муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
Татарского муниципального округа Новосибирской области Казаткульская средняя общеобразовательная школа
имени Героя Советского Союза И.А.Волкова

Приказ

от 12.01.26 г. № 1/1

Об утверждении учетной политики учреждения

В соответствии со статьёй 313 Налогового Кодекса РФ и законом от 06.12.2011г №402-ФЗ (статья 8) «О бухгалтерском учете»и в целях унификации учетной политики образовательной организации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить единую учетную политику МБОУ Казаткульской СОШ им И.А.Волкова для целей бухгалтерского учета и в целях налогообложения согласно Приложению.
2. Применять утвержденную настоящим приказом учетную политику с 1 января 2026 года во все последующие отчетные периоды с внесением в нее в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
3. Ознакомить с учетной политикой всех сотрудников, имеющих отношение к ученому процессу (Приложение 1).
4. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
5. Контроль за исполнением приказа возложить на бухгалтера и делопроизводителя.

Приложение:
1. Учетная политика МБОУ Казаткульской СОШ им И.А.Волкова.

И.о. директора Л.С. Забецкая

Муниципальное казённое учреждение
«Центр бухгалтерского обеспечения» Татарского муниципального округа
(МКУ «ЦБО» Татарского муниципального округа)

ПРИКАЗ № 55-од

г. Татарск 25.12.2025

Об утверждении единой учетной политики при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета

Во исполнение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н, Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденного Приказом Минфина России от 30.08.2024 N 121н

п р и к а з ы в а ю:

1. Признать утратившим силу с 1 января 2026 г. приказ от 14.12.2023 № 32-од «Об утверждении единой учетной политики», приказ от 29.12.2024 № 35-од «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета».
2. Утвердить с 1 января 2026 г. единую учетную политику при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета (приложение № 1 к данному приказу).
3. Применять утвержденную данным приказом единую учетную политику начиная с 1 января 2026 г. и во все последующие отчетные и (или) налоговые периоды с учетом вносимых в нее изменений и дополнений в случаях и порядке, которые установлены действующим законодательством.
4. Специалисту по кадрам Кануковой Анастасии Максимовне ознакомить руководителей структурных подразделений с данным приказом и приложением № 1 к нему в листе ознакомления (приложение № 2 к данному приказу).
5. Назначить ответственными за ознакомление работников и соблюдение ими положений единой учетной политики, утвержденной данным приказом, руководителей структурных подразделений.
6. Контроль за исполнением данного приказа возложить на главного бухгалтера Гордиенко Светлану Михайловну.

Приложение:
1. Единая учетная политика при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета на 80 л. в 1 экз.
2. Лист ознакомления на 3 л. в 1 экз.

Директор _____ С.М. Спирина

УТВЕРЖДЕНА
Приказом директора МКУ«ЦБО»
Татарского муниципального округа №55-одот 25.12.2025г.
Приказом и.о. директора МБОУ Казаткульской
СОШ им И.А.Волкова №1/1от
12.01.2026г.

Единая учетная политика при централизации бухгалтерского(бюджетного)учета

1. Общие положения

Единая учетная политика МКУ «ЦБО» Татарского муниципального округа (далее Централизованная бухгалтерия) и МБОУ Казаткульской СОШ им И.А.Волкова осуществляет переданные ему полномочия учреждениями по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бухгалтерского (бюджетного)учета,включаясоставлениеипредставлениебюджетнойотчетности, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бухгалтерского (бюджетного) учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные органы через МКУ «ЦБО» Татарского муниципального округа

Единая учетная политика при централизации является обязательной для применения всеми субъектами централизованного учета, передавшими полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного учета). Перечень субъектов централизованного учета приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

Бухгалтерский учет ведется структурными подразделениями централизованной бухгалтерии, возглавляемым главным бухгалтером. Функциональные права и обязанности главного бухгалтера и работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями. Главный бухгалтер, работники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об учетной политике, а также действующими нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы ведения бухгалтерского учета.

2. Порядок внесения изменений в Единую учетную политику

Внесение изменений в Единую учетную политику осуществляется МКУ «ЦБО»Татарского муниципального округа в случаях:

- Изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых

актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

- разработки и выбора Централизованной бухгалтерией новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской отчетности релевантную и достоверную информацию;

- существенного изменения условий деятельности субъекта централизованного учета, включая его реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на субъект централизованного учета полномочий и (или) выполняемых им функций;

- поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованногобухгалтерскогоучетаотсубъектацентрализованногоучетав целях обеспечения его информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения им бюджетных полномочий.

Изменения порядка ведения централизованного бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обусловливается причинами таких изменений.

Изменения порядка ведения централизованного бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанные с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, производятся по решению Централизованной бухгалтерии с последующим уведомлением субъекта централизованного учета.

Внесение изменений в Единую учетную политику по предложению субъекта централизованного учета (далее - инициатор изменений) осуществляется Централизованной бухгалтерией.

В предложения по изменению Единой учетной политики, подготовленные инициатором изменений, включается следующая информация:

- обоснование необходимости внесения изменений и причины возникновения таких изменений;

- данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений Единой учетной политики, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;

- прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

Предложения по изменению Единой учетной политики направляются инициаторомизмененийвЦентрализованнуюбухгалтериювсрокнепозднее1 октября текущего финансового года.

Централизованнаябухгалтериявтечение30рабочихдней с даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующих изменений.

3. Организация и основные способы ведения бухгалтерского учета

Централизованной бухгалтерией в отношении субъекта централизованного учета применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета.

Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется посредством единого программного продукта АС « Смета».

Ведение бухгалтерского учета, расчеты по оплате труда, подготовка налоговой и статистической отчетности, отчетности во внебюджетные фонды осуществляются с применением программного продукта АС « Смета».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках

Для связи с Федеральным казначейством используется автоматизированная информационная система Федерального казначейства.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи ответственное лицо субъекта централизованного учета осуществляет передачу данных по следующим направлениям:

- размещение информации о деятельности субъекта централизованного учета на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях – bus.gov.ru;
- для связи с территориальным органом Федерального казначейства используется автоматизированная информационная система - ППО «СУФД-online»;
- для связи с банками используется специальное программное обеспечение, предоставленное соответствующим банком.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи Централизованной бухгалтерией осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- для передачи отчетности в электронном формате в налоговые органы, органы Росстата, Социальный фонд России используется программный продукт online.sbis.ru;
- для передачи бухгалтерской отчетности учредителю.

Бухгалтерский учет субъекта централизованного учета осуществляется по следующим журналам операций:

Журналопераций№1операцийпосчету«Касса»;

Журналопераций№2операций с безналичными денежными средствами;

Журнал операций № 3 операций расчетов с подотчетными лицами;

Журналопераций№4операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; Журнал операций № 5 операций расчетов с дебиторами по доходам;

Журналопераций№6 операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

Журнал операций № 7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал операций № 8 по прочим операциям;

Журнал операций № 9 по забалансовому счету

Журнал операций№10межотчетногопериода;

Журнал операций№11по исправлению ошибок прошлых лет; Главная книга.

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения фактов хозяйственной жизни и хозяйственных операций (далее – хозяйственные операции), в соответствии с графиком документооборота.

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 ежемесячно по каждому учреждению.

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.

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

Состав регистров бухгалтерского учета, используемых централизованной бухгалтерией, может расширяться, изменяться по мере возникновения необходимости реализации новых требований к систематизации информации в целях обеспечения требований к бухгалтерскому, налоговому учету.

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники (работники) централизованной бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные учетные документы.

4. Структура источников финансового обеспечения учреждения

Финансово-хозяйственная деятельность централизованного учета осуществляетсянаоснованииПланафинансово-хозяйственнойдеятельности (далее – ПФХД) (для бюджетных и автономных учреждений) и Бюджетной сметы (дляказенныхучреждений,бюджетныхиавтономныхучреждений(пооперациям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств).

Субъектом централизованного учета при осуществлении его деятельности могут применяться следующие коды финансового обеспечения (далее – КФО):

«1» - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджетабюджетнойсистемыРоссийскойФедерации(бюджетнаядеятельность)

(для казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств);

«2»-приносящая доход деятельность(собственные доходы учреждения) (для бюджетных и автономных учреждений);

«3»-средства во временном распоряжении(для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

«4»-субсидии на выполнение государственного задания(для бюджетных и автономных учреждений);

«5»-субсидии на иные цели(для бюджетных и автономных учреждений);

«6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений (для бюджетных и автономных учреждений);

5. Организация документооборота

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов сотрудниками (работниками) централизованной бухгалтерии для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота к соглашению и утвержден в Приложение № 2к настоящей Единой учетной политике.

Правила документооборота между уполномоченной организацией и субъектами централизованного учета

1. Распределение полномочий и обязанностей между субъектами централизованного учета и уполномоченной организацией осуществляется согласно приложению № 3 к настоящей Единой учетной политике.

2. Распределение прав первой, второй и третьей подписи документов субъектами централизованного учета, уполномоченной организацией осуществляется в соответствии с приложением № 4 к настоящей Единой учетной политике.

3. Правила документооборота основываются на применении унифицированных форм документов, необходимых для осуществления централизуемых полномочий, и единых регламентов их составления, представления и обработки, обеспечивающих однократность ввода информации при формировании документов и исключения дублирования процедур сбора информации, а также обеспечении соблюдения требований законодательства Российской Федерации о защите обрабатываемых персональных данных, а также сведений, составляющих государственную тайну, и иной информации с ограниченным доступом, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну. Документооборот первичных (сводных) учетных документов между уполномоченной организацией и субъектамицентрализованногоучетаосуществляетсявсоответствиисГрафиком

документооборота, являющимся приложением № 2 к настоящей Единой учетной политике.

4. Руководитель соответствующего структурного подразделения субъекта централизованного учета ответственного за оформление фактов хозяйственной жизни обеспечивает соблюдение установленных Графиком документооборота сроков предоставления первичных (сводных) учетных документов уполномоченной организации, а также достоверность данных отраженных в этих документах.

5. В случае возникновения технических сбоев, препятствующих передаче документов посредством автоматизированной системы «Смета» государственной информационной системы «Автоматизированная система управления бюджетными процессами Новосибирской области (далее соответственно – АС «Смета») субъекты централизованногоучетапередаюткопиидокументовнабумажныхносителяхсформированиемреестрапереданныхдокументовпоформесогласноприложению № 6 к настоящей Единой учетной политике.

6. Уполномоченная организация, при поступлении первичных (сводных) учетных документов, обеспечивает отражение фактов хозяйственной жизни учреждения в бухгалтерском учете в сроки, установленные Графиком документооборота.

7. Для отражения фактов хозяйственной жизни субъекта централизованного учета с использованием унифицированных форм первичных и сводных учетных документов, регистров бухгалтерского учета АС «Смета».

Бухгалтерские справки (ф. 0504833), регистры бухгалтерского учета, сформированныеввидеэлектронногодокумента,размещаютсяихранятсявтечение 5 лет в АС «Смета» в подсистеме «Документооборот» на интерфейсе «Архив документов».

8. Допускается отличие регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе, сформированных посредством АС «Смета», от утвержденных форм документов при условии, что реквизиты и показатели выходной формы соответствующего регистра бухгалтерского учета содержат соответствующие реквизиты и показатели утвержденной формы.

6. Документальное оформление хозяйственных операций

Ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией осуществляется исходя из экономического содержания хозяйственных операций.

Ответственность за соответствие скан-копий первичных учетных документов подлинникам документов возлагается на лиц, ответственных за оформление указанными документами фактов хозяйственной жизни (или) за формирование и (или) передачу таких скан-копий.

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.

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.

Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистры бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»; приказом Минфина России от 15.04.2021 г № 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»;
- неунифицированные формы первичных учетных документов - согласно приложениям № 7, № 17 к настоящей Единой 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.

В соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы могут оформляться как на бумажном носителе, так и в электронном виде с применением электронной подписи.

Документы, полученные в электронном виде, имеют юридическую значимость.

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

Кроме унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, могут применяться иные формы первичных учетных документов.

Право разработки указанных документов закрепляется за ответственным лицом, назначенным руководителем централизованной бухгалтерии, который доводит порядок их заполнения до соответствующих ответственных лиц 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 надлежащимобразомоформленныепервичныеучетныедокументы,поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (деятельности), для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. 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 субъекта централизованного учета, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

В первичном учетном документе 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»). Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета производятся только при разрешении уполномоченного централизованной бухгалтериииизаегоподписью.Принятиекбухгалтерскомуучетудокументов по операциям с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается.

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.

Приизъятиипервичныхучетныхдокументов,регистровбухгалтерскогоучета 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.

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

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, поступившиенабумажномносителе,распечатанныедокументы,поступившие в электронном виде, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке, нумеруются и брошюруются субъектом учета.Принезначительномколичестведокументовброшюровкапроизводитсяза несколько месяцев в одну папку. На обложке указывается наименование субъекта централизованного учета, наименование журнала операций, порядковый номер папки, отчетный период – год и месяц, количество листов в папке.

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

7. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов предназначен для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств субъекта централизованного учета, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатах.

Бухгалтерскийучетактивов,обязательств,источниковфинансированияих деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов, применяемый в субъекте централизованного учета.

Рабочий план счетов содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета (синтетических кодов счетов и аналитических кодов синтетических счетов).

Синтетические и аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

в1-17разрядах-кодраздела,подраздела,целевойстатьиивидарасходов; в 18 разряде - КФО;

в19-21разрядах-кодсинтетическогосчета;

в22-23разрядах-коданалитическогосчета; в 24-26 разрядах - КОСГУ.

Рабочий план счетов состоит из четырех разделов балансируемых счетов бухгалтерского учета, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности(«Нефинансовые активы», «Финансовыеактивы»,«Обязательства»,«Финансовыйрезультат»)идвухразделов

небалансируемыхсчетовбухгалтерскогоучета(«Санкционированиерасходов», «Забалансовые счета»).Приложение к Учетной политике № 8.

8. Учет нефинансовых активов

Общие положения

К нефинансовым активам субъекта централизованного учета для целей настоящего раздела относятся основные средства, нематериальные и непроизведенныеактивы,материальныезапасы(включаяготовуюпродукцию итоварыдляперепродажи),вложения(инвестиции)вобъемефактическихзатрат в объекты нефинансовых активов.

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

При осуществлении и субъектомцентрализованного учета(для бюджетных и автономных учреждений) розничной торговли материальные запасы, относящиеся кгруппе«Товары»,припередачевреализациюотражаютвбухгалтерскомучете по их розничной цене с обособлением торговой наценки(торговой скидки) на аналитических счетах учета товаров.

ПриказомруководителясубъектацентрализованногоучетаформируетсяиутверждаетсясоставпостояннодействующейКомиссиипопоступлению и выбытию активов (далее - Комиссия), применяется Положение о порядке приемаи выбытия объектовнефинансовых активов, согласно приложению № 9 к настоящей Единой учетной политике.

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. Справедливая стоимость рассчитывается методом рыночных цен. В этом случае данные о рыночной цене должны подтверждаться справками Росстата, прайс-листамизавода-изготовителя,справкамиоценщиков,информацией,размещеннойв СМИ и сети «Интернет», и др. В случае невозможности документального подтверждения, стоимость определяется экспертным путем.

Принятие к учету (выбытие) объектов нефинансовых активов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется на основании решения Комиссии.

В случае отнесения Комиссией нефинансового актива к объектам недвижимого имущества, субъект централизованного учета производитрегистрацию объекта и в течение двух месяцев предоставляет выписку из Единого государственного реестра недвижимости (далее – ЕГРН) для внесения необходимой кадастровой информации в регистры бухгалтерского учета.

Расходы на приобретение нефинансовых активов с предустановленным программным продуктом, необходимым для обеспечения их функционирования, включаются в стоимость объекта основных средств по статье 310 «Увеличение стоимостиосновныхсредств»,встоимостьматериальныхзапасовпостатье340 «Увеличениестоимостиматериальныхзапасов»вслучае,еслидоговором не предусмотрено выделение стоимости права пользования этим программным обеспечением обособлено.

Учетобъектовосновныхсредств

Единицейбухгалтерскогоучетаосновныхсредствявляетсяинвентарный объект. Инвентарным объектом является:

объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;

отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполненияопределенныхсамостоятельныхфункций;

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

Каждомуинвентарномуобъектуосновныхсредств(группеобъектов)в моментпринятия к бухгалтерскому учетуприсваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер). Каждому объекту, входящему в комплекс объектов (инвентарную группу), присваивается внутренний порядковый инвентарный номер, формулируемый как совокупность инвентарного номера группы и порядкового номера входящего в нее объекта. Присвоенный инвентарный номер должен быть обозначен на объекте ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов, путем нанесения краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер, однозначно его идентифицирующий (кадастровый, государственный или серийный), инвентарный номер присваивается без нанесения его на сам объект. Если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), на каждом его обособленном элементе должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству.

Уникальный инвентарный номер состоит из десяти знаков и присваивается в следующем порядке:

- 1-й разряд- амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разрезе проставляется «О»;
- 2-4-й разряды- код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета;

- 5-6-й разряды- код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- 7-10-йразряды-порядковыйномернефинансовогоактива.

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

- вкачествеодногоинвентарногообъектаучитываютсякомпьютерыв 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, периферийные устройства, компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени), объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

Решение об объединении основных средств в один инвентарный объект принимается Комиссией. 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. ОбъединениеинвентарныхобъектовоформляетсяБухгалтерскойсправкой(ф. 0504833). Списание объединяемых объектов оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств), ранее открытые на них инвентарные карточки закрываются, указывается причина списания «В результате объединения с инвентарными карточками №_».

Припринятиирешенияоразделенииобъектанедвижимости«здание» на объекты «жилые помещения» по факту регистрации права оперативного управлениянауказанныепомещениявучетеподлежатотражениюоперациипо разукомплектации 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.

Объектам основных средств, имеющим уникальный номер, однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства.

Электрическаяителефоннаясеть,другиеаналогичныесистемы 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.

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 карточкездания (сооружения). Расходы на установку (монтаж) систем видеонаблюдения, охранной и пожарной сигнализации на уже построенное здание (сооружение), локальные вычислительные сети формируют самостоятельный объект основных средств.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемыхнасоответствующиеобъекты(группуобъектов)основныхсредств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно. Аналитический учет основных средств ведется вразрезевидовимущества,объектовосновных средстви (или)инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождения инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц.

Документамианалитическогоучетаосновныхсредствявляются:

- Инвентарныйсписокнефинансовыхактивов(ф.0504034);
- Инвентарнаякарточкаучетанефинансовыхактивов(ф.0509215);
- Инвентарнаякарточкагруппового учетанефинансовыхактивов(ф.0509216).

Сведения о наличии или отсутствии драгоценных металлов в основных средствахвносятсявинвентарнуюкарточкуучетанефинансовыхактивов (ф. 0509215) на основании решения Комиссии, оформленного оправдательными документами с учетом требований нормативных документов.

Изъятые при демонтаже (разборке) основных средств детали, содержащие драгоценные металлы, подлежат оприходованию в составе материальных запасовна счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» по текущей оценочной стоимости (справедливой стоимости) на датуих принятия к учету. Определяется такая стоимость Комиссией методом рыночных цен.

Оприходованиедеталей осуществляетсянаосновании Актаоприеме-передаче объектов НФА (ф.0510448) и Требования-накладной (ф. 0510451). Эти документы составляются на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454),вкоторомпроставляетсяотметкаополученииматериаловвреквизите «Результатывыбытия».

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.

В Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) включаются сведения об основных средствах стоимостью до 10 000 рублей включительно, закрепленных за ответственными лицами, по их порядковым номерам.

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215) заполняется на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансовых активов, представляемых субъектом централизованного учета в Централизованную бухгалтерию.

Принятие к учету объектов основных средств (выбытие из учета объектов основных средств) осуществляется Централизованной бухгалтерией в соответствиис решением Комиссии, оформленным Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). В Акте о приеме-передаче объектов нефинансовыхактивов(ф.0510448)принеобходимостипроставляетсяпометка «Введеновэксплуатацию»втомслучае,еслиАктвводавэксплуатациюне предусмотрен условиями контракта (договора). В случае невозможности получения информации об объекте основных средств у передающей стороны, а также в случае одностороннего принятия к учету, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) составляется и заполняется только со стороны субъекта централизованного учета.

Решения Комиссии об отнесении объектов основных средств к категории активов или не активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтвержденияпоказателейгодовойбухгалтерскойотчетности,таки в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектовосновныхсредств,принимаютсякотражениювучетевсоответствии с графиком документооборота.

Капитальным ремонтом техники для указанной цели считать ремонт, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурса объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включаябазовые (ГОСТ 18322-2016 Система технического обслуживания и ремонтатехники. Термины и определения).

Если после признания объекта основных средств (формирования первоначальной стоимости объекта основных средств) в его балансовую стоимость включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств должна быть отнесена на финансовый результаттекущегопериода(списанасбухгалтерскогоучета)внезависимости от того, амортизировалась ли эта часть объекта основных средств отдельно или нет.

В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основныхсредствнепредставляетсявозможным,величинаотносимойна финансовый результат текущего периода остаточной стоимости, замененной (выбывшей)частиобъектаосновныхсредствможетбытьэквивалентназатратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.

Разукомплектация и частичное списание объекта основных средств производится на основании решения Комиссии с приложением Акта разукомплектации (частичной разукомплектации) объекта основных средств, согласноприложению№10кнастоящейЕдинойучетнойполитике.Фактическая стоимостьосновныхсредств,полученныхврезультатеразукомплектациииили демонтажа, определяется Комиссией в процентном соотношении стоимости новых объектов к исходному объекту. Принятие к учету объектов имущества, образовавшихсяврезультатеразукомплектацииосновногосредства,отражаетсяна основании Акта о приеме-передачеобъектовнефинансовых активов(ф. 0510448).

Выдача в пользование основных средств сотрудникам (работникам), неявляющимсяответственнымилицами,оформляетсякаквыдачаимущества в личное пользование и отражается на забалансовом счете 27 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на основании служебных записок. Документом аналитического учета по указанным объектам основных средств является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0509097), которая ведется ответственными лицами, выдающими основные средства сотрудникам (работникам) в личное пользование.

Затратыпоосуществлениюремонтапомещения,вобъемеработ попокраске,побелке,заменеокон,дверей,иныханалогичныхработотносятся в состав расходов текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости ремонтируемого объекта основного средства.

Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица субъекта централизованного учета, закоторымизакрепленыосновныесредства.Пообъектамосновныхсредств,по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

Амортизация на объекты основных средств начисляется линейным методом в последнее число месяца.

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

- наобъектстоимостьюдо10 000рублейвключительноамортизация не начисляется;

- наобъектстоимостьюот10 000рублейдо100 000рублейвключительнов размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- наобъектстоимостьюсвыше100 000рублей-всоответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

На объекты библиотечного фонда амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект стоимостью до 100000 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.

Начисление амортизации на имущество, полученное в порядке централизованногоснабжения,начинаетсяспервогочисламесяца,следующегозамесяцемпринятияобъектакбухгалтерскомуучетунасчет010100000 «Основныесредства».Вмоментпринятияимуществакучетунасчет010100 000 «Основные средства» производится единовременное доначисление амортизации за весь период его фактической эксплуатации, во время которой объект числился на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные поцентрализованному снабжению», в соответствии с актом ввода в эксплуатацию.

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.

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.

Обесценениеобъектаосновныхсредств,атакжелюбоепоследующее в связи собесценениемобъектаосновных средств,приобретениеили строительство

активов, замещающих такой объект основных средств, являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться отдельно.

Признаниеобесценениясобъектаосновныхсредствосуществляетсяв соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов».

ВыбытиеосновныхсредствоформляетсяКомиссиейтиповымиактами на списание. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (атак же 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.

ВАкте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» (ф. 0510454) указывается документ, послуживший основанием для принятия решения о списании, и причины списания объектов имущества, указывается перечень имущества, подлежащего постановке на забалансовый учет до момента утилизации в соответствии с классом опасности отходов.

Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами субъекта централизованного учета, 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).

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).

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности (КФО 2, КФО 5), сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится на КФО 4.

Порядокопределениясправедливойстоимостиосновныхсредств, полученных в результате необменной операции

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемаяметодомрыночныхцен.Прииспользованииметодарыночныхцен

справедливая стоимость основных средств определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа. При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем изучения в отношении приобретенных (поступивших) основных средств рыночных цен в открытом доступе. При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов используются данные о ценах на аналогичное имущество, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; 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 по поступлению и выбытию) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов основных средств. В случае если основные средства, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной. В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции основных средств по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости основных средств на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе основных средств в условной оценке, равной один объект - один рубль.

Учетоборудованиявнутреннихсетейзданий

Коммуникациивнутризданийследуетотноситьвсоставсетейисистемздания:

- системаотопления;
- внутренняясетьводопровода,газопроводаиводоотведения;
- внутренниетелефонныеисигнализационныесети;
- внутренняясетьэлектропроводки;
- вентиляционныеустройстваобщесанитарногоназначения;
- подъемникиилифты.

В состав оборудования сетей и систем зданиясследует относить оконечные приборы, аппараты, устройства, средства измерения, управления, средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации, средства вычислительной техники и оргтехники, сценическое оборудование.

Учетматериальныхзапасов

Кматериальнымзапасамотносятсяпредметы,используемыевдеятельностисубъектацентрализованногоучетавтечениепериода, непревышающего12месяцев,независимоотихстоимости.Окончательноерешение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия.

Материальныезапасыучитываютсясразбивкойнааналитическиегруппыпо кодам вида синтетического счета:

1. «Лекарственныепрепаратыимедицинскиематериалы»(счет105.01)– медикаменты, лекарственные препараты.
2. «Продуктыпитания»(счет105.02)-продуктыпитания.
3. «Горюче-смазочные материалы» (счет 105.03) – все виды топлива, горючего исмазочныхматериалов,втомчиследрова,уголь,бензин,мазут,автол,иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов.
4. «Строительныематериалы»(счет105.04)–всевидыстроительных материалов:

- силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жесть, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;
- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений,сборныеэлементы;оборудованиедляотопительной,вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаментуили опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ.

5. «Мягкийинвентарь»(счет105.05):

- белье(рубашки,сорочки,халатыит.п.);
- постельноебельеипринадлежности(матрацы,подушки,одеяла,простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- одеждаиобмундирование,включаяспецодежду(костюмы,пальто,плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);
- обувь,включаяспециальную(ботинки,сапоги,сандалии,валенкиит.п.);
- спортивнаяодеждаиобувь(костюмы,ботинкиит.п.);

- прочиймягкийинвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты,полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы,противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), функционально ориентированные на охрану труда, технику безопасности, гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Предметы мягкого инвентаря, за исключением одежды и обуви для всех групп воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителяспециальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя.

6. «Прочиематериальныезапасы»(счет105.06):

- посадочный,семеннойматериалдлясобственныхнужд;
- реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности,инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;
- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);
- посуда;
- возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожняя), так и находящаяся с материальными ценностями;
- книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм,аттестатов, дипломов, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности), выданной ответственнымлицам в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада или приобретенной ответственными лицами в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад;
- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;
- материалыспециальногоназначения;

- иныематериальныезапасы.

Решение Комиссии не требуется при принятии к учетупродуктов питания, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ), мягкого инвентаря, моющих средств, бланочной продукции, запасных частейдля оборудования,материаловодноразового использования, т.к. данные нефинансовые активы субъект централизованного учета относит к материальным запасам.

Материальныезапасыпринимаютсякучетуприприобретении- на основании первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора) поставщика (товарная накладная, универсальный передаточный документ и др.).

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при приобретении, Комиссиясоставляет Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452). Кроме этого, Акт приемки материалов (ф. 0510452) применяется субъектом централизованного учетав случае без документального принятия к учету материальных запасов.

Оценкаматериальныхзапасов,приобретенныхзаплату,осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением. Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых субъектом централизованного учета для их отражения в учете, формируетсянааналитическихсчетахсинтетическогосчета010500000 «Материальныезапасы».

Приопределениистоимостиматериальныхзапасов,приобретенных врамкахцентрализованногоснабжения,неучитываютсязатратыпозаготовке и доставке материальных ценностей до центральных складов и (или) грузополучателей. Безвозмездная передача от субъекта централизованного учета материальных запасов другому учреждению оформляется Накладной на отпуск материалов(материальныхценностей)насторону(ф.0510458)иИзвещением (ф. 0504805).

Оценка материальных запасов, полученных по договорам пожертвования (дарения), в случаях, если жертвователь (даритель) не указал цену и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества, производится по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Списание (отпуск) материальных запасов в эксплуатацию, за исключением медикаментов, производится по средней фактической стоимости и в следующем порядке:

- перемещение материальных запасов внутри субъекта централизованного учета, со склада в подразделениеответственномулицу, 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 выдаче со склада на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- списаниеГСМоформляетсяАктомосписаниииматериальныхзапасов(ф. 0510460), оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля (ОКУД 0345001), Путевых листов грузового автомобиля (ОКУД 045004)согласно приложению № 11 к настоящей Единой учетной политике. Путевой лист оформляется сроком на один день, в случае командировки на один рейс.Нормы расхода ГСМ разрабатываются субъектом централизованного учета на основании Методических рекомендаций, введенных в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении вдействие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и утверждаются приказом руководителя субъекта централизованного учета. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учета;

- выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Ведомости выдачиматериальныхценностейнануждыучреждения(ф.0504210) илиТребования-накладной(ф.0510451)содновременнымотражением назабалансовомсчете27«Материальныеценности,выданныевличноепользование работникам (сотрудникам)»;

- передача материальных запасов для производства готовой продукции отражается каквнутреннееперемещениесоформлениемТребования-накладной (ф. 0510451) (для бюджетных и автономных учреждений);

- материальныезапасы,укоторыхистексрокгодности,списываютсясучета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) по результатам проведенной инвентаризации;

- списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам,оформляетсяНакладнойнаотпускматериалов(материальныхценностей) на сторону (ф. 0510458);

- 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);

- виныхслучаях,длясписанияматериальныхзапасовиспользуетсяАкто списании материальных запасов (ф. 0510460) или Ведомость выдачиматериальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- списаниезапасныхчастей,подлежащихпостановкеназабалансовомсчете09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» оформляетсяАктомустановкиизаменойзапасныхчастей,содержащимсяв приложении № 7 к настоящей Единой учетной политике.

Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09: автомобильные шины, двигатели, аккумуляторы, колесные диски, аптечки, огнетушители и т.п. Материальные ценности отражаются в момент их выбытия с балансового счета в в целях ремонта транспортного средства и учитывается в течении периода их использования.

Фактический срок службы аккумулятора определяется по гарантийному талону магазина.

Списание колесных дисков производится при условии появления трещин, коррозии, сколов и другой деформации.

Списание автомобильных шин производитсяпри условиикогдаостаточная высота рисунка протектора шин легкового автомобиля менее 1,6 мм, грузового автомобиля 1 мм, автобусов 2 мм. наличие у шин внешних повреждений (пробои, порезы, разрывы) обнажающих корд, а также расслоение каркаса, отслоение протектора и боковины.

Решение о нецелесообразности ремонта двигателя принимает комиссия субъекта централизованного учета. Работы по замене двигателя выполняются на основании договора с организацией, осуществляющей сервисное обслуживание.

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

Для отражения в бухгалтерском учете списания продуктов питания предоставляется Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)

В целях учета материальных запасов, закупаемых субъектом централизованного учета (для образовательных учреждений) для проведения соревнований и прочих мероприятий, в бухгалтерском учете используются однородные группы товаров (комплекты), состав которых определяется спецификацией и техническим заданием контракта (договора). Выбытие указанных запасов осуществляется комплектами в момент их выдачи при проведении соревнований (прочих мероприятий).

Фактическая стоимостьматериальных запасов,создаваемых самимсубъектом централизованного учета, 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 договорами.

Материальные запасы учитываются по тому КФО, за счет которого они приобретены.Аналитическийучетматериальныхзапасовведется

погруппам(видам),наименованиям,количеству,суммевразрезеответственных лиц.

Ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальныхзапасоввКнигеучетаматериальныхценностей(ф.0504042) по наименованиям, сортам и количеству, ответственность за проверку ведения Книги учета возлагается на субъект централизованного учета.

Учет материальных запасов в виде перчаток хлопчатобумажных, резиновых перчаток, рукавиц, приобретаемых для хозяйственных нужд субъекта централизованного учета, 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».

В образовательных учреждениях, учитывая специфику и направленность образовательных программ, учет приобретенных расходных материалов, которыене используются в хозяйственных целях, а используются для обеспечения учебного процесса(отработкипрофессиональныхнавыковиучастиявпрофолимпиадахи демо-экзаменах обучающихся) осуществляется на счете 0 105 36346«Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Учет готовой продукции ведется на счете 0 105 37000 «Готовая продукция-иное движимое имущество учреждения». Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции осуществляется по плановой стоимости на дату выпуска продукции, на основании Требования-накладной (ф. 0510451).

Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании накладных поставщика. Предметы мягкого инвентаря маркируются ответственным лицом в присутствии сотрудника (работника) субъекта централизованного учета специальнымштампомнесмываемойкраской,заисключениемдетскойодежды, без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования субъекта централизованного учета.

При выдаче мягкого инвентаря вэксплуатациюпроизводится дополнительная маркировкасуказаниемномераотделения,годаимесяцавыдачи их со склада.Выдачамягкогоинвентарявэксплуатациюпроизводитсянаосновании Требования-накладной (ф. 0510451). Определение непригодности и решениевопроса о списании мягкого инвентаря осуществляется Комиссией.

Для учреждений физической культуры и спорта выдача (выбытие с балансового учета) спортивной экипировки в личное пользование (работникам-спортсменам, тренерам) оформляется на основании Ведомости выдачи материальныхценностейнануждыучреждения(ф.0504210)илиТребования-

накладной(ф.0510451)содновременнымотражениемназабалансовомсчете27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

В присутствии Комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается (режется, рвется и т.д.) и по возможности превращается в ветошь, которая используется для уборки помещений.Ветошьпринимаетсяк учетупо Актуприемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) по текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, по дебету счета 0 10536 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 0 40110199 «Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений».

СписаниемягкогоинвентаряпроизводитсяпоАктуосписаниимягкогои хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Вцеляхобеспеченияформированияполнойидостовернойинформациио запасах, а также надлежащего контроля за их наличием и движением у субъекта централизованного учета единицей измерения бухгалтерского учета материальных запасов устанавливается номенклатурный номер.

Материальныеценностинедлясобственногопотребления(пользования в деятельности субъекта централизованного учета), приобретенные с целью выполнениясубъектомцентрализованногоучетавозложенныхнанегофункций по обеспечению создания их мобилизационных резервов, последующего накопления, хранения, поддержания в готовности к использованию, для целей бухгалтерского учета классифицировать в качестве объектов учета нефинансовых активов:

- в составе группы «Материальные запасы», в случае если материальные ценности закреплены на праве оперативного управления;
- в составе группы «Нефинансовые активы имущества казны», в случае если материальные ценности не находятся на праве оперативного управления, если субъект централизованного учета наделен полномочиями по содержанию и учету имущества казны.

Для отражения в учете указанных материальных ценностей использовать следующую корреспонденцию счетов:

Корреспонденциясчетов	Содержаниеоперации	Документ-основание
дебет 0106 31 310 «Увеличениевложенийв основные средства – иное движимое имущество»	Приобретение основных средств (движимое/особо ценноеимущество)	Товарнаянакладная

(010621310 «Увеличениевложенийв основные средства - особо ценное движимое имущество») кредит0 3023173X «Увеличение кредиторской задолженности по приобретениюосновных средств»		
дебет 0 105 38 346 «Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения (прочих материальных запасов)» кредит 0106 31 310 «Увеличениевложенийв непроизведенныеактивы – иное движимое имущество» (0106 21 310 «Увеличениевложенийв основные средства - особоценноедвижимое имущество»)	Принятие к учетуосновных средств по первоначальной стоимости всоставегруппы «Материальныезапасы».	Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов(ф.0504101)с заключением Комиссии о том, что материальные ценности предназначены не для собственного потребления и учитываются в составе группы «Материальные запасы».
дебет0 10631310 «Увеличениевложенийв непроизведенныеактивы – иное движимое имущество» (0106 21 310 «Увеличениевложенийв основные средства - особо ценное движимое имущество») кредит010538346	Восстановление основных средств (движимое/особо ценное имущество) всоставегруппы «Вложения в основные средства» для дальнейшей передачи	Приказ/распоряжение учредителяопередаче

«Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения(прочих материальныхзапасов)»		
дебет 0 401 20 281 «Расходы текущего финансовогогода» кредит 0106 31 410 «Уменьшениевложений в непроизведенные активы–иноедвижимое имущество» (0106 21 410 «Уменьшениевложений в основные средства - особоценноедвижимое имущество»)	Отражение расходов на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениямприпередаче основных средств учреждению-получателю в соответствии сприказом/распоряжением учредителяопередаче	Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) иИзвещение(ф.0504805)

Кодыипричинывыбытияматериальныхзапасовдляоформления Акта о списании материальных запасов (ф.0510460)

код	Причинасписания	Объект,длякоторого использовать код и причину списания
1	Расход в деятельности учреждения	Дляобъектов,которые выдаются на нужды учреждения: ГСМ, моющие средства, продукты, медикаменты, стройматериалы, бумажная и канцелярская продукция, запчасти, рассада растений, химикатыиреактивы
2	Утратило	Продукты,

	потребительские свойства	стройматериалы, запчасти,реактивы, химикаты
3	Истекcрок годности	Продукты, медикаменты,готовая продукция
4	сломано	Хозинвентарь,запчасти
5	порвано	Мягкийинвентарь
6	разбито	Посуда,лампочки
7	испорчено	Кухонный инвентарь, продукты,медикаменты (например, если нарушена целостность упаковки),бумажнаяи канцелярскаяпродукция, готовая продукция
8	Моральноустарело	Школьныетаблицыи плакаты
9	недостача	ЛюбыеМЗ
10	утеряно	Хоз инвентарь, кухонный инвентарь, посуда, плакаты и проч.
11	погибло	Рассада растений,
12	Утрачено в результате стихийного бедствия	ЛюбыеМЗ
13	Списано в пределах норм естественной убыли	Продукты, медикаменты, стройматериалы,

Вложениявнефинансовыеактивы

Счет предназначендля учета вложенийв объемефактических затрат субъекта централизованногоучетавобъектыосновныхсредствпри ихприобретении(изготовлении,строительстве),дляучетавложений в материальные запасы.

Вложения в нефинансовые активы учитываются на счете, содержащем соответствующийкоданалитическогоучетавсоответствииобъектомучета и содержанием хозяйственной операции.

В бюджетных и автономных учреждениях при приобретении объектов основных средств, нематериальных активов за счет средств целевых субсидийсуммавложений,сформированныхнасчете5 10600000«Вложенияв нефинансовыеактивы»,переводитсясКФО5«субсидиинаиныецели»наКФО4 «субсидия на выполнение государственного задания» в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) для систематизации информации по соответствующей аналитической группе синтетического счета, в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов.

Непроизведенныеактивы

Земельные участки, закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования,атакжеземельныеучастки,покоторымсобственностьне разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местногосамоуправления)вхозяйственныйоборот,учитываютсянасчете0 10311 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

Основанием для постановки на бухгалтерский учет является свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком, либо выписка из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке с предоставлением первичных учетных документов. Учет ведется по кадастровой стоимости на дату принятия к учету, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровойстоимостиквадратногометраземельногоучастка,граничащего собъектомучета,либо,приневозможностиопределениятакойстоимости, -вусловнойоценке,одинквадратныйметр -одинрубль.

Нематериальныеактивы

Нематериальныйактив -объектнефинансовыхактивов,предназначенныйдля неоднократногои(или)постоянногоиспользованиявдеятельностисубъекта

централизованного учета свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественнойформы,свозможностьюидентификации(выделения,отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта централизованного учета приприобретении(создании)возниклиисключительныеправа,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:

- полученияэкономическихвыгодилиполезногопотенциалаотегоиспользования;
- первоначальнуюстоимостьтакогообъектаможнонадежно оценить;
- результатомнаучныхисследований(научно-исследовательскихразработок),а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых собственнымисиламисубъектацентрализованногоучета-субъектучетанамерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта НМА, а также возможность его использовать;
- получениебудущихэкономическихвыгодилиполезногопотенциала от использования объекта НМА, создаваемого собственными силами субъектаучета, документально обосновано;
- возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НМА, понесенные в процессе его разработки.

Расходы на приобретение субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (исключительные, неисключительные)срокомполезногоиспользованиянеболее12месяцев, 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.

Определениетекущейоценочнойстоимостивцеляхпринятияк бухгалтерскому учету НМА производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид НМА. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

Приопределениитекущейоценочнойстоимостивцеляхпринятия кбухгалтерскомуучетуНМАКомиссиейиспользуютсяданныеоценахна аналогичные НМА, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственнойстатистики,атакжевсредствахмассовойинформации

и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченныхнадобровольныхначалахкработевкомиссиипопоступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) НМА.

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 фактовхозяйственнойдеятельноститекущаяоценочнаястоимостьпризнается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные НМА, соответствующие критериям признания активов, отражаются на балансовых счетахв условной оценке: один объект, один рубль.

Приложение рабочих документов Комиссии по определению текущей оценочной стоимости к Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов(ф. 0510448) с целью отражения в бухгалтерском учете Централизованной бухгалтерией не требуется.

ЕдиницейбухгалтерскогоучетаобъектаНМАявляетсяинвентарныйобъект.

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. Структура инвентарного номера определяется локальнымактом субъекта централизованного учета.

Принятие к учету объектов НМА осуществляется Централизованной бухгалтерией в соответствии с решением Комиссии или на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности(правапользованиянарезультатыинтеллектуальнойдеятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности),признаваемыевсоставенефинансовыхактивоввсоответствии сположениямиФедеральногостандарта«Нематериальныеактивы»,отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами».

Учетобъектовнематериальныхактивовосуществляетсяподвумподгруппам:

- НМАсопределеннымсрокомполезногоиспользования;
- НМАснеопределеннымсрокомполезногоиспользования.

НачислениеамортизациииосуществляетсянаобъектыНМА сопределеннымсрокомполезногоиспользования.ПообъектамНМАснеопределеннымсрокомполезногоиспользованияамортизацияненачисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования.

Амортизация на объекты нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начислениеамортизациииначинаетсяспервогочисламесяца,следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

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 принятиик учету.

Начисление амортизации на объекты прекращается с первого числа месяца, следующегозамесяцемполногопогашениястоимостиобъектаили за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Субъект централизованного учета может предоставить третьей стороне неисключительное право на программный продукт, если на это есть письменное согласиеправообладателя, лицензиара.Такое согласие может бытьдано как в самом лицензионномдоговоребезуказанияконкретныхсублицензиатов,такиотдельно (в виде дополнительного соглашения на предоставление прав конкретному лицу).

Чтобы передать права пользования на программный продукт третьему лицу, заключаетсясублицензионныйдоговор.Предоставляютсяправавсоответствиисостатьей1238ГражданскогокодексаРоссийскойФедерациинасрок, не превышающий срок действия своего лицензионного договора.

ПризнаниеобъектаНМАпрекращаетсявслучаевыбытияобъекта:

- при прекращении по решению субъекта централизованного учета использования объекта НМА для целей, предусмотренных при признании объекта НМА, и прекращения получения субъектом централизованного учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом централизованного учета объекта НМА;
- прекращениясрокадействияправасубъектацентрализованногоучета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

- передачи по контракту (договору)субъектом централизованного учета исключительногоправанарезультатинтеллектуальнойдеятельностиили на средство индивидуализации;
- переходаправакдругимправообладателямбездоговора(втомчисле в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект НМА);
- прекращенияиспользованиявследствиеморальногоизносаипринятияпо 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 неполучениеэкономическихвыгодилиполезногопотенциалавбудущемот применения указанных результатов, сумма расходов по такой опытно-конструкторскойилитехнологическойразработкеподлежитсписанию нафинансовыйрезультаттекущегоотчетногопериоданадатупринятиярешения о прекращении использования результатов указанной разработки.

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

ПеремещениеНМАвнутрисубъектацентрализованногоучетасоскладавподразделениеответственномулицу,сотруднику(работнику)производится на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

ВыбытиевсвязисосписаниемНМАоформляетсяКомиссиейАктомо списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454), при безвозмездной передаче - Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

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.

Финансовыйрезультат,возникающийпривыбытииобъектаНМА,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 движимого имущества учреждения».

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (для бюджетных и автономных учреждений)

Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовлениеготовой продукции, выполнение работ, оказание услуг применяется счет 0 109 00000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе прямых затрат, накладных и общехозяйственных расходов.

Себестоимостьоказанияуслуг,выполненияработформируетсяпоКФО:

«2»-Собственныесредстваучреждения;

«4»-Субсидиянавыполнениегосударственногозадания;

Распределение затрат в разрезе услуг ведется субъектом централизованного учета. Документы представляются в Централизованную бухгалтерию для принятияк бухгалтерскому учету с отметкой отнесения затрат (прямые, косвенные, общехозяйственные). В случае отсутствия отметки о виде затрат, затраты распределяются следующим образом:

В составе прямых затрат (счет 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг») при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работ, учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников (работников) субъекта централизованного учета, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);
- затратынаприобретениеосновныхсредствиматериальныхзапасов,используемых в процессе оказания соответствующей услуги (работы);
- амортизационные отчисления по иному движимому имуществу, используемому непосредственно при оказании услуг (выполнении работ);
- недвижимомуиособоценномудвижимомуимуществу,числящемуся на КФО 2 .

Себестоимость услуг, сформированных за отчетный финансовый год, списывается в конце года (либо с иной периодичностью, установленной субъектом централизованного учета, но не реже 1 раза в год) на уменьшение доходов текущего финансового года.

В составе накладных расходов (счет 0 109 70000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг») при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

- науслугисвязи;
- натранспортныеуслуги;
- накоммунальныеуслуги;
- наарендуюплатузапользованиеимуществом;

- насодержаниеимущества,используемогоинеиспользуемого при оказании услуг (выполнении работ), за исключением затрат на капитальный ремонт;
- наоплатупрочихуслуг;
- затратынаприобретениеосновныхсредствиматериальныхзапасов, не связанных с оказанием услуг (выполнением работ).

Накладные расходы, произведенные за отчетный финансовый год, в полном объеме списываются в конце года (либо с иной периодичностью, установленной субъектомцентрализованногоучета,нонереже1разавгод)насчет010960000 «Себестоимостьготовойпродукции,работ,услуг».

Всоставеобщехозяйственныхрасходов(счет010980000 «Общехозяйственныерасходы»)учитываютсярасходы:
- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников (работников) субъекта централизованного учета, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы) (административно - управленческий, административно - хозяйственный и прочий обслуживающий персонал);
- прочиевыплаты–компенсацияпоуходузаребенкомввозрастедо3-хлет;
- командировочныерасходы(суточные,оплатапроезда,проживание);
- выплатыстипендийстудентам,проходящимцелевоеобучение;
- наоплатуналогов(транспортный,земельный,водный,налогнаимущество);
- сборзанегативноевоздействиенаокружающуюсреду.

Общехозяйственныерасходы,произведенныезаотчетныйфинансовыйгод, в полном объеме списываются в конце года (либо с иной периодичностью, установленнойсубъектомцентрализованногоучета,нонереже1разавгод) на увеличение расходов текущего финансового года счет 0 401 20000 «Расходы текущего финансового года».

Обесценениеактивов

Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой субъектом централизованного учета 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. 0504087).

Рассмотрениерезультатовпроведениятестанаобесценение и оценку необходимостиопределения справедливой стоимости активаосуществляет Комиссия.

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол,вкоторомуказываетсяпредлагаемоерешение(проводитьили не проводить оценку справедливой стоимости актива).

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

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.

Правапользованияактивами

Учет прав пользования активами ведется на счете 0 111 XX 000 «Права пользования активами». На данном счете учитываются объекты операционной аренды,атакжеосуществляетсяучетнеисключительныхправпользованияна результаты интеллектуальной деятельности, признаваемые в составе нефинансовых активов.

9. Учетфинансовыхактивов

Денежныесредствасубъектацентрализованногоучета

Учетналичныхденежныхсредствведетсяединой Кассовой книге(ф.0504514)повсемКФО.Кассоваякнигаведетсяавтоматизированнымспособом с последующим распечатыванием на бумажном носителе. Кассовая книга (ф. 0504514) шнуруется, нумеруется, опечатывается и подписывается руководителем субъекта централизованного учета.

Движение денежных средств бюджетных и автономных учреждений отражается на счете 020111 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах ворганеказначейства»,казенныхучреждений-насчете030405000«Расчеты

поплатежамизбюджетасфинансовыморганом»вразрезесоответствующих КОСГУ.

Ответственностьзасоблюдениекассовойдисциплинывозлагается на субъект централизованного учета.

Денежныедокументысубъектацентрализованногоучета

Всоставеденежныхдокументов(приналичии)учитываются:

- почтовыемаркиимаркированныеконверты;
- оплаченныеталонынабензин;
- оплаченныепутевкивсанатории;
- оплаченныеабонементы(дляучрежденийобразования).

Денежные документы хранятся в кассе субъекта централизованного учета. 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».

Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовойкниги(ф.0504514)субъектацентрализованногоучетаспроставлением на них записи «Фондовый».

Путевки,полученныебезвозмездноотобщественных,профсоюзныхидругих организаций, денежными документами не являются и учитываются на забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные». Путевки подлежат хранению в кассе субъекта централизованного учета наравне с денежными документами.

Расчетыподоходам

Доходамисубъектацентрализованногоучетаявляются:

- субсидия на выполнение государственного задания (для бюджетных и автономных учреждений);
- субсидиянаиныецели(длябюджетныхиавтономныхучреждений);
- доходыотсдачиимуществаваренду;
- доходыотоказанияплатныхуслуг(длябюджетныхиавтономныхучреждений);
- поступлениесредствотвозмещенияущербапривозникновениистраховыхслучаев;
- поступление средств от возмещения ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных контрактов (договоров);

- безвозмездныепоступлениясредств;
- гранты.

ДоходыклассифицируютсяпоКОСГУиотражаютсяметодомначисления.

Начисление доходов производится:

- по приносящей доход деятельности на дату подписания сторонами акта приемки - сдачи выполненных работ (услуг),
- поприносящейдоходдеятельностипризнаютсявбухгалтерскомучете в качестве доходов будущих периодов в рамках заключенных долгосрочных контрактов (договоров) на оказание платных услуг (для бюджетных и автономных учреждений);
- при осуществлении расчетов по сданному в аренду имуществу – в последний день месяца;
- посубсидиямнавыполнениегосударственногозаданиядоходыпризнаютсяв бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на датувозникновения праванаихполучение(заключениясоглашениянапредоставлениесубсидиина выполнение государственного задания) (для бюджетных и автономных учреждений);
- посубсидиямнаиныецелидоходыпризнаютсявбухгалтерскомучете в качестведоходовбудущих периодовнадатувозникновенияправанаих получение (заключения соглашения на предоставление субсидии на иные цели) (для бюджетных и автономных учреждений);
- начисление доходов от возмещения ущерба производится в момент возникновения такого случая;
- гранты признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов надатувозникновенияправанаихполучение(заключениясоглашения на предоставление грантов) (для бюджетных и автономных учреждений).

Начисление доходов от реализации работ (услуг) в рамках разрешенных Уставом субъекта централизованного учета (для бюджетных и автономных учреждений) видов деятельности отражается на основании:

- актовоказания услуг;
- актовприема-сдачивыполненныхработ;
- своднойведомости(вчастидоходовотфизическихлиц);
- иных первичных учетных документов, подтверждающих фактическое исполнение работ (услуг).

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненногонефинансовымактивам,отражаетсяпоКФО2(длябюджетныхи автономных учреждений).

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же КФО, по которому осуществлялся их учет.

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 обязательствпооплатезадолженности,праванавзысканиезадолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

Вслучае,есливотношениизадолженностиподоходамприняторешениеопризнанииеебезнадежнойквзысканию,такаязадолженностьсписывается с балансового (забалансового) учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

Вучетеадминистраторадоходовбюджетаначислениесуммпоступлений в бюджет, а также поступлений по приносящей доход деятельности осуществляется насчете020500000«Расчетыподоходам».Начислениесуммпоступленийв бюджет производится в момент возникновения требований к плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом централизованного учета возложенных на него функций, согласно законодательству Российской Федерации, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат. При этом должно соблюдаться условие: сумма ожидаемого дохода должна быть надежно определена.

Начислениедоходов(длябюджетныхиавтономныхучреждений) по субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели отражается Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Средства,полученныеотвыполненияработ,оказанияуслуг,доходовот аренды используются субъектом централизованного учета для своих целей.

Начислениедоходовподоговорамкомпенсациикоммунальныхиэксплуатационныхрасходоввсвязисо сдачейварендуимуществаосуществляется сиспользованием счета020535000«Расчетысплательщикамидоходовот оказания платных работ, услуг».

Начисление доходов по договору гранта осуществляется с использованием счета220552000«Расчетысплательщикамипрочихдоходов»(длябюджетных и автономных учреждений).

Суммы задолженности по компенсации расходов, понесенных субъектом централизованного учета в связи с реализацией требований, установленных законодательствомРоссийскойФедерации,отражаютсяподебетусчета020934000

«Расчетыпокомпенсациизатрат»икредитусчета0 40110134«Доходыот компенсации затрат».

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 поступленийневозможнонадежнооценить,осуществляетсяподебетусчета0 209 41560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкцийзанарушениеусловийконтрактов(договоров)»икредитусчета0 4014Х141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком (подрядчиком)штрафныхсанкцийзанарушениеусловийконтрактов(договоров), в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода по дебету счета 0401 4Х141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий государственных контрактов (договоров)»икредитусчета0 40110141«Доходыотштрафныхсанкцийза нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

Приэтомразницамеждуразмеромущерба,определеннымрешениемсуда,и размером ущерба, начисленным субъектом централизованного учета, отражается подебетусчета0 4014Х141«Доходыбудущихпериодовотштрафныхсанкций 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)».

Расчеты по выданным авансам при расчетах с юридическими лицами

В соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров), соглашений с поставщиком (подрядчиком), субъект централизованного учета осуществляетавансовыеперечисления.Группировкарасчетовповыданнымавансам осуществляетсявразрезевидоввыплат,утвержденныхПФХД(длябюджетных иавтономныхучреждений)илиБюджетнойсметой(дляказенныхучреждений) субъектацентрализованногоучета.

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

Основаниями для признания дебиторской задолженности просроченной являются:

Условия образования дебиторской задолженности	Основаниядля отнесения задолженности к просроченной	Источник информации о сроке погашения, дата отнесения задолженностикпросроченной
1	2	3
Дебиторская задолженность по оплаченным авансам в рамках договорных отношений	Истечение срока исполнения поставщиком (подрядчиком) обязательств, в счет которых перечислялся авансовыйплатеж	Представленные документы, являющиеся основанием для принятия обязательств. Просроченной считать задолженность со дня, следующего за днем окончания срокапоставкитоваров,оказания услуг, выполнения работ по контракту(договору),независимо от срока взаиморасчетов между сторонами,указанноговконтракте (договоре)
Дебиторская задолженность по выданным подотчетным суммам	Истечение срока представления подотчетным лицом отчета о расходах подотчетноголица	Просроченной считать задолженность со дня, следующего за днем окончания срока представления отчета о расходахподотчетноголица(срок представления–3рабочихдня)
Дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг	Истечение срока погашения, определенного договором или соглашениемсторон	Договор об оказании платных услуг. Решение о признании дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услугпросроченной(Приложение № 3) ежеквартально принимает комиссия субъекта централизованного учета, утвержденная приказом руководителя субъекта централизованного учета, в соответствии с условиями оплаты,указаннымивконтракте (договоре). Срок представления решения комиссии вЦентрализованнуюбухгалтерию

		не позднее 3-го числа месяца, следующегозаотчетным

Основаниемдляпризнаниядебиторскойзадолженностибезнадежной к взысканию является:

- ликвидация организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленномзаконодательствомРоссийскойФедерациипорядкеи внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ);
- вынесениеопределенияозавершениконкурсногопроизводстваподелу о банкротстве организации-должника и внесение в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации;
- прекращение деятельности юридического лица по решению регистрирующего органа;
- определениеозавершениконкурсногопроизводстваподелуобанкротствев 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;
- истечениесрокаисковойдавностидлявзыскания.

Задолженность,признаннаябезнадежнойквзысканию,кзабалансовомуучету не принимается.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, если у субъекта централизованного учета 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 задолженностикритериямпризнания ееактивом,атакжеприналичииодного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- финансовыезатрудниядолжника,втомчислеставшиеизвестными из средств массовой информации.

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

Сомнительнаязадолженностьучитываетсяназабалансовомсчете04 «Сомнительная задолженность» с момента принятия Комиссией субъекта централизованного учета решения о выбытии такой задолженности с балансового учета субъекта централизованного учета, в т.ч. при условии несоответствия задолженности критериям признания активом.

Долгосрочнойзадолженностьюпризнаетсязадолженность,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 принимаетКомиссия субъекта централизованного учета, назначенная приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Дебиторскаязадолженностьсписываетсяотдельнопокаждомудебитору.

Списание с балансового и забалансового учета задолженности, признанной безнадежнойквзысканию,оформляетсяБухгалтерскойсправкой(ф.0504833) на основании решения Комиссии о признании задолженности безнадежной.

Расчетысподотчетнымилицами

Денежные средства авансом на хозяйственные нужды, командировочные расходывыдаютсясотруднику(работнику)субъектацентрализованногоучетапо его письменному заявлению (Приложение к учетной политике № 12), подписанному руководителем субъекта централизованного учета, решения о закупке, решение о командировании.

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.

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

Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) применяется для учета расчетов с подотчетными лицами, представляется в течении 3-храбочихднейпосле возвращения из командировки в централизованную бухгалтерию для проверки на предмет правильности оформления и наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованности расходования средств.

Контрольиответственностьзасоблюдениемсроковпредставленияотчетаорасход ахподотчетноголицаобизрасходованииподотчетныхсуммвозлагается

на сотрудников (работников) субъекта централизованного учета, назначенных приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Проверенные отчеты о расходах подотчетного лица утверждаются руководителем субъекта централизованного учета.

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

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работниками муниципальных бюджетных, казенных иавтономных учреждений осуществляются в соответствии сПриложением кучетной политике № 13.

10. Расчетыпообязательствам

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которойсрок исковой давности истек, списывается на счет 0 401 10173 «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 учетакредиторскаязадолженностьотражаетсяназабалансовомсчете20 «Задолженность,невостребованнаякредиторами».

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

- поистечениитрехлетотраженияязадолженностиназабалансовомучете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) поставщика (подрядчика).

Кредиторскаязадолженностьсписываетсяотдельнопокаждомукредитору.

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

На счете 0 30406000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- попереводуактивовсКФО5 наКФО4;
- попривлечениюденежныхсредствнаисполнениеобязательства,принятого по одному КФО за счет остатка средств подругомуКФО, с последующим возмещением;

- приосуществлениинекассовыхопераций.

Призавершениитекущегофинансовогогодасуммы,числящиесянасчете030406000«Расчетыспрочимикредиторами»,закрываютсянасчет040130000 «Финансовыйрезультатпрошлыхотчетныхпериодов».

11. Аренда

В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта «Аренда» объекты бухгалтерского учета (активы, обязательства, факты хозяйственной жизни (операции),приполучении(передаче)вовременноевладениеипользованиеили вовременноепользованиеподоговоруаренды(имущественногонайма)либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества классифицируются:

- вкачествеобъектаучетаоперационнойаренды;
- вкачествеобъектаучетанеоперационной(финансовой)аренды.

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

Классификацияобъектоваренды,атакжеихоценкаосуществляется на более раннюю из следующих дат:

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

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 оплатеарендных платежей (арендной платы и (или) выкупной стоимости арендованного имущества), классифицируются объектами учета неоперационной (финансовой) аренды.

Активом,признаваемымвбухгалтерскомучетеарендаторавсоставеобъектов учета операционной аренды, является право пользования активом (имуществом).

Учетобъектоваренды подоговоруоперационнойарендыведется 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.

Договоры предоставления имущества в операционную аренду могут быть как заплатувовременноевладениеиспользованиеиливовременноепользование, а также безвозмездного бессрочного или на определенный срок пользования.

Актив берется в пользование в операционную аренду на основании договора аренды.Порядок,условияисрокивнесенияарендной платыопределяются в договоре аренды.

Срокполезногоиспользованияобъектаучетааренды-этосрок, 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 (имущественногонайма),предусматривающихпредоставлениеимущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, они отражаютсявбухгалтерскомучетепоихсправедливойстоимости,определяемой надату классификациииобъектовучетааренды методомрыночныхцен-какесли бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей).

Справедливая стоимость объектовучета арендыподоговорам безвозмездного пользованиялибоарендынальготныхусловияхопределяетсяпередающейстороной (арендодателем), если сторонами договора безвозмездного пользования, к которому применяется положения Федерального стандарта «Аренда», являются организации бюджетной сферы.

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

Амортизация (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации)принятогокучетуобъектаосуществляетсяежемесячно(еслииное 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;
- упользователя(арендатора)нетобоснованнойуверенностивтом,чтообъектучета аренды им будет приобретен.

Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользованияактивомпроизводитсянадатуклассификацииобъектовучетааренды всуммеарендныхплатежейзавесьсрокпользованияимуществом,

предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

Пофактуподписаниядоговорааренды(пользования)имуществав бухгалтерском учете отражаются обязательства по операционной аренде.

Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражаетсякакуменьшениекредиторскойзадолженностипоарендев корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых активов.

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.

Решение о предоставлении объектов недвижимости в аренду принимает руководительсубъектацентрализованногоучетапосогласованиюсучредителеми органом, выполняющим полномочия собственника имущества.

Объект основных средств передается в операционную аренду на основании договора аренды. Передача объекта в аренду оформляется актом приема-передачи.В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) отражается записьопередачеобъектаосновныхсредствилиегочастивпользованиеи изменяется ответственное лицо, ответственное за сохранность переданного имущества. Ответственным лицом признается руководитель организации-арендатора или иное уполномоченное им лицо.

Акт должен содержать все обязательные реквизиты, которые предусмотрены пунктом25 Федерального стандарта«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: наименование объекта, его индивидуальная характеристика, перечень технической и иной документации, котораяпередаетсяарендатору(суказаниемколичестваэкземпляровиотметкой «оригинал/копия»),количествоосновныхсредств,которыепередаютсяваренду,а также при необходимости – иные реквизиты.

В акте проставляется отметка о том, что объект осмотрен и принят арендатором.Актсоставляетсявдвухэкземплярах,поодномудляарендодателяи 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) либо договора безвозмездного пользования.

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

Согласнопункту25Федеральногостандарта«Аренда»признаниедоходов 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 (имущественного найма) графиком получения арендных платежей (арендной платы).

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 расчетовподоходамотсобственностивкорреспонденциисосчетомдоходов от предоставления права пользования активом.

Доходыотоперационнойаренды(заисключениемпоступленийот 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.

Такиедоходыпризнаютсядоходамитекущегопериодаравномерно 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).

Объект, переданный в аренду, в целях контроля движения и сохранности переданногоимуществаодновременноотражаетсяназабалансовомсчете25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или назабалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

В случае, если сдается часть площади объекта недвижимости, то частьобъекта, передаваемая в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданноеввозмездноепользование(аренду)»илиназабалансовомсчете26 «Имущество,переданноевбезвозмездноепользование»постоимости,рассчитанной пропорционально сдаваемой площади.

ПоложенияФедеральногостандарта«Аренда»неприменяются в случае передачи субъектом централизованного учета иной организациипомещения 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).

12. Учетобязательствпозаработнойплатеиинымвыплатам

Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат,втомчислеосуществляемыхнаосновеконтрактов(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) субъекта централизованного учета осуществляются в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и Положением об оплате труда субъекта централизованного учета.

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

Начисление заработной платы производится на основании Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) и приказа руководителя субъекта централизованного учета.

Табель ведется в разрезе структурных подразделений субъекта централизованного учета. Изменения списочного состава сотрудников (работников)

вТабелепроизводятсянаосновaниидокументовпоучетутрудаиегооплаты (кадровому учету, учету использования рабочего времени).

Призаполнении Табеля (ф.0504421) применяются следующие условные обозначения:

Наименованиепоказателя	**Код**
Явка	Я
Выполнение государственных обязанностей, отсутствие с сохранением рабочего места	Г
Сдачакровииеекомпонентов,донорскиедни	Д
Выходныеинерабочиепраздничные дни	В
Работавночное время	Н
Праздничные,выходные(ночные)	РВН
Очередныеидополнительныеотпуска	О
Временнаянетрудоспособность,нетрудоспособность по беременности и родам	Б
Отпускпоуходуза ребенком	ОР
Часысверхурочнойработы	С
Прогулывтечениерабочеговремени	П
Неявкипоневыясненнымпричинам(довыяснения обстоятельств)	НН
Неявкисразрешенияадминистрации	А
Выходные, предоставляемые в связи с прохождением обучения	ВУ
Дополнительный отпуск (оплачиваемый учебный отпуск)	ОУ
Работаввыходныеинерабочиепраздничныедни	РП

Нахождениевслужебнойкомандировке	К
Неоплачиваемыйлистокнетрудоспособности	НБ
Времяпростояповинеработодателя	ПР
Дополнительныйотпускбезсохранениязаработной платы	ДБ
Отстранениеотработыбезоплаты	НБ
Деньотдыхазаранееотработанное время	ДО

В сроки, установленные графиком документооборота субъекта централизованного учета, отражается количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, совместительство и другие виды).

Начислениезаработнойплатызапервуюполовинумесяцапроизводится на основании представленных ответственным лицом Табелей за первую половину месяца.

Ответственностьзадостоверностьсведений,представленных в Централизованную бухгалтерию для начисления заработной платы, несет лицо, ответственноезасоставлениеТабеля.Ежемесячно уполномоченным лицомсубъекта централизованного учета распечатываются расчетные ведомости по начисленной заработной плате (ф. 0504402).

Уполномоченныйсотрудник(работник)централизованнойбухгалтериипо закрытиюрасчетногопериода,формируетрасчетныелисткипоформесогласноприложен ию№5кнастоящейУчетнойполитикеивыдаетихзаденьдовыдачи заработнойплатыответственномулицудляраздачисотрудникам(работникам) структурного подразделения (отделения, кабинетов и т.д.) или отправляет на электронную почту руководителя субъекта централизованного учета.

ВедетсяКарточка-справка(ф.0504417)накаждогосотрудника(работника) поначисленнойзаработнойплатеиудержаниям.

Бухгалтерскийучетпоудержаниюиперечислениюпрофсоюзныхвзносовс 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).

13. Учетобязательствпообязательнымплатежамвбюджеты бюджетной системы Российской Федерации

Признаниевбухгалтерскомучетеобязательствпообязательнымплатежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется:
- в части налогов, сборов - на основании Бухгалтерских справок(ф. 0504833), созданныхнаоснованииналоговыхдеклараций(расчетов)посостоянию на последний день отчетного периода, за который производится начисление;
- в части государственных пошлин - на основании распоряжения руководителя субъекта централизованного учета;
- в части страховых взносов, а также налога на доходы физических лиц - по факту начисления заработной платы последним днем месяца, за который начислена заработная плата.

В случае если субъект централизованного учета выступает в качестве налогового агента по уплате НДС в соответствии с договором аренды, применяются следующие бухгалтерские записи:

Корреспонденциясчетов	Содержаниеоперации
дебет 0 111 4Х 351 «Увеличение стоимостиправпользованияХ» кредит 0 302 24731 «Увеличение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом»;	отражениеправапользованияактивами в сумме арендных платежей по договорусучетомНДС:
дебет 0 302 24 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом» кредит 0 303 04 731 «Увеличение кредиторскойзадолженностипоналогу надобавленнуюстоимость»;	отражение суммы НДС, удержанной налоговымагентомизпричитающейсяк уплате в соответствии с договором арендысуммыарендныхплатежей:
дебет 0 302 24 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом» кредит 0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевыхсчетовворганеказначейства» одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытие денежныхсредств»(КВР244/КОСГУ	отражение перечислений денежных средствзаарендуюплатубезНДС:

224);	
дебет 0 303 04 831 «Уменьшение кредиторскойзадолженностипоналогу надобавленнуюстоимость» кредит 0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевыхсчетовворганеказначейства» одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежныхсредств»(КВР244/КОСГУ 224).	отражение перечисления удержанной суммы НДС:

14. Расчетысучредителем (длябюджетныхиавтономныхучреждений)

Увеличениепоказателей,отраженныхнасчете421006000«Расчеты с учредителем» осуществляется в момент принятия к бухгалтерскому учету недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, непроизведенных активов.

Уменьшениепоказателей,отраженныхнасчетах2 21006000«Расчеты с учредителем», 4210 06000«Расчеты с учредителем»,производится в момент списания с бухгалтерского учета недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, непроизведенных активов.

Изменениепоказателей,отраженныхнасчетах2 21006000«Расчеты с учредителем», 4 210 06 000«Расчеты с учредителем»,производится в корреспонденции с соответствующими счетами 2 401 10172 «Доходы от операций с активами»,
440110172«Доходыотопераций сактивами»,

Показательсчета421006000«Расчетысучредителем»долженравняться сумме остатков по счетам 4101 10000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения», 4101 20000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 4103 11000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

15. Санкционированиерасходов

Регистроманалитическогоучетапосчетамсанкционированиярасходов в казенных учреждениях является Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетныхассигнований)(ф.0504062)(далее –Карточка)иЖурнал регистрации

обязательств (ф. 0504064) (далее – Журнал) в казенных, бюджетных и автономных учреждениях.

Карточкаприменяетсядляучетаутвержденныхрасходоввсоответствии с Бюджетной сметой, принятых с учетом изменений, утвержденных вустановленном порядке. Данные формируются нарастающим итогом с начала года на основании утвержденной Бюджетной сметы по КОСГУ.

В Журнале указывается основание для принятия обязательства (наименование,номеридатадокумента),номерсчета бухгалтерскогоучетаисумма, дата постановки обязательства на учет и дата снятия с бухгалтерского учета.

КарточкаиЖурналформируютсявэлектронномвиде,распечатываются на бумажном носителе по требованию проверяющих органов.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед сотрудниками (работниками) субъекта централизованного учета отражаются в бухгалтерском учете в общей суммеутвержденнойБюджетнойсметы(дляказенныхучреждений)в первый рабочий день текущего финансового года, в общей сумме утвержденного ПФХД (для бюджетных и автономных учреждений) в первый рабочий день текущего финансового года (но не ранее даты утверждения ПФХД) и корректируются в случае изменений Бюджетной сметы (для казенных учреждений) или ПФХД (для бюджетных и автономных учреждений);
- принятыеобязательствапостраховымвзносамвчастиначислений на выплаты по оплате труда отражаются в последний день месяца, за который начисленазаработнаяплата,призакрытиипериода(длябюджетных иавтономныхучреждений),впервыйрабочийденьтекущегофинансовогогодав размере выделенных ЛБО (для казенных учреждений,);
- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций на дату начисления кредиторской задолженности;
- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании авансового отчета, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств;
- принятыеобязательствапоконтрактам(договорам)сюридическимилицами ифизическимилицами(подоговорамгражданско-правовогохарактера) на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностейотражаются в день подписания соответствующих контрактов (договоров) в бухгалтерском учете посредством синхронизации из АС «Бюджет»;

- принятые и не исполненные обязательства по государственным контрактам (договорам)сюридическимилицаминавыполнениеработ,оказаниеуслуг,поставку материальных ценностей (остатки) текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом;
- принятыеобязательствапонеустойкам(штрафам,пеням)отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговыхорганов распоряжений руководителя субъекта централизованного учета на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решенияруководителясубъектацентрализованногоучетаобуплатесоответственно;
- принятыеобязательствапокредиторскойзадолженности поконтрактам(договорам),заключеннымвпрошлыегодыинеисполненным по состоянию на начало текущего года, заработной плате сотрудникам, страховым взносам, налогам и сборам, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года;
- принятые обязательства в сумме созданных ранее резервов предстоящих расходов, отражаются в момент использования данных резервов.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:
- принятые обязательства по заработной плате перед сотрудниками (работниками) субъекта централизованного учета отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, принятые обязательствапостраховымвзносамвчастиначислений на выплаты по оплате труда отражаются последний день закрытии периода ;
- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций на дату начисления кредиторской задолженности;
- принятыеобязательстваподоговорамгражданско-правовогохарактера сфизическимилицаминавыполнениеработ,оказаниеуслуготражаются на основании актов приемки выполненных работ в соответствии с условиями договора;
- принятыеобязательствапоконтрактам(договорам)сюридическимилицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностейотражаются на основании товарной накладной, универсального передаточного документа (далее - УПД), акта выполненных работ;
- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочныхрасходовотражаетсяна основании реестра на выдачусредствпод отчет, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций на дату начисления налога или дату перечисления авансового платежа;
- принятыеобязательствапонеустойкам(штрафам,пеням)отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов, решений руководителя субъекта централизованного учета об уплате;
- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам),заключеннымвпрошлыегодыинеисполненнымпосостоянию на начало текущего года, заработной плате сотрудникам, страховым взносам, налогам и сборам, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года.

Учетпринимаемыхобязательствосуществляетсянаосновании:
- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запросапредложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протоколаконкурснойкомиссии;
- бухгалтерскойсправки(ф.0504833).

Учетпринятыхобязательствосуществляетсянаосновании:
- вчастифондаоплатытруда-Бюджетнойсметы(дляказенныхучреждений),ПФХД (для бюджетных и автономных учреждений);
- контракта(договора)напоставкутоваров,выполнениеработ,оказаниеуслуг;
- приотсутствиидоговора-счета-договора;
- исполнительноголиста,судебногоприказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованногоруководителемсубъектацентрализованногоучетазаявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

Учетденежныхобязательствосуществляетсянаосновании:
- расчетнойведомости(ф.0504402);
- бухгалтерскойсправки(ф.0504833);
- актавыполненныхработ;
- актаобоказании услуг;
- актаприема-передачи;
- договоравслучаеосуществленияавансовыхплатежейвсоответствиисего условиями;

- отчетаорасходахподотчетноголица;
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарнойнакладной(ТОРГ-12)(ф.0330212);
- универсальногопередаточногодокумента(далее–УПД);
- чека;
- квитанции;
- исполнительноголиста,судебногоприказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованногоруководителемсубъектацентрализованногоучетазаявления о выдаче под отчет денежных средств.

Контракты (договоры), послужившие основанием для принятия обязательств, подшиваются субъектом централизованного учета в отдельные папки.

Остатки, образовавшиеся на конец отчетного периода по счетам санкционирования, на следующий финансовый год не переносятся.

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов,затрат,проводятсясоответствующиекорректировочныезаписи по операциям санкционирования.

16. Учетназабалансовыхсчетах

На забалансовых счетах учитываются ценности, находящиеся у субъекта централизованного учета, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления.

Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательствна забалансовых счетах в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) – для казенных учреждений и Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) – для бюджетных и автономных учреждений и Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503168 – для казенных учреждений и ф. 0503768– для бюджетных и автономных учреждений) бухгалтерский учет на забалансовых счетах ведется в разрезе КФО:

«1» - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) (дляказенныхучреждений,бюджетныхиавтономныхучреждений(пооперациям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств);

«2»-приносящаядоходдеятельность(собственныедоходыучреждения) (для бюджетных и автономных учреждений);

«4»-субсидиинавыполнениегосударственногозадания(длябюджетных и автономных учреждений);

«5»-субсидиинаиныецели(длябюджетныхиавтономных учреждений);

На забалансовом счете 01«Имущество, полученное в пользование» учитываются:

- земельные участки, по которым не закреплено право постоянного (бессрочного) пользования;
- имущество,полученноевпользование,неявляющеесяобъектомаренды;
- имущество,полученноевбезвозмездноепользованиебезвозложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию, без закрепления права оперативного управления;
- музейныеценности,музейныеколлекции(дляучрежденийкультуры).

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываютсяматериальныеценности,принятыенахранение, и имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его утилизации (уничтожения). Учет объектов на забалансовом счете 02 ведется обособленнодляобъектов,неотвечающихусловиямпризнанияихактивами,и объектам, находящимся на хранении. Материальные ценности, принятые на хранение учитываются по стоимости указанной в первичном документе.Имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его утилизации (уничтожения) учитывается в условной оценке - один рубль.

Списание с забалансового счета 02 материальных ценностей, в отношении которых принято решение об утилизации, осуществляется на основании Акта об утилизации, содержащему обязательные реквизиты, указанные в Федеральном стандарте«Концептуальныеосновыбухгалтерскогоучетаиотчетностиорганизаций государственного сектора».

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»учитываются бланки строгойотчетности.Полученныебезвозмездноблankиучитываются в условной оценке один бланк - один рубль. В случае поступления бланков строгой отчетности с указанием фактических цен, бланки следует отражать по цене, указанной во входящих документах.

К бланкам строгой отчетности относятся:

бланкитрудовыхкнижекивкладышикним;

Дляучета,храненияивыдачибланковназначаютсяответственныелицаи утверждаются отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Субъект централизованного учета обеспечивает оформление и выдачу трудовых книжек сотрудникам (работникам), принятым на работу впервые, вкладышей в трудовую.

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов. Основанием 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 Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Назабалансовомсчете05«Материальныеценности,оплаченные по централизованному снабжению», учитываются материальные ценности, оплаченные субъектом централизованного учета в рамках централизованного снабжения и отгруженные учреждению-грузополучателю. Материальные ценности принимаются к учету в сумме выплат на их приобретение.

На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются:

материальныеценности,приобретенныедлявручения(награждения) илидарения, в том числе ценные подаркиисувенирыучитываютсяпостоимости 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) ценныхподарков(сувениров),документов,подтверждающихприобретение 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).

Сотрудник, ответственный за мероприятие, должен оформить факт вручения подарков, наград, кубков,призов и т.п. актом. Форма акта приложение № 17 к Единой учетной политике.

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданныевзаменизношенных»учитываютсяавтошины,аккумуляторы,двигатели,

колесные диски, аптечки, огнетушители и т.п.выданные на транспортные средства взамен изношенных. Учет ведется по стоимости приобретения.

Выбытиесосчета09отражаетсявслучаяхсписанияавтомобиля по установленным основаниям, при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное субъектом централизованного учета в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская)гарантия и т.д.).

Забалансовыйсчет17«Поступленияденежныхсредств»открываетсяксчетам0 20100000«Денежныесредстваучреждения»,0 21003000«Расчетыс финансовым органом по наличным денежным средствам» и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств По завершении текущего финансового года остатки по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств»на следующий финансовый год не переносятся.

Забалансовыйсчет18«Выбытияденежныхсредств»открываетсяксчетам 020100 000 «Денежные средства учреждения», 0 21003 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», и предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с лицевого счета, По завершениитекущегофинансовогогодаостаткипозабалансовомусчету18 «Выбытияденежныхсредств»наследующийфинансовыйгоднепереносятся.

На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учитываютсясуммыпросроченнойзадолженности,невостребованнойкредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии.

Списаниезадолженностисзабалансовогосчета20«Задолженность, невостребованнаякредиторами»осуществляетсяпоитогаминвентаризациина основании решения инвентаризационной комиссии и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновленияпроцедуры взыскания задолженности, согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) поставщика (подрядчика);
- поистечениитрехлетотраженияизадолженностиназабалансовомучете.

На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются основныесредствастоимостьюдо10 000рублейвключительно вэксплуатациипобалансовойстоимостивведенноговэксплуатациюобъекта, заисключениемобъектовбиблиотечногофондаиобъектовнедвижимого

имущества. Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средствстоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу применяетсяВедомостьвыдачиматериальныхценностейнануждыучреждения (ф. 0504210).

Ведомостьвыдачиматериальныхценностейнануждыучреждения (ф.0504210) утверждается руководителем субъекта централизованного учета и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете выбытия объектов основных средствстоимостью за единицу до 10 000 рублей включительно.

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).

ДокументомосписанииобъектовсзабалансовогосчетаявляетсяАкт осписанииобъектовнефинансовыхактивов(крометранспортныхсредств)(ф. 0510454).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

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. Учет ведется в условной оценке – один рубль.

Периодические издания, которые не включаются в состав библиотечного фонда, на забалансовом счете не отражаются.

На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитывается право пользования по объектам неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, которые передали в возмездное пользование (по договорам аренды). Имущество учитывается на основании акта приема - передачи по указанной в нем стоимости.

На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»,учитываютсяобъектыарендынальготныхусловиях иимущества,котороепредоставлено(передано)вбезвозмездноепользование(без закрепления права оперативного управления).

На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», учитываются материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам (работникам).

С целью контроля за расходованием материальных запасов установить следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

Спецодежда,заисключениемодноразовой;

- накопителиФЛЭШ-памяти;
- основные средства, выдаваемые в личное пользование сотрудникам (работникам) по служебным запискам, подписанным руководителем субъекта централизованного учета. Учет ведется по стоимости приобретения.

Нормывыдачиспецодеждыустанавливаютсяприказомруководителясубъекта централизованного учета в соответствии с действующим законодательством.

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользованиеявляетсяКарточка(книга)учетавыдачиимуществавпользование(ф. 0509097), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника (работника), получающего имущество.

Назабалансовомсчете95«Топливныекарты»учитываютсятопливныекарты. Топливная карта содержит информацию на определенное количество литров ГСМ. Учет ведется в условной оценке: один рубль за одну карту. Топливная карта закрепляется за конкретным сотрудником. Учет топливных карт ведется субъектом централизованного учета в журнале учета приема и выдачи топливных карт (приложение № 20).

Списание имущества с забалансового счета в зависимости от причины выбытия имущества 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), накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) при возврате имущества в места хранения (склад) учреждения, бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

17. Порядокисрокипроведенияинвентаризации

Вцеляхобеспечениядостоверностиданныхбухгалтерскогоучетаиотчетностиежегоднопроводитсяинвентаризацияимущества,финансовыхактивов и обязательств.

Проведениеинвентаризацииобязательно:

- передсоставлениемгодовойбухгалтерскойотчетности;
- присменеответственныхлиц;

- при передаче (возврате) имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже;
- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- при коллективной материальной ответственности инвентаризации проводятся при смене руководителя коллектива, при выбытии изколлективаболеепятидесятипроцентовегочленов,атакже по требованию одного или нескольких членов коллектива;
- привыявлениифактовхищения,злоупотребленияипорчиимущества;
- вслучаестихийногобедствия,пожара,аварииилидругихчрезвычайныхситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями.

Инвентаризациюподлежитимуществоучреждения,вложениявнегонасчете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы», а также следующие финансовые активы, обязательства и финансовые результаты:

- денежныесредства—счетХ.201.00.000;

- расчетыподоходам—счет Х.205.00.000;

- расчетыповыданнымавансам—счетХ.206.00.000;

- расчетысподотчетнымилицами—счетХ.208.00.000;

- расчетыпоущербуимуществуиинымдоходам—счетХ.209.00.000;

- расчетыпопринятымобязательствам—счетХ.302.00.000;

- расчетыпоплатежамвбюджеты—счетХ.303.00.000;

- прочиерасчетыскредиторами—счетХ.304.00.000;

- доходыбудущихпериодов—счетХ.401.40.000;

- расходыбудущихпериодов—счетХ.401.50.000;

- резервыпредстоящихрасходов—счетХ.401.60.000;

Графикпроведенияинвентаризации

Инвентаризацияпроводитсясоследующейпериодичностьюивсроки.

№ п/п	**Наименование объектов инвентаризации**	**Срокипроведения инвентаризации**	**Период проведения инвентаризации**

1	Библиотечныйфонд	Неранее1октября отчетного года	Одинразвпять лет
2	Основныесредства	Неранее1октября отчетного года	Одинразвтри года
3	Материальныезапасы	Неранее1октября отчетного года	ежегодно
4	Финансовыеактивы (финансовые вложения, денежныесредствана счетах)	На1января	ежегодно
5	Дебиторская икредиторская задолженность	— на 1 января — для подтвержденияданных о задолженности вгодовойотчетности	ежегодно
6	Ревизия кассы, соблюдениепорядка ведения кассовых операций. Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	Ежеквартально на последний день отчетногоквартала	Квартал
7	Материальные ценности, иные активы и обязательства учитываемые на забалансовыхсчетах	Неранее1октября отчетного года	ежегодно
8	Внеплановые инвентаризации всехвидовимущества,	—	При необходимостив соответствии

	задолженности		с Решениемоп роведении инвентаризации (ф. 0510439)
10	Денежныесредствана счетах	На1января	ежегодно
11	Расходы будущих периодов, доходы будущих периодов, резервыпредстоящих расходов	На1января	ежегодно

Инвентаризациюподлежатосновныесредстванабалансовыхсчетах101.00 «Основные средства», атакже имущество назабалансовых счетах 01 «Имущество, полученноевпользование»,02 «Материальныеценностина хранении», 21 «Основные средства в эксплуатации».

Основныесредства,которыевременноотсутствуют(находятсяуподрядчика на ремонте, у сотрудников в командировке и т. д.), инвентаризируются по документам и регистрам до момента выбытия.

Перединвентаризациейкомиссияпроверяет:

- естьлиинвентарныекарточки,книгии описинаосновныесредства,какони заполнены;
- состояние техпаспортов идругих технических документов;
- документыогосударственнойрегистрацииобъектов;
- документы на основные средства, которые приняли или сдали нахранение и в аренду.

При отсутствии документов комиссия должна обеспечить их получение или оформление. При обнаружении расхождений и неточностей врегистрах бухгалтерского учета или технической документации следует внести соответствующие исправления и уточнения.

Входе инвентаризации комиссия проверяет:

- фактическоеналичиеобъектовосновныхсредств,эксплуатируются лионипо назначению;
- физическое состояние объектов основных средств: рабочее, поломка, износ, порча и т. д.

При инвентаризации библиотечного фонда комиссия проверяет книги путем подсчета,электронныедокументы —поколичественнымпоказателями контрольным суммам.

Материальныезапасыкомиссияпроверяетпо каждому ответственному лицу ипоместамхранения.Приинвентаризацииматериальныхзапасов,которыхнет в учреждении(впути,отгруженные,не оплаченывсрок,на складахдругих организаций), проверяется обоснованность сумм на соответствующих счетах бухучета.

Отдельныеинвентаризационныеописи(ф. 0510466)составляютсяна материальные запасы, которые:

- находятсявучрежденииираспределенныпоответственнымлицам;
- находятся впути. По каждой отправке вописи указывается наименование, количество истоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера учетных документов;
- отгружены инеоплачены вовремя покупателями. По каждой отгрузке вописи указывается наименование покупателя иматериальных запасов, сумма, дата отгрузки, дата выписки иномер расчетного документа;
- переданы впереработку. Вописи указывается наименование перерабатывающей организациии материальныхзапасов,количество,фактическаястоимость поданнымбухучета,датапередачи,номераидатыдокументов;
- находятся наскладах других организаций. В описи указывается наименование организации и материальных запасов, количество и стоимость.

ПриинвентаризацииГСМуказываются:

- остаткитопливавбакахпокаждомутранспортномусредству;
- топливо,котороехранитсявемкостях.

Остатоктопливавбакахизмеряетсятакимиспособами:

- специальнымиизмерителямиилимерками;
- путемсливаилизаправкидополногобака;
- попоказаниямбортовогокомпьютераилистрелочногоиндикаторауровня топлива.

Приинвентаризациипродуктовпитаниякомиссия:

- пломбируетподсобныепомещения,подвалыидругиеместа,гдеестьотдельные входы и выходы;
- проверяетисправностьвесовиизмерительныхприборовисрокиих клеймения.

Фактическое наличие продуктов определяется путем пересчета, взвешивания, измерения. Вес наливных продуктов определяется путем обмеров и технических расчетов. Количество продуктов в неповрежденной упаковке— подокументам поставщика.

Инвентаризацию расчетов с дебиторами икредиторами комиссия проводит методомподтверждения,выверки(интеграции)сучетомследующихособенностей:

- определяет сроки возникновения задолженности;
- выявляет суммы невыплаченной зарплаты (депонированные суммы), а также переплаты сотрудникам;
- сверяетданныебухучетассуммамивактахсверкиспокупателями(заказчиками) и поставщиками(исполнителями,подрядчиками),а такжесбюджетоми внебюджетными фондами - по налогам и взносам;
- проверяетобоснованностьзадолженностипонедостачам,хищениямиущербам;
- выявляет кредиторскую задолженность, не востребованную кредиторами, а также дебиторскуюзадолженность,безнадежнуюк взысканиюи сомнительнуювсоответствии с положением о задолженности. Для отражения результатов инвентаризации расчетов применяется Инвентаризационная опись расчетов с дебиторами и кредиторами (ф. 0510469).

Правильно оформленные инвентаризационной комиссией и подписанные всеми еечленами и ответственными лицами инвентаризационные описи (сличительныеведомости),актыорезультатахинвентаризациипередаются вбухгалтерию для выверки данных фактического наличия имущественно-материальных идругих ценностей, финансовых активов и обязательств сданными бухгалтерского учета.

Для отражения результатов проведенной в субъекте централизованного учета инвентаризации объектов нефинансовых активов применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466).В гр. 8 и гр.9 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) статус объекта учета и целевая функция указываются по их наименованию. По различным группам (видам) нефинансовых активов формируются отдельные Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов(ф.0510466). При смене ответственного лица одновременно составляется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

При инвентаризации денежных средств на лицевых счетах и банковскихсчетах комиссия сверяет остатки на счетах с выписками из лицевых и банковских счетов.Результатыинвентаризациикомиссияотражаетвинвентаризационнойописи (ф.0510464)

Инвентаризация наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности производится путем полного пересчета. Результаты инвентаризации наличных денежных средств комиссия отражает в инвентаризационной описи (ф.0510467).

Приинвентаризациирасходовбудущихпериодовкомиссияпроверяет:

- суммырасходовиздокументов,подтверждающихрасходыбудущихпериодов-счетов, актов, договоров, накладных;
- соответствиепериодаучетарасходовпериоду,
- правильностьсумм,списываемыхнарасходытекущегогода.

Результатыинвентаризациииотражаютсявактеинвентаризациирасходов будущих периодов (ф.0317012).

При инвентаризации доходов будущих периодов комиссия проверяет правомерность отнесения полученных доходов к доходам будущих периодов.

Приинвентаризациипроверяетсяобоснованностьналичияостатков.

Результаты инвентаризации отражаются в акте инвентаризации доходов будущих периодов (ф.0317012).

Приинвентаризациирезервовпредстоящихрасходовкомиссияпроверяет правильность их расчета и обоснованность создания.

Результаты инвентаризации отражаются в акте инвентаризации резерва предстоящих расходов. (приложение № 20).

Выявленные при инвентаризации излишки приходуются по текущей оценочной стоимости на дату проведения инвентаризации. Результаты инвентаризации (излишки и недостачи) отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а погодовойинвентаризации–в годовой бухгалтерской отчетности. Недостача материальных ценностей взыскивается с виновных лиц по текущей оценочной стоимости на дату проведения инвентаризации.Еслиливиновноелицонеустановлено,тонедостачаотносится на финансовый результат текущей деятельности субъекта централизованного учета.

Применяемаякодировкастатусаицелевойфункцииобъектаосновныхсредств:

Статусобъекта	Код	Целеваяфункция	Код
Вэксплуатации	11	Продолжитьэксплуатацию	11
Требуетремонта	12	Ремонт	12
Находитсянаконсервации	13	Консервация	13
Требуетсямодернизация	14	Модернизация	14
Требуетсяреконструкция	15	реконструкция	15
Несоответствуеттребованиям эксплуатации	16	Списание	16
Невведенвэксплуатацию	17	Утилизация	17

Применяемаякодировкастатусаицелевойфункциипоматериальнымзапасам:

Статусобъекта	Код	Целеваяфункция	Код
Взапасе(для использования)	51	Использовать	51

Взапасе(нахранении)	52	Продолжитьхранение	52
Ненадлежащегокачества	53	Ремонт	54
Поврежден	54	Списание	53
Истексрокхранения	55		

Инвентаризация проводится на основании Решения о проведении инвентаризации (ф.0510439). В случае изменения состава инвентаризационной комиссии, даты, на которую проводится инвентаризация, сроки инвентаризации, ответственных лиц или других данных об инвентаризации применяется Изменение решения о проведении инвентаризации (ф.0510447).

Участие работников Централизованной бухгалтерии в инвентаризационных и рабочих инвентаризационных комиссиях не обязательно, привлечение работника централизованной бухгалтерии осуществляется по согласованию с руководителем Централизованной бухгалтерии.

18. Учетфинансовыхрезультатов

Основанияисрокиначислениядоходов:

- начисление доходов текущего финансового года по субсидии на выполнение государственного задания на счете 4 401 10131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)» производится ежеквартально на основании Отчета о выполнении государственного задания и (или) Извещения(ф. 0504805)(для бюджетных и автономных учреждений);
- начислениедоходовтекущегофинансовогогодапосубсидиинаиныецели на счете 5 401 10 152 «Доходы текущего финансового года по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственногоуправления»производитсяежеквартальнонаосновании Отчета о достижении целевых показателей и (или)Извещения (ф.0504805)(для бюджетных и автономных учреждений);
- начисление дохода от сдачи имущества в аренду на счете 2 401 10121 «Доходы текущегофинансовогогодаотоперационнойаренды»производитсяежемесячно на основании заключенных договоров (для бюджетных и автономных учреждений);
- начисление дохода от оказания платных услуг на счете 2 401 10131 «Доходы текущегофинансовогогодаотоказанияплатныхуслуг(работ)»производится пофактуоказанияуслугнаосновании актоввыполненныхработ по оказанию платных услуг (для бюджетных и автономных учреждений);
- начисление доходов от компенсации затрат на счете 2 401 10 134 «Доходы текущегофинансовогогодаоткомпенсациизатрат»производитсяежемесячнов последний день месяца (для бюджетных и автономных учреждений);

- начисление доходов от возмещения ущерба на счете 2 401 10 134 «Доходы текущего финансового года от компенсации затрат» производится в момент возникновения такого случая

Вмоментпоступленияпервичногоучетногодокумента в Централизованную бухгалтерию отражается начисление следующих видов доходов:

- доходыпоусловнымареднымплатежам(доходыотвозмещениязатрат по содержанию имущества, находящегося в аренде в соответствии с договором арендыилидоговоромбезвозмездногопользования),отражаютсянасчете2401 10135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам» (для бюджетных и автономных учреждений);

- всоставедоходовотприносящейдоходдеятельностинасчете240110141 «Доходы текущего финансового года от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям контрактов (договоров), в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по КФО 4, КФО 5, доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев отражаются на счете 2 401 10 143 «Доходы текущего финансового года по страховым возмещениям» (для бюджетных и автономных учреждений);

- прочиедоходыотсуммпринудительногоизъятия(поступление отденежныхвзысканий,налагаемыхввозмещениеущерба,причиненногов результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, иных денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области финансов), отражаются на счете 2 401 10145 «Доходы текущего финансового года по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» (для бюджетных и автономных учреждений).

Всоставедоходовотприносящейдоходдеятельностинасчете 2 40110172«Доходытекущегофинансовогогодаподоходамотоперацийс активами» учитываются: доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств по КФО 4, КФО 5, Начисление доходов от возмещения ущерба в бухгалтерском учете субъекта централизованного учетаотражаетсянадатупоступленияденежныхсредствнасчете240110 172 «Доходы текущего финансового года от операций с активами» (для бюджетных и автономных учреждений).

На счете 2401 10155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (заисключениемсекторагосударственногоуправленияиорганизаций

государственного сектора)» учитываются доходы, полученные по договорам пожертвования в денежной форме (для бюджетных и автономных учреждений).

Всоставепрочихдоходовотприносящейдоходдеятельностинасчете2401 10190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления» учитываются (для бюджетных и автономных учреждений):

- доходы,полученныеподоговорампожертвованиявнеденежнойформе;
- ветошьотсписаниямягкогоинвентаря,втомчислеприобретенного за счет средств КФО 4, КФО 5.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимоотвременифактическойвыплатыденежныхсредствв соответствии с утвержденным ПФХД (для бюджетных и автономных учреждений) или Бюджетной сметой (для казенных учреждений) субъекта централизованного учета.

На расходы текущего финансового года (в дебет счета 0 401 20000 «Расходы текущего финансового года») относятся:

- общехозяйственныерасходы,произведенныезаотчетныйфинансовыйгод;
- затраты на амортизацию недвижимого и особо ценного движимого имущества, за исключением КФО 2;
- пени,штрафы,госпошлина;
- расходы,произведенныезасчетсубсидийнаиныецели(длябюджетных и автономных учреждений);
- расходыпопубличнымобязательствампередфизическимлицом(КФО 1);
- расходы по целевым поступлениям (пожертвованиям, грантам) (для бюджетных и автономных учреждений);
- компенсационные выплаты в размере, эквивалентной стоимости молока сотрудникам (работникам), работающим во вредных условиях труда.

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период. Суммы начисленных доходов сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

В казенных учреждениях на счете 1 401 10 150 «Доходы текущего финансового года по безвозмездным денежным поступлениям в сектор государственного управления» учитываются доходы, полученные безвозмездно.

В казенных учреждениях на счете 1 401 10 190 «Доходы текущего финансового года по безвозмездным неденежным поступлениям в сектор государственного управления» учитываются доходы, полученные по договорам пожертвования.

Призавершениитекущегофинансовогогодасуммыначисленныхдоходовипризнанныхрасходовпометодуначисления,отраженныенасоответствующих

счетахфинансовогорезультататекущегофинансовогогода,закрываютсянасчет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

19. Доходыбудущихпериодов

Бухгалтерскийучетдоходовбудущихпериодовосуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 401 40000 «Доходы будущих периодов»:

- 040141000«Доходыбудущихпериодовкпризнаниювтекущемгоду»;
- 040149000«Доходыбудущихпериодовкпризнаниювочередныегода».

Распределениемеждусчетами0 40141000«Доходыбудущихпериодов кпризнаниювтекущемгоду»и0 40149 000«Доходыбудущихпериодовк признанию в очередные года» осуществляется субъектом централизованного учета, в момент признания доходов будущего периода.

Счетпредназначендляучетасуммдоходов,начисленных(полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений Федерального стандарта «Доходы»:

- доходыпосоглашениямопредоставлениисубсидий(длябюджетных и автономных учреждений);
- доходы по долгосрочным договорам подряда (за исключением строительного), возмездного оказания услуг;
- доходы по платным услугам (работам) (для бюджетных и автономных учреждений);
- доходыотсредствненормируемогострахового запаса(длябюджетныхи автономных учреждений здравоохранения);
- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ (услуг), не относящихся к доходам текущего отчетного периода;
- доходыподоговорам(соглашениям)опредоставлениигрантов (для бюджетных и автономных учреждений);
- доходыотоперацийсобъектамиаренды(предстоящиедоходы от предоставления прав пользования активом);
- доходыпомесячным,квартальным,годовымабонементам;
- доходы по операциям реализации имущества казны. Если договором предусмотренарассрочкаплатежаприусловииперехода правасобственности на объект после завершения расчетов;
- доходыотбезвозмездныхпоступленийденежныхсредств(включаясубсидии и гранты);
- доходыотбезвозмездно полученныхиныхактивов,предоставленных на условиях при передаче актива;

- доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий припередаче активов, в части, относящейся к будущим периодам;
- доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями припередаче 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);
- иныеаналогичныедоходы.

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)напротяжениисрокапользованияобъектомучетааренды, либо в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

Бухгалтерские записи по уточнению ранее принятых в ходе завершения финансовогогодаоценочныхзначенийнеявляютсяисправлениемошибки, и отражаются бухгалтерскими записями в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов по предоставленным субсидиям.

20. Расходыбудущихпериодов

Всоставерасходовбудущихпериодоввключаются:
- расходы по ежегодному оплачиваемому отпуску с начислениями в государственные внебюджетные фонды за неотработанные дни отпуска;
- страховыевзносыподоговорамстрахования,которыеравномерноотносятся на расходы в течение срока, установленного договорами;
- добровольноестрахование(пенсионноеобеспечение)сотрудников(работников) субъекта централизованного учета;
- страхованиеимущества,гражданскойответственности;
- суммасправедливой(рыночной)стоимостинасрокпользованияпередаваемых нефинансовых активов по договорам безвозмездного пользования;
- расходынаоплатувзносовнакапитальныйремонтвФондкапитальногоремонта.

Расходыбудущихпериодов,заисключениемрасходовнавзносы на капитальный ремонт, списываются на расходы текущего финансового года ежемесячно последним днем месяца, за неполный месяц – пропорционально количеству календарных дней.

Расходы будущих периодов по взносам на капитальный ремонт списываются на расходы текущего периода на основании письменного распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

Расходы на приобретение субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания), отражаются на счете 0 401 50000 «Расходы будущих периодов».

21. Порядокформированияотложенныхобязательств (резервов предстоящих расходов)

Информация о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств подлежит отражению на счете 0 401 60000 «Резервы предстоящих расходов».

В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат субъекта централизованногоучетапообязательствам,неопределеннымповеличине 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 компенсацийза неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении (далее – резервотпусков);
- резервпопретензионнымтребованиямиискам,втомчислеоспариваемымв судебном порядке,
- резервпонепоступившимдокументамиприемке.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляетсянаосновеоценочныхзначенийнаоснованииБухгалтерскойсправки (ф. 0504833).

Оценочноеобязательствоввидерезерваотпусковопределяетсяежегодно наначалогодаисходяизинформацииоколичестведнейнеиспользованногоотпуска всех сотрудников (работников).

Суммарасходовнаоплатупредстоящихотпусковопределяетсявцелом по субъекту централизованного учета исходя из следующей формулы:

$$Резервотпусков=К*ЗПср,$$

где: К - общее количество неиспользованных всеми сотрудниками (работниками) дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (началогода);

ЗПср-среднедневнаязаработнаяплатаповсемсотрудникам(работникам).

При этом среднедневной заработок для расчета резерва определяется следующим образом:

ЗПср=ФОТ/(12*29,3 *Ч)

где: ФОТ - сумма фактически начисленной заработной платы за предшествующие 12 месяцев в целом по субъекту централизованного учета;

12-количествомесяцеввгоду;

29,3-среднемесячноечислокалендарныхдней;

Ч-среднесписочнаячисленностьработников(служащих).

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем по субъекту централизованного учета:

Резервстр.взн.=К*ЗПср*С, где:

С - ставка страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов. Оценочное обязательство в виде резерва для оплаты обязательств определяется (уточняется) ежеквартально на основании информации, представляемой субъектом централизованного учета.

Резервпопретензионнымтребованиямиискампризнаетсявполнойсумме в случае предъявления претензионных требований и исков о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий(бездействия)должностныхлиц(втомчислеприизданииактов, несоответствующихзаконодательствуРоссийскойФедерациииилииномуправовому акту), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов.

При недостаточности сумм созданных резервов, соответствующеепревышениефактическипроизведенныхрасходовпризнаетсярасходами(затратами) текущего периода.

Стоимостнаяоценкарезервовподлежитежегодномупересмотру и корректировке до текущей обоснованной оценки на отчетную дату.

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резервбыл создан.

Резервиспользуетсятольконапокрытиетехзатрат,вотношениикоторых 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 избыточностисуммыпризнанногорезерваиливслучаепрекращениявыполнения

условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением
на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

Резерв по непоступившим документам и приемке формируется в следующем порядке: если товары получили, работы и услуги оказаны, но документы не поступили создается резерв предстоящих расходов о электронной приемке или о неполученных документах. После того как документы будут получены и подписаны принимаются обязательства за счет созданного резерва.

Резерв на коммунальные услуги, если документы не поступилипоследним числом месяца, создается в сумме расчетно-документальной обоснованной оценке. Расчет надо сделать на основании показаний счетчика и тарифов, которые прописаны в контракте. После поступления и подписания акта приемки, сумма резерва списывается.

22. Порядокформированияинформации,раскрываемой в бухгалтерской отчетности

БухгалтерскаяотчетностьсоставляетсяЦентрализованнойбухгалтериейнаоснованииданныхГлавнойкнигии(или)другихрегистровбухгалтерскогоучета. До составления бухгалтерской отчетности производится сверка оборотов и остатков поаналитическимрегистрамбухгалтерскогоучетасоборотамииостатками по счетам бухгалтерского учета. Показатели годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной субъектом учета.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем субъекта централизованногоучета,аформыотчетности,содержащиеплановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителем планово-экономического отдела (службы).

Бухгалтерскаяотчетностьсоставляетсянаследующиедаты:
- квартальнаяотчетность-на1апреля,на1июля,на1октябрятекущегогода;
- годоваяотчетность-на1январягода,следующегозаотчетным.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская отчетность за отчетный год формируется с учетом событий послеотчетнойдаты.Обстоятельства,послужившиепричинойотражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160 – для казенных учреждений, ф. 0503760 – для бюджетных и автономных учреждений).

Впоясненияхкотчетностизаотчетныйпериодраскрываются:

- представленная субъектом централизованного учета информация об условиях его хозяйственной жизни, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;
- сведенияоконтрольныхмероприятияхиихрезультатахвколичественном и суммовом выражении;
- информацияособытияхпослеотчетнойдаты,свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета. В частности, описывается само событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. При невозможности произвести денежную оценку, на это указывается вместе с причинами, по которым сделать этоневозможно.

Месячная,квартальнаяигодоваябухгалтерскаяотчетностьсоставляетсяв электронном виде и представляется учредителю в установленные сроки в электронном виде.

Централизованная бухгалтерия не несет ответственности за искажение показателейбухгалтерскойотчетностивслучае,еслитакоеискажениедопущено в результате несоответствия составленных субъектом централизованного учета первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) не передачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

23. Порядокпризнаниявбухгалтерскомучетеираскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты

Первичным учетным документом, подтверждающим событие после отчетной даты,являетсядокумент,поступившийнепозднее,чемзапятьдней до установленной даты сдачи бухгалтерской отчетности, и не позднее дня подписания отчетности руководителем субъекта централизованного учета.

События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующее событие), определяются согласно пункту 3.1. Федерального стандарта «События после отчетной даты».

События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты (далее – некорректирующее событие), определяются согласно пункту 3.2 Федерального стандарта «События после отчетной даты».

Существенное корректирующее событие после отчетной даты подлежит отражениювбухгалтерскойотчетностизаотчетныйгоднезависимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта централизованного учета.

Ккорректирующимсобытиямпослеотчетнойдатыотносятся:

- судебныерешения;

- иные события, влияющие на обязательства субъекта централизованного учета, учтенные им по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает руководитель субъекта централизованного учета. На основании решения Централизованной бухгалтерией оформляетсяБухгалтерскаясправка(ф.0504833)сдетализациейвпояснениях к бухгалтерской отчетности.

Некорректирующеесобытиепослеотчетнойдатыподлежитрегистрациивотчетностизаотчетныйпериод,неподлежитотражениювпояснениях к бухгалтерской отчетности.

К некорректирующим относятся события, влияющие на финансово-хозяйственнуюдеятельностьсубъектацентрализованногоучета,случившиесяв период до даты подписания отчетности.

Решениеоботраженииинекорректирующегособытияпринимаетруководитель субъекта централизованного учета.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащей составлению и представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

24. Порядокисрокихранениядокументов

Способ хранения регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов должен обеспечить их защиту от несанкционированных исправлений, утери целостности информации в них и сохранности самих документов.

Устанавливаютсяследующиесрокихранениябухгалтерскихдокументов:

- годоваяотчетность–постоянно;

- документыполичномусоставу,созданныедо2003года,–неменее75лет со дня создания;

- документы по личному составу, созданные с 2003 года, - не менее 50 лет со дня создания;

- остальные документы - в соответствии с приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов,органовместногосамоуправленияиорганизаций,суказаниемсроков их хранения». При истечении сроков хранения в архиве бухгалтерской документациикомиссиейпринимаетсярешениеобихуничтожении,издаетсяприказ

руководителя субъекта централизованного учета о списании и составляется акт о перечне документов, подлежащих уничтожению.

Вслучаепропажиилиуничтоженияпервичныхучетныхдокументов и регистров бухгалтерского учета, руководитель субъекта централизованного учета назначаетприказомкомиссиюпорасследованиюпричинихпропажии уничтожения. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем субъекта централизованного учета.

Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов,регистровбухгалтерскогоучетаибухгалтерскойотчетности с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны, обеспечение безопасных условий хранения несет руководитель субъекта централизованного учета.

Хранение оригинальных экземпляров первичной учетной документации осуществляется в централизованной бухгалтерии. Ответственный за сохранность сотрудник не назначается. Документы хранятся в шкафу в пределах рабочего места каждого бухгалтера. При выбытии документов ответственный бухгалтер оформляет акт передачи с указанием даты выдачи, реквизитов документов, кому выдан, на какой срок и по какой причине.

25. Порядокучетаимуществаказны.

Имущество, находящееся в муниципальной собственности Татарского муниципального округа и не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения, составляет муниципальную казну, далее имущество казны. Учет имущества казны осуществляется в Централизованной бухгалтерии. Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра муниципальной собственности Татарского муниципального округа и в порядке, установленном для ведения реестра. Инвентарные номера поступившим объектам имущества казны не присваиваются. В остальных случаях учет имущества казны ведется в соответствии с порядком бухгалтерского учета объектов основных средств, нематериальных активов, непроизводственных активов и материальных запасов.Операции с объектами в составе имущества казны отражаются в бюджетном учете на основании информации (выписки) из Реестра. Учет операций по выбытию, перемещению имущества (нефинансовых активов) ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071). Учет операций по поступлениюимущества (нефинансовых активов), составляющих казну ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни; в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071).

Поступлениенефинансовыхактивоввсоставимуществаказны

Принятие к учету объектов нефинансовых активов, включенных в состав имущества казны осуществляется на основании информации (выписки) из Реестра. Основанием для принятия к учету в состав имущества казны неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации являются:

- информация(выписка)изРеестра;
- акторезультатахинвентаризации(ф.0510463).

Основаниемдляпринятиякучетувсоставимуществаказнысбесхозяйного имущества являются:

- информация(выписка)изРеестра;
- актоприеме-передачеобъектовнефинансовыхактивов(ф.0510448).

Выбытиеимуществаизсоставаимуществаказны.

Выбытие имущества казны может осуществляться в результате безвозмездной передачи казенным, бюджетным, автономным учреждениям в оперативное управление, муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение, а также в результате безвозмездной передачи в собственность других публично-правовых образований (в собственность Российской Федерации, субъектов российской Федерации или муниципальных образований). Безвозмездная передачи имущества казны осуществляется в рамках внутриведомственной, межведомственной и межбюджетной передачи, а также в рамках передачи муниципальным предприятиям. При этом объекты имущества казны передаются по балансовой стоимости по балансовой (фактической) стоимости с одновременной передачей сумм ранее начисленной амортизации. Материальные запасы в составе имущества казны передаются по стоимости каждой единицы. Безвозмездная передача объектов имущества казны иным организациям (за исключением государственных и муниципальных), физическим лицам производится поостаточной стоимости. Материальные запасы в составе имущества казныпередаются по стоимости каждой единицы. Операции по выбытию объектов из состава имущества казны отражаются в учете на основании информации из Реестра.

В случае если имущество казны пришло в негодность и не подлежит дальнейшей эксплуатации, оно может быть списано с баланса.