, п. 7, п. 25 Стандарта "Аренда")

17.15. Доходы от оказания услуг общежития отражаются в учете на последнее число месяца на основании договора найма жилого помещения.

17.16. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

17.17. Доходы от возмещения ущерба отражаются:

- на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

17.18. 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.

17.19. Если доходы от выполнения работ (оказания услуг) были учтены учреждением на счете 401 40 и работы были выполнены доходы признаются на счете 401 10 датой подписания акта.

17.20. Устанавливаются следующие особенности признания доходов будущих периодов доходами текущего финансового года:

17.20.1. Признание доходами текущего периода доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода, осуществляется первым рабочим днем года, в котором у учреждения возникает право на получение этого дохода.

17.20.2. Доходы будущих периодов при пожертвовании основных средств признаются доходами текущего года:

- ежемесячно в течение срока полезного использования полученного имущества.

Начисление государственных пошлин отражается в бюджетном учете с применением счета 303 05 на основании:

- документов, подтверждающих оказание соответствующей государственной (муниципальной) услуги.

17.21. Размер штрафных санкций, расчет которых производится исходя из ставки рефинансирования, рассчитывается отдельно за каждый период, в котором действовало то или иное значение ставки. Затем полученные результаты складываются.

17.22. На счете 401 20 в учреждении ведется учет расходов по коду финансового обеспечения «5» - субсидии на иные цели, по коду финансового обеспечения «6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений, а также учитываются расходы, не формирующие себестоимость услуг, оказываемых учреждением в рамках государственного задания, или в платной деятельности, а также при выполнении работ.

17.23. Бухгалтерский учет доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»:

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

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

Распределение между счетами 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» осуществляется в момент признания доходов будущего периода.

Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений Федерального стандарта «Доходы»:

доходы по соглашениям о предоставлении;

доходы по долгосрочным договорам подряда (за исключением строительного), возмездного оказания услуг;

доходы по платным услугам (работам);

доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ (услуг), не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

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

доходы по месячным, квартальным, годовым абонементом;

доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты);

доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива;

доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, в части, относящейся к будущим периодам;

доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов;

доходы по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетные трансферты, субсидии юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;

доходы от предоставления права ограниченного пользования земельным участком (сервитут);

иные аналогичные доходы.

Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, с одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом либо равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды, либо в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

Бухгалтерские записи по уточнению ранее принятых в ходе завершения финансового года оценочных значений не являются исправлением ошибки, и отражаются бухгалтерскими записями в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов по предоставленным субсидиям.

17.24. В состав расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» включаются:

расходы по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска с начислениями по страховым взносам;

страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;

страхование имущества, гражданской ответственности;

сумма справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов по договорам безвозмездного пользования; расходы на приобретение учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания).

17.25. Корректировка (начисление и списание) расходов будущих периодов по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска, в том числе по начислениям страховых взносов, осуществляется ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца.

Расчет корректировки производится персонифицировано по каждому работнику по форме «Расчет расходов будущих периодов» согласно **Приложению №7** к настоящей Единой учетной политике, на основании представленных работником управления кадров в управление бухгалтерского учета Сведений о количестве неотработанных дней отпуска, предусмотренных **Приложением №7** к настоящей Единой учетной политике.

Расходы будущих периодов, списываются на расходы текущего периода равномерно (ежемесячно) последним днем месяца, за неполный месяц – пропорционально количеству календарных дней.

17.26. По договорам страхования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

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

## **18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ**

18.1. Информация о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств подлежит отражению на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат субъекта централизованного учета по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируются следующие виды резервов:

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в части предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (далее – резерв отпусков);

резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке;

резерв предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Формирование и отражение в бюджетном учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

18.2. Устанавливаются следующие единицы бюджетного учета по каждому виду резерва:

18.2.1 Для резерва по гарантийному ремонту:

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

18.2.2 Для резерва по претензиям и искам:

- в разрезе каждого предъявленного требования (иска).

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

- персонифицированный работник.

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

- единичный договор.

18.2.5. Для резерва за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ, оказания услуг):

- единичный договор.



18.2.6. Для резерва по арендным обязательствам:

- договор операционной аренды.

18.3. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями.

(Основание: пп. 7, 21 Стандарта "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", пп. 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, п. 32 Стандарта "Запасы", п. 302.1 Инструкции N 157н)

18.4. Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг, отражается бухгалтерской записью:

- по дебету счета КРБ 0. 401 60 ХХХ в корреспонденции с кредитом счета, на котором ранее была учтена поставка материальных ценностей, результаты выполненных работ, оказанных услуг.

(Основание: письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108)

18.5. Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется на начало года, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех сотрудников (работников) и ежемесячно корректируется.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется ежеквартально исходя из следующей формулы:

Резерв отпусков = К \* ЗПср,

где: К - общее количество не использованных всеми сотрудниками (работниками) дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (начало года);

ЗПср - среднедневная заработная плата по всем сотрудникам (работникам).

При этом среднедневной заработок для расчета резерва определяется следующим образом:

$ЗПср = ФОТ / (12 * 29,3 * Ч) / 80$  где:

ФОТ - сумма фактически начисленной заработной платы за предшествующие 12 месяцев в целом по учреждению;

12 - количество месяцев в году;

29,3 - среднемесячное число календарных дней;

Ч - среднесписочная численность работников.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем по учреждению:

$$\text{Резерв стр.взн.} = K * 3\text{Пср} * C,$$

где: С - ставка страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

18.6. Резерв по претензионным требованиям и искам признается в полной сумме в случае предъявления претензионных требований и исков о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц (в том числе при издании актов, не соответствующих законодательству Российской Федерации или иному правовому акту), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов. При недостаточности сумм созданных резервов, соответствующее превышение фактически произведенных расходов признается расходами (затратами) текущего периода.

18.7. Резерв предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств формируется в случае размещения в единой информационной системе в сфере закупок документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа о приемке) и отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) и решения (протокола) Комиссии.

Расходование материальных ценностей до момента размещения в единой информационной системе в сфере закупок документа о приемке поставленного товара осуществляется только при наличии разрешения руководителя учреждения, оформленного в виде распорядительного документа либо в виде разрешительной резолюции на решении (протоколе) Комиссии.

18.8. По обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на

отчетную дату неопределенность по их размеру, ввиду отсутствия первичных учетных документов, субъектом централизованного учета предоставляется расчетно-документальная обоснованная оценка (в соответствии с условиями контракта (договора) для формирования расходов с отражением отложенных обязательств.

Если входной НДС по товарам, работам, услугам, в отношении которых формируется резерв, учреждение принимает к вычету, то сумма резерва формируется за минусом суммы НДС. Если входной НДС к вычету не принимается, то сумма резерва на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы, формируется с учетом НДС.

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых он был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва), в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва)

## **19. РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЕМ**

19.1. Увеличение показателей, отраженных на счете 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в момент принятия к бухгалтерскому учету недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, произведенных активов.

19.2. Уменьшение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» производится в момент списания с бухгалтерского учета недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, произведенных активов.

19.3. Изменение показателей, отраженных на счете 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» производится в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

19.4. На сумму изменений субъектом централизованного учета составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

Показатель счета 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» должен равняться сумме остатков по счетам 4 101 10 000 «Основные средства недвижимое имущество учреждения», 4 101 20 000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 4 103 11 000 «Земля (земельные участки) – недвижимое имущество учреждения».

## **20.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

20.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

040110000 «Доходы текущего финансового года»;

040120000 «Расходы текущего финансового года»

040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

Признание доходов для целей бухгалтерского учета в результате совершения фактов хозяйственной жизни (обменных операций или необменных операций) (далее - операции (события)) или наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с этими операциями (событиями), при условии, что их сумма (денежная величина) может быть надежно определена (п.7 СГС «Доходы»).

20.2. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.  
(п. 295 Приказа № 157н).

Начисление дохода от оказания услуг (работ) отражать в бухгалтерском учете записью:

– дебет ХХХХ 0000000000 130 22053156Х кредит ХХХХ 0000000000 130  
240110131, ХХХХ 0000000000 130 240141131, ХХХХ 0000000000 130  
240149131 – на сумму начисленного дохода;

– дебет ХХХХ 0000000000 130 240110131 кредит ХХХХ 0000000000 180  
230304731 – на сумму НДС.

20.3. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам), срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента). Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно. (п. 301 Приказа № 157н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры».).

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (п. 295 Приказа № 157н).

20.4. В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывается на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

20.5. Учет расходов будущих периодов вести на счете 040150000. В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражать расходы, связанные:

- неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- иными аналогичными расходами.

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

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

20.6. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды (п 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы»).

20.7. На счете 0.40150000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

На счет 0.40150211 относятся расходы, связанные с выплатой отпускных, которые оплачены в текущем отчетном периоде, но фактически работник за них не отработал (п.302 Приказа № 157н).

В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются:

- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности;
- отпускные, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск;
- плата за сертификат ключа ЭП;
- упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льготных условиях.

## **21. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ**

21.1. Принятие обязательств осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по кодам финансового обеспечения.

Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений. К принятым обязательствам текущего финансового года относятся расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем году, в том числе принятые и неисполненные Учреждением обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году.

К принимаемым обязательствам текущего финансового года относятся обязательства, принимаемые при проведении закупок конкурентными (конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений) способами.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, на ремонт основных средств и т.д.).

21.2. Денежные обязательства отражать в учете не ранее принятия расходных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

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

Перечень документов, на основании которых возникают бюджетные обязательства и документов, подтверждающие возникновение денежного обязательства приведены в **Приложении № 12** к настоящему положению.

Аналитический учет обязательств ведется в разрезе контрагентов, в отношении которых принимаются обязательства, по контрактам.  
(Основание: п. 313 Инструкции N 157н)

21.4. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

21.5. 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.

## 22. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

22.1. Учреждение применяет следующие забалансовые счета:

| Наименование счета                  | Номер счета |
|-------------------------------------|-------------|
| Имущество, полученное в пользование | 01          |
| Материальные ценности на хранении   | 02          |

|  |    |
|--|----|
| Бланки строгой отчетности  | 03 |
| Сомнительная задолженность   | 04 |
| Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению   | 05 |
| Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности   | 06 |
| Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры   | 07 |
| Путевки неоплаченные   | 08 |
| Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных  | 09 |
| Обеспечение исполнения обязательств  | 10 |
| Государственные и муниципальные гарантии   | 11 |
| Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками                            | 12 |
| Экспериментальные устройства   | 13 |
| Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок | 16 |
| Поступления денежных средств   | 17 |
| Выбытия денежных средств   | 18 |
| Задолженность, не востребованная кредиторами   | 20 |
| Основные средства в эксплуатации   | 21 |
| Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению   | 22 |
| Периодические издания для пользования  | 23 |
| Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)  | 25 |
| Имущество, переданное в безвозмездное пользование  | 26 |
| Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)  | 27 |
| Топливные карты  | 41 |

22.2. Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) и Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773) бухгалтерский учет на забалансовых счетах ведется в разрезе КФО:

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» - средства во временном распоряжении;



«4» - деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;

«5» - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели.

22.3. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются:

- земельные участки, по которым не закреплено право постоянного (бессрочного) пользования;
- имущество, полученное в пользование, не являющееся объектом аренды;
- имущество, полученное в безвозмездное пользование без возложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию, без закрепления права оперативного управления.

Объект имущества, полученный учреждением учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи имущества (иного документа, подтверждающего получение имущества и/или права его временного пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

В случаях отсутствия указания собственником стоимости - в условной оценке один объект - один рубль.

Аналитический учет по счету ведется в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также в разрезе недвижимого и движимого имущества.

22.4. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются дебетовые карты, материальные ценности, принятые на хранение, и имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его утилизации (уничтожения). Учет объектов на забалансовом счете 02 ведется обособленно для объектов, не отвечающих условиям признания их активами, и объектам, находящимся на хранении. Списание с забалансового счета 02 материальных ценностей, в отношении которых принято решение об утилизации, осуществляется на основании Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

Оценка учета материальных ценностей, не соответствующих критериям активов, в отношении которых принято решение о списании производится в условной оценке один объект - один рубль.

Имущество сотрудников (работников) в пользовании - в условной оценке один объект - один рубль, принимаемое к учету согласно служебным запискам, подписанным руководителем.

В случае если в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов не может принять решение о целесообразности дальнейшего использования материальных запасов, данные материальные запасы списываются на счет 2.4 (МЗ, не признанные активом) с целью дальнейшего списания либо проведения ремонтных (восстановительных) работ в условной оценке равной один объект – один рубль.

Проведенные ремонтные (восстановительные) работы материальных запасов, учитываемых на забалансовом счете 2.4 (МЗ, не признанные активом), отражаются в Акте о проведении ремонтных работ/замены деталей материальных запасов.

22.5. На забалансовом счете 03 «Бланк и строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам с мест хранения для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности).

Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

К бланкам строгой отчетности относятся:

- бланки трудовых книжек и вкладыши к ним после выдач ответственному лицу;
- бланки, имеющие серию и номер;
- приложение к диплому о профессиональной переподготовке;
- приложение к диплому о высшее образование (ВО), среднее профессиональное образование (СПО), другие вопросы в области образования (ДПО).

Полученные безвозмездно бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке один бланк - один рубль. В случае поступления бланков строгой отчетности с указанием фактических цен бланки строгой отчетности следует отражать по цене, указанной во входящих документах. Для учета, хранения и выдачи бланков назначаются ответственные лица и утверждаются отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Учреждение обеспечивает оформление и выдачу трудовых книжек сотрудникам (работникам), принятым на работу впервые, вкладышей в трудовую книжку с взиманием с сотрудника (работника) платы, размер которой определяется размером расходов на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее, кроме случаев массовой утраты трудовых книжек

сотрудников (работников) в результате чрезвычайных ситуаций или неправильного первичного заполнения трудовой книжки, вкладыша в нее, а также их порчи по вине работодателя. Выбытие бланков строгой отчетности производится по стоимости, по которой бланки строгой отчетности приняты к забалансовому учету, на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф.0510461) в следующих случаях:

- при их оформлении;
- в связи с выявлением порчи, хищения, недостачи;
- принятием решения об их списании (уничтожении) в случае, если они признаны недействительными.

22.6. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов. Основание для списания с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 является решение Комиссии. Суммы задолженностей, отраженные на счете 04, подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления, согласно законодательству Российской Федерации, процедуры взыскания задолженности. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения Комиссии о признании задолженности безнадежной к взысканию и оформляется Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

22.7. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются:

- материальные ценности, полученные от учредивших эти награды организаций для награждения команд-победителей (награды, призы знамена, кубки (в том числе переходящие)).

Учет ведется в условной оценке один предмет - один рубль;

- материальные ценности, приобретенные для вручения (награждения) или дарения, в том числе ценные подарки и сувениры учитываются по стоимости их приобретения.

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

При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров),

документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров)).

Списание ценных подарков (сувениров) оформляется Актом на списание наград, призов, кубков, сувениров, содержащемся в **Приложении №7** к настоящей учетной политике.

(Основание: п. 345 Инструкции N 157н)

22.8. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются автошины, аккумуляторы, двигатели, выданные на транспортные средства взамен изношенных.

Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», ведется в условной оценке:

- 1 руб. за 1 шт. по шинам, которые идут в комплекте с автомобилем;
- по стоимости приобретения по шинам, приобретенным за плату.

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

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автомобильного инструмента;
- огнетушители.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.44Х «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 9.

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).

Выбытие со счета 09 отражается на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) в случаях списания автомобиля по установленным основаниям, при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

22.9. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая гарантия и т. д.)

Независимая гарантия (далее – гарантия) принимается к учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» одновременно с обязательствами, в обеспечение которых она представлена.

Если обязательства, в обеспечение которых предоставлена гарантия не возникли, гарантия отражению на забалансовом учете не подлежит.

В бухгалтерском учете гарантия отражается по КФО 2.

При исполнении гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана Гарантия, денежные средства относятся на КФО 2.

Изменение КФО бюджетных обязательств по договору не влечет изменение КФО Гарантии.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов имущества, видов валют, контрагентов, идентификаторов обязательств, идентификаторов обеспечения, мест хранения (адресов).

Списание гарантии осуществляется в случае:

- прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана Гарантия (датой исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией);
- исполнения гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы
- в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия;
- окончания срока Гарантии, на который она выдана (в случае, когда обязательства по договору не исполнены).

22.10. На забалансовом счете 13 «Экспериментальные устройства» учитываются материальные ценности, поступившие в Учреждение на испытание (апробацию).

22.11. Забалансовый счет 17 «Поступления денежных средств» открывается к счетам 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на лицевой счет.

По завершении текущего финансового года остатки по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств» на следующий финансовый год не переносятся.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов бюджетной классификации, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления, видов валют.

Ведение аналитического учета по счету 17 «Поступления денежных средств» осуществляется в разрезе контрагентов (плательщиков (групп плательщиков), идентификационных номеров расчетов (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) при учете расчетов по целевым поступлениям (выбытиям).

22.12. Забалансовый счет 18 «Выбытия денежных средств» открывается к счетам 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», и предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с лицевого счета.

По завершении текущего финансового года остатки по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств» на следующий финансовый год не переносятся.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов бюджетной классификации, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления, видов валют.

Ведение аналитического учета по счету 18 «Выбытия денежных средств» осуществляется в разрезе контрагентов (плательщиков (групп плательщиков), идентификационных номеров расчетов, с указанием

дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) осуществляется при учете расчетов по целевым выбытиям (поступлениям).

22.12. На забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии.

Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) поставщика (подрядчика);
- по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете.

22.13. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества. Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Для передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей за единицу включительно применяется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая служит основанием для отражения в бухгалтерском учете выбытия объектов основных средств стоимостью за единицу до 10 000 рублей включительно с балансового учета. Записи в Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) производятся по каждому ответственному лицу (графа 1) с указанием выдаваемых материальных ценностей (графы 3-12).

Документом для списания объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454).

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета в связи с прекращением эксплуатации (выявлением несоответствий критериям

активов), производится по Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (0510440) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету, с одновременным отражением на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" объектов, находящихся в учреждении, в отношении которых не произведены мероприятия по их утилизации (уничтожению), иные мероприятия, предусмотренные Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454). Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно- суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041), в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также в разрезе особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

22.14. На забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» учитываются материальные ценности, поступившие централизованно от поставщика, до момента получения Извещения (ф.0504805), необходимых документов, предусмотренных контрактом (договором) и Положением о порядке приема и выбытия объектов нефинансовых активов, для дальнейшей постановки на балансовый учет. Аналитический учет по забалансовому счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе поставщиков (учреждений- грузоотправителей), объектов имущества и правовых оснований.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

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

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

Периодические издания, которые не включаются в состав библиотечного фонда, на забалансовом счете не отражаются.

22.16. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются объекты неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных субъектом централизованного учета в возмездное пользование по договору аренды, по их балансовой стоимости на основании



акта приема-передачи имущества. В случае передачи в аренду части недвижимого имущества стоимость передаваемого имущества рассчитывается от балансовой стоимости пропорционально передаваемой площади.

22.17. На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитываются объекты аренды на льготных условиях, а также предоставленное (переданное) в безвозмездное пользование имущество (без закрепления права оперативного управления), по их балансовой стоимости на основании акта приема-передачи имущества. В случае передачи части недвижимого имущества стоимость передаваемого имущества рассчитывается от балансовой стоимости пропорционально передаваемой площади.

22.18. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (пользователям материальных ценностей).

С целью контроля за движением материальных ценностей установить следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

- спецодежда (за исключением одноразовой);
- основные средства, выдаваемые в личное пользование сотрудникам (работникам) по служебным запискам, подписанным руководителем учреждения АГПУ.

Нормы выдачи спецодежды устанавливаются приказом руководителя в соответствии с действующим законодательством.

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника (работника), получающего имущество.

Возврат имущества из личного пользования работника, при условии дальнейшего использования его в деятельности субъекта централизованного учета, оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) и отражается по стоимости, по которой имущество было ранее принято к забалансовому учету.

Определение непригодности имущества к дальнейшему использованию для целей списания относится к компетенции Комиссии.

Списание имущества с забалансового счета оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) или Актом о списании мягкого

и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) с указанием причины списания, Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Аналитический учет по счету ведется в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также в разрезе особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

22.19. На забалансовом счете 41 «Топливные карты» учитываются топливные карты, полученные от нефтяной компании в случае, когда условиями договора предусмотрено, что топливная карта является собственностью компании, которая ее выпустила, и служит носителем информации о произведенных платежах в оплату получаемых услуг. Для учета топливных карт применяется забалансовый счет:

41.1 - Получена топливная карта,

41.2 - Выдана топливная карта водителю.

Топливные карты, полученные безвозмездно, учитываются на счете 41 «Топливные карты» по цене 1 рубль за 1 штуку.

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.

## **23.ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ОБРАЗОВАНИИ**

23.1. Особенности учета библиотечного фонда.

23.1. В качестве комплекса объектов основных средств на одной инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов объединяются следующие объекты библиотечного фонда:

- одинаковые виды и категории документов библиотеки только книги с одинаковым названием и выходными данными издания независимо от стоимости;
- с разными названиями и выходными данными издания при условии, что стоимость документов одного названия и выходных данных издания не превышает 100 тыс. руб.

23.2. В учреждении предусмотрено открытие нескольких инвентарных карточек группового учета нефинансовых активов по объектам библиотечного фонда с установленным критерием включения в них информации об инвентарных объектах: отдельно по каждой группе объектов стоимостью до 100 000 рублей (начислена 100% амортизация) и стоимостью

более 100 000 рублей (амортизация начисляется по норме). Каждый экземпляр библиотечного фонда свыше 100 тыс. руб. учитывается на отдельной карточке группового учета нефинансовых активов.

23.2.1. Отдельные экземпляры книг, которые не представляется возможным оценить для принятия к учету, учитываются в условной оценке: один объект, один рубль.

23.2.2. После доукомплектации на одной инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов новыми объектами библиотечного фонда ранее начисленная амортизация не пересчитывается. Если до проведения доукомплектации стоимость комплекса объектов на карточке не превышала 100 тыс. руб., после доукомплектации также не превысит 100 тыс. руб., то амортизацию нужно доначислить до 100 %. Если до проведения доукомплектации стоимость комплекса объектов на карточке не превышала 100 тыс. руб., после доукомплектации превысит этот порог, то амортизация на остаточную стоимость далее будет начисляться исходя из выбранного способа начисления амортизации и оставшегося срока полезного использования.

23.2.3. Принятие к балансовому учету макулатуры, которая образовалась в результате исключения непригодных к дальнейшему использованию документов из библиотечного фонда, осуществляется на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

23.2.4. В случае принятия объектов библиотечного фонда взамен утерянных оформляется Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

23.2.5. В учреждении организован следующий порядок аналитического учета объектов библиотечного фонда:

- смешанный способ, при котором до передачи в эксплуатацию объекты библиотечного фонда учитываются в разрезе мест хранения (ответственных лиц), а после выдачи в эксплуатацию (в библиотеку) в разрезе способов начисления амортизации.

## **24. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ**

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

Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ошибка от-четного периода).

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

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

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

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

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

б) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным

органом (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности);

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

При этом уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность, исправленная по решению уполномоченного органа, повторно направляется уполномоченному органу, а также иным пользователям, которым была представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность до ее уточнения.

В Пояснениях к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится информация об изменениях в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность с указанием причин внесения исправлений и их содержания.

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

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

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

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

Исправление ошибки прошлых лет осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) по решению

субъекта учета или уполномоченного органа с формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей ретроспективный пересчет.

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

Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным.

Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года обособленно с отметкой «Пересчитано».

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

Выявление задолженности по излишне выплаченным суммам пособий (переплатам) вследствие предоставления лицом (получателем указанного пособия) недостоверной информации, в том числе по результатам проведенной ревизии, возникновения иных обстоятельств, следует рассматривать как отдельный факт хозяйственной жизни по возникновению дебиторской задолженности (признанию дохода), который не подлежит отражению с использованием счетов, предназначенных для исправления ошибок прошлых лет, при своевременном поступлении документов, оформляющих требования по возврату переплат.

24.2. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре – Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071). Записи в Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет отражаются на основании операций, отраженных на обособленных счетах бухгалтерского учета, предусмотренных для отражения

операций по исправлению ошибок прошлых лет, оформленных Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

24.3. В конце отчетного периода аналитические счета исправления ошибок закрывать в рамках реформации баланса на счет учета финансового результата прошлых лет так же, как и основные счета (0.40110000, 0.40120000, 0.30406000):

– по всем начисленным расходным КОСГУ: дебет 0.40130000 кредит 0.40128200, 0.40126000;

– по всем начисленным доходным КОСГУ: дебет 0.40118100, 0.40116100 кредит 040130000.

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

## **25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

25.1. Бухгалтерская отчетность составляется и представляется в соответствии с требованиями законодательства в объеме и в сроки, установленные:

- Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;
- Приказом Минфина России от 30.12.2017г. №278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств";
- ежегодным приказом учредителя.

Бухгалтерская отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф.0503760).

Основание: п.3 Инструкции к Единому плану счетов №157н, пп."ж" п.9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

Показатели годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются данными инвентаризации активов и обязательств.

Ответственность за составление и своевременное представление предоставляемой бухгалтерской отчетности возлагается на главного бухгалтера учреждения.

## **26. ПОРЯДОК ПЕРЕДАЧИ ДОКУМЕНТОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА ПРИ СМЕНЕ РУКОВОДИТЕЛЯ ИЛИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА**

26.1 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.

26.2. 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 бюджетной и налоговой отчетности;
- список отсутствующих документов;
- общая характеристика бюджетного учета и организации внутреннего контроля;
- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, ключей от системы "Клиент-Банк", сертификатов и т.п.;
- дата, на которую осуществлена прием-передача дел.

26.3. Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также подписями других лиц, участвующих в процессе приема-передачи дел. (Основание: п. 14 Инструкции N 157н)



## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.**

1.1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Учреждением в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налога.

1.2. Ведение налогового учета осуществляется управлением бухгалтерского учета, возглавляемой главным бухгалтером.

Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция».

Учреждение представляет налоговую отчетность в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

1.3. Ответственность за ведение налогового учета и сдачу налоговой отчетности возлагается на главного бухгалтера.

1.4. Учреждение представляет налоговую отчетность в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

1.5. Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке своих доходов, расходов и объектов налогообложения;

б) предоставление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по следующим налогам: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на доходы физических лиц, страховые взносы.

## **2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

2.1. Объектами налогового учета являются:

- операции по реализации услуг;
- имущество;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, включая бухгалтерскую справку, оформленные в

соответствии с законодательством РФ и аналитические регистры налогового учета **Приложение №.20.**

В учреждении ведется отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования (средств, полученных в виде субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидий на иные цели), средств, полученных от приносящей доход деятельности, а также целевых средств.

Отдельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения деятельности".

(Основание: п. 14 ст. 250, подпункт 9 п. 4 ст. 271 НК РФ)

Для признания доходов в целях налогообложения установлены следующие правила:

- разовые услуги отражаются по мере их оказания;
- по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 Налогового кодекса РФ.

В составе расходов по видам деятельности учитываются следующие расходы:

- на оплату труда и страховые взносы;
- материальные расходы;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности;
- прочие расходы.

Расходы на оплату труда и взносы за счет приносящей доход деятельности полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности или нет на основании приказов о надбавках, премиях и других видов поощрения.

В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы,

уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

(Основание: п. 4 ст. 252, п. 2 ст. 254 НК РФ)

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

(Основание: подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

При выбытии материалы оцениваются по фактической стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

Основанием для отнесения на расходы являются акты списания материальных запасов, израсходованных на оказание услуг, работ по приносящей доход деятельности.

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

(Основание: п. 44 Инструкции № 157н)

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия актива, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

(Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ)

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

(Основание: п. 1 и 3 ст. 259 НК РФ, п. 84 Инструкции 157н)

Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

К прямым расходам на оказание услуг относятся: суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

К прочим расходам Учреждения относятся:

- расходы на ремонт основных средств, приобретенных за счет приносящей доход деятельности;
- расходы на налоги и сборы;
- расходы на повышение курсов квалификации для сотрудников и другие;
- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

(Основание: п. 4 ст. 250, подп. 1 п. 1 ст. 265 НК РФ)

Учет внереализационных доходов и расходов ведется с применением аналитических регистров налогового учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

- аналитические регистры налогового (бухгалтерского) учета;
- расчет налоговой базы.

#### Регистры налогового учета.

Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
- налоговые регистры по формам, сформированным посредством программного продукта «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0», либо с использованием самостоятельно разработанных аналитических регистров налогового учета.

(Основание: статья 313 Налогового кодекса).

В целях исчисления налога на прибыль учреждение применяет метод начисления.

(Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса).

Раздельный учет доходов и расходов ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения» (КФО) в соответствии с Инструкцией 157н по бухгалтерскому учету:

КФО 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

КФО 2 – приносящая доход деятельность;

КФО 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

#### Налоговая база по налогу на прибыль.

Налоговая база по налогу на прибыль формируется по КФО 2 – приносящая доход деятельность. Объектом налогообложения признается прибыль, полученная учреждением за отчетных (налоговый) период.

Прибыль учреждение формируется как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

(Основание: статья 247 Налогового кодекса).

Для целей исчисления налога на прибыль к доходам относятся:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг;
- внереализационные доходы.

(Основание: статья 248 Налогового кодекса).

Классификация расходов по экономическим элементам.

В части расходов, связанных с производством и реализацией, расходы классифицируются на:

- материальные расходы;

- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

(Основание: статья 253 Налогового кодекса).

К материальным расходам учреждение относит приобретенные материальные запасы;

- коммунальные расходы (приобретение воды, электроэнергии всех видов, топлива); работы,
- услуги производственного характера.

В стоимость материальных запасов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов.

Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев или первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Расходы на оплату труда классифицируются на:

- начисления работникам по трудовым договорам;
- начисления работникам по гражданско-правовым договорам;
- резервы расходов на оплату отпусков (порядок формирования резервов на оплату отпусков в части налогового учета аналогичен порядку формирования резервов в бухгалтерском учете);
- расходы добровольного личного страхования работников, не превышающие 6 процентов от суммы расходов на оплату труда, по договорам, заключаемым на срок не менее одного года со страховыми организациями, оплачивающими медицинские услуги организациям, имеющим соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности (пункт 16 статьи 255 НК).

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства и нематериального актива определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для

использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию в соответствии с Постановлением правительства от 01.01.2002 № 1

Амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию линейным методом.

Амортизационная премия не применяется.

Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

(Основание: статья 259 Налогового кодекса).

Если амортизируемое имущество, приобретенное за счет средств от предпринимательской деятельности и учитываемое по коду финансового обеспечения (КФО) 2, одновременно используется для осуществления деятельности по выполнению государственного задания и предпринимательской деятельности, при расчете налога на прибыль начисленная амортизация принимается в доле в соответствии с коэффициентом распределения.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

(Основание: статья 258 Налогового кодекса).

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

(Основание: статья 260 Налогового кодекса).

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором, либо решения Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. По нематериальным активам, срок полезного

использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Декларация по налогу на прибыль предоставляется в налоговый орган вне зависимости от наличия обязанности уплатить налог, не позднее 28 дней со дня окончания отчётного периода. Декларация по налогу на прибыль по итогам налогового периода – не позднее 28 марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

(Основание: статья 289 Налогового кодекса).

Учреждение уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации – не позднее 28 марта, следующего за истекшим налоговым периодом. (Основание: статьи 286, 287 Налогового кодекса).

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" с детализацией субсчетах.

Учреждение в налоговом учете не применяет учет начисленного резерва.

ФГБОУ ВО «Азовский государственный педагогический университет» осуществляет виды образовательной деятельности в соответствии с пунктом 1 Перечня, установленного Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 N 917 (ред. от 11.09.2021) "Об утверждении перечня видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль» и применяет налоговую ставку «0» процентов на основании ст.284.1."Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2024).

Согласно п. 3. ст.284.1."Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2024) ФГБОУ ВО «АГПУ» удовлетворяет условиям установленным нормой статьи.

Учреждение ФГБОУ ВО «АГПУ» имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности, предоставленную в соответствии с законодательством Российской Федерации и за налоговый период от осуществления образовательной деятельности и от выполнения научных исследований разработок, составляют не менее 90 процентов в структуре доходов.



Ежегодно Учреждение подтверждает выполнение условий для применения нулевой ставки по форме КНД 1150022 "Сведения о доле доходов организации от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности в общей сумме доходов, о численности работников в штате организации и о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в штате организации".

Ответственным за правильность составления форм отчетности по налогу на прибыль, достоверности данных, содержащихся в отчетности, и соблюдения сроков представления отчетности в налоговую инспекцию является главный бухгалтер.

## **2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.**

ФГБОУ ВО «АГПУ» оказывает платные услуги в сфере образования по реализации образовательных программ, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в части налога на добавленную стоимость (далее - НДС). Код льготы 1010245, 1010295, 1010257.

Согласно подпункту 14 пункта 2 статьи 149 НК РФ услуги в сфере образования освобождены от уплаты НДС.

При совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) по статье 149 НК РФ: счета-фактуры не составляются, соответственно, не регистрируются в Книге продаж (подпункту 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ).

Для применения освобождения от налогообложения НДС, предусмотренного ст. 149 НК РФ, уведомление в налоговую инспекцию не подается.

Учреждению не оказывает платные услуги (сдача в аренду имущества, реализация других услуг, не имеющих льготы по НДС на основании главы 21 НК РФ), подлежащие налогообложению части налога на добавленную стоимость (далее - НДС), но в связи с применением ст.145 НК РФ учреждения не является налогоплательщиком НДС.

В учреждении ведется отдельный учет операций, освобожденных от НДС по разным основаниям.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

Ответственным за правильность составления форм отчетности по налогу на добавленную стоимость, а также форм уведомления налоговых органов об освобождении учреждения от обязанностей налогоплательщика НДС, достоверности данных, содержащихся в отчетности, и соблюдения сроков представления форм в налоговую инспекцию является главный бухгалтер.

### **3. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО УЧРЕЖДЕНИЯ**

Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется на основании ст. 382 НК по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества и с учетом п. 1 ст. 374 НК РФ.

Для подтверждения наличия оснований отнесения объекта имущества к недвижимости руководствоваться рекомендациями ФНС России (письмо от 02.08.2018 № БС-4-21/14968@):

- наличие записи об объекте в ЕГРН;
- при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению. Например, для объектов капитального строительства это могут быть документы технического учета или технической инвентаризации объекта в качестве недвижимости; разрешения на строительство и (или) ввод в эксплуатацию; проектная или иная документация на создание объекта и (или) о его характеристиках.

Начисление производится последним днем календарного года бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета с последующим отражением в декларации по налогу на имущества.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона. (Основание: ст. 372 Налогового кодекса РФ).

Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ, если иное не предусмотрено региональным законом.

### **3. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

Учреждение является плательщиком земельного налога

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

(Основание: гл. 31 Налогового кодекса РФ).

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

Поскольку отчетный период определен как квартал, суммы авансовых платежей по земельному налогу исчисляются по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка.

(Основание ст. 396 НК РФ).

Начисление производится последним днем календарного года бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета, которая применяется в учреждении наряду с другими унифицированными формами.

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

Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

### **4. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

Учреждение является плательщиком транспортного налога

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

(Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге»).

Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством России.

Сумма транспортного налога и авансовых платежей исчисляется по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой от соответствующей налоговой базы.

(Основание ст.362 НК РФ).

Начисление производится последним днем календарного года

бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета, которая применяется в учреждении наряду с другими унифицированными формами.

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

## **5.НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Налогооблагаемая база по НДФЛ формируется на основании главы 23 НК РФ.

Ответственным за правильность составления формы 6-НДФЛ и соблюдения сроков отчетности по перечисленным выше формам в налоговую инспекцию является – бухгалтер, выполняющий обязанности по ведению учета заработной платы.

Стандартные вычеты по НДФЛ производятся на основании личных заявлений сотрудников учреждения, не зависимо от того, является сотрудник штатным работником или совместителем. Формы заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ применяется наряду с унифицированными формами.

В учреждении применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 218 НК РФ: работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования сумма полагающихся работнику вычетов относится к источнику финансирования пропорционально суммам начисленного оклада (тарифной ставки) за отработанные часы по каждому источнику.

НДФЛ так же распределяется по кодам финансового обеспечения и КОСГУ.

Справка о доходах и суммах налога физического лица выдается на основании личного заявления сотрудника учреждения. Ответственный за выдачу справок – бухгалтер-расчетной группы бухгалтерии.

Согласно пп. «а» п. 23, пп. «а» п. 36 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ учреждение в работе использует прогрессивная шкала ставок НДФЛ

## **5.СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**

Учет объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения, ведется в соответствии с главой 34 НК РФ.

Страховые взносы так же распределяется по кодам финансового

обеспечения.

## **Распределение обязанностей по сдаче уведомлений в ФНС и частей единой формы ЕФС- в Социальный фонд России.**

Ответственным за подачу уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам является – заместитель главного бухгалтера, начальник отдела учета расчетов по зарплате, стипендиям и социальным выплатам.

Распределение обязанностей по сдаче частей единой формы «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» в Социальный фонд России (СФР).

Ответственным за формирование и сдачу:

- раздела 2 «Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- подраздела 3 раздела 1 «Сведения о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя» является бухгалтер-расчетчик по заработной плате.

В случае отсутствия (отпуск, отсутствие в связи с временной нетрудоспособностью бухгалтера-расчетчика по заработной плате ответственным за заполнение и передачу в СФР раздела 2 и подраздела 3 раздела 1 единой формы ЕФС-1 ответственным является заместитель главного бухгалтера или главный бухгалтер.

За формирование и сдачу:

- подраздела 1.1 подраздела 1 раздела 1 «Сведения о трудовой (иной) деятельности»;
- подраздела 1.2 подраздела 1 раздела 1 «Сведения о страховом стаже»;
- подраздела 2 раздела 1 «Основание для отражения данных о периодах работы застрахованного лица в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии в соответствии с частью 1 статьи 30 и статьей 31 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ “О страховых пенсиях”» является руководитель отдела кадров.

В случае отсутствия руководителя отдела кадров (отпуск, болезнь) ответственным за заполнение и передачу в СФР подраздела 1.1 подраздела 1 раздела 1, подраздела 1.2 подраздела 1 раздела 1, подраздела 2 раздела 1 является специалист отдела кадров.

### **Приложения к учетной политике:**

**Приложение №1.** Перечень групп КОСГУ, применяемые в 2024-2025г.г.

**Приложение №2.** Порядок применения ЭДО

**Приложение №3.** График документооборота по ЭДО

**Приложение №4.** Положение об управлении бухгалтерского учета

**Приложение №5.** Рабочий план счетов

**Приложение №6.** Унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, применяемые в учреждении.

**Приложение №7.** Неунифицированные формы первичных документов

**Приложение №8.** Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

**Приложение №9.** Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов

**Приложение №10.** Положение о внутреннем контроле

**Приложение №11.** Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях

**Приложение №12.** Порядок принятия обязательств

**Приложение №13.** Правила документооборота

**Приложение №14.1.** График документооборота бухгалтерии

**Приложение №14.2.** График документооборота по зарплате

**Приложение №14.3.** График документооборота по нефинансовым активам

**Приложение №14.4.** График документооборота по кассе

**Приложение №14.5.** График документооборота по прочим операциям

**Приложение №14.6.** График документооборота по решениям инвентаризационной комиссии

**Приложение №15.** Порядок (положение) направления работников в служебные командировки

**Приложениеи№16.** Сроки хранения первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения

**Приложение №17.** Перечень основных первичных учетных документов, прилагаемых к журналам операций

**Приложение №18.** Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных документов

**Приложение №19.** Положение о приеме и выбытия объектов нефинансовых активов.

**Приложение №20.** Регистры налогового учета