

УТВЕРЖДЕНА
приказом ГАУ «ЦИК СО»
от 30.12.2022 № 152

Учетная политика

1. Общие положения

1.1. Учетная политика разработана в соответствии со следующими документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

- Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс);

- Трудовым кодексом российской Федерации (далее – Трудовой кодекс);

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

- Федеральным законом от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон № 174-ФЗ);

- законом Самарской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

(далее – Инструкция № 33н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ № 257н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ № 258н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ № 259н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ № 260н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ № 274н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Приказ № 275н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Приказ № 278н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Приказ № 32н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ № 37н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Приказ № 122н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Приказ № 124н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – Приказ № 145н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – Приказ № 256н «Запасы»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – Приказ № 34н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – Приказ № 181н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям» (далее – Приказ № 182н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – Приказ № 184н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 года № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – Приказ № 129н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 года № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 года № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия» (далее – Приказ № 254н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 года № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (далее – Приказ № 310н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 июня 2021 года № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна» (далее – Приказ № 84н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 сентября 2020 года № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (далее – Приказ

№ 223н);

- указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений) (далее - Указание № 3210-У);

- Приказом Федерального казначейства от 15.05.2020 N 22н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.08.2020 №1267 "Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при служебных командировках на территории иностранных государств федеральных государственных гражданских служащих, военнослужащих, проходящих военную службу по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений и признании утратившим силу пункта 10 постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. N 812";

- Постановлением Правительства Самарской области от 11.03.2009 №100 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств областного бюджета»;

- иными нормативными правовыми актами, регламентирующими бюджетный, налоговый учет и отчетность.

1.2. Учетная политика применяется последовательно из года в год

2. Организация и ведение бюджетного учета

2.1. Отражение операций при ведении бюджетного учета

осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов, содержащим коды счетов бюджетного учета (синтетического и аналитического учета) согласно Приложению 1.

2.2. Формирование номеров счетов бюджетного учета, включенных в Рабочий план счетов, и применяемых для ведения бюджетного учета, осуществляется с отражением:

- в разрядах с 1 по 17 – кодов бюджетной классификации Российской Федерации, применяемых и сформированных в соответствии с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета Инструкции № 183н, Инструкции № 157н;

- в 18 разряде – кода вида финансового обеспечения (деятельности):

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

- 3 – средства во временном распоряжении;

- 4 – субсидии на выполнение государственного задания;

- 5 – субсидии на иные цели.

- в разрядах с 19 по 21 – кода синтетического счета плана счетов бюджетного учета;

- в разрядах с 22 по 23 – кода аналитического счета плана счетов бюджетного учета;

- в разрядах с 24 по 26 – кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

2.3. Классификационные коды, включенные в номера счетов бюджетного учета, применяются в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации, регламентирующими порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, структуру и принципы их назначения, порядок применения классификации операций сектора государственного управления.

2.4. При изменении на очередной финансовый год кодов бюджетной классификации расходов, доходов, источников финансирования дефицита бюджета перенос показателей на очередной финансовый год осуществляется согласно утвержденным таблицам соответствия.

2.5. Изменения в Рабочий план счетов вносятся в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной (финансовой) отчетности, либо поступления предложений от работников бухгалтерии по формированию аналитической информации по данным бюджетного учета.

2.6. Объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты

хозяйственной жизни, отражаются в бюджетном 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.

2.7. Первичный учетный документ принимается к бюджетному учету на бумажном носителе, в электронном виде, подписанный квалифицированной электронно-цифровой подписью при условии отражения в нем:

- всех обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ;
- подписи руководителя или уполномоченных им на то лиц.

Перечень и полномочия должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов определяются приказом руководителя и доверенностями.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бюджетного учета и в бюджетной (финансовой) отчетности применяются:

- регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, составляемые по формам, утвержденным Приказом № 52н;
- регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, составляемые по формам, утвержденным Приказом № 61н;
- неунифицированные формы регистров и первичных (сводных) учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные учреждением.

2.8. При отражении информации о первичном учетном документе в 1С «Предприятие» в целях его идентификации указывается наименование и дата документа (документ от ЧЧ.ММ.ГГГГ - дата, отражаемая в заголовочной части документа). Вместе с тем датой совершения операции, оформленной документом, является дата его подписания (дата, указанная в оформляющей части) или период оказания услуги (работы), указываемый в содержательной части документа.

В случае отличия даты составления первичного учетного документа от даты совершения факта хозяйственной жизни, оформляемого этим первичным учетным документом (периода оказания услуги), отражение в документе информации о дате (периоде) совершения факта хозяйственной жизни

является, в целях реализации принципа равномерности признания доходов и расходов (метода начисления), обязательным.

2.9. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый работником учреждения, либо сторонним специалистом, привлеченным учреждением на договорной основе, либо самостоятельно лицом, предоставившим документ (под его ответственность за корректность данного перевода).

2.10. В первичном учетном документе допускаются исправления. Исправление должно содержать дату исправления, надпись «Исправленному верить», а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета производится только при разрешении директора и заверяется его подписью. Принятие к бюджетному учету документов по операциям с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается.

2.11. При изъятии первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета 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.

2.12. Регистры бухгалтерского учета, иные документы бухгалтерского учета, применяемые учреждением для ведения бюджетного учета, по которым нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности, не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, устанавливаются учреждением, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности.

2.13. Записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. При регистрации в регистрах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета (отражении фактов хозяйственной жизни) пропуски или изъятия не допускаются.

2.14. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в

бумажном виде, в форме электронного документа (регистра) с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи ежемесячно (в течение 3-х рабочих дней после даты представления отчетности в уполномоченный орган) в соответствии со следующей нумерацией и детализацией регистров бухгалтерского учета:

№ 1 Журнал операций по счету «Касса»;

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

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

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 Журнал по прочим операциям;

№ 8 (ошибки) Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

№ 8 (межрасчет) Журнал операций межотчетного периода;

Журнал операций по забалансову счету;

Главная книга.

2.15. Бюджетный учет ведется отдельно по каждому КФО с отражением аналитических признаков на счетах бухгалтерского учета.

2.16. Формирование копий регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, сформированных в форме электронных документов, на бумажном носителе (образов электронных документов на бумажном носителе) осуществляется, в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов и (или) необходимости обеспечения хранения таких документов на бумажном носителе, по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) и после сдачи отчетности.

2.17. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на основании предъявленных к оплате счетов, накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в одном отчетном периоде, но поступившие в другом отчетном периоде отражаются датой поступления документа в учреждение. Дата определяется по регистрации входящих документов.

2.18. Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов, оформляются Бухгалтерской справкой (форма 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке

(форма 0504833) прилагается расчет.

2.19. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения их в бюджетном учете определяются графиком документооборота (Приложение 2).

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

2.21. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной учреждением на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия). Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов приводится в Приложении 3.

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

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

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

3. Технология обработки учетной информации и представления отчетности

3.1. Бюджетный учет осуществляется автоматизированным способом с использованием 1С: «Предприятие».

3.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и квалифицированной электронной подписи учреждение осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- для связи с территориальным органом Федерального казначейства, с использованием автоматизированной системы «Бюджет»;

- для связи с банками, с использованием специального программного обеспечения, предоставленного соответствующими банками;
- для передачи отчетности в налоговые органы, в Социальный фонд России, в Росстат, с использованием 1С: «Предприятие».

4. Методологический раздел учетной политики в части ведения бюджетного учета

4.1. Основные средства

4.1.1. Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бюджетному учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта основных средств). Инвентарный номер объекта основных средств (группы объектов) состоит из одиннадцати знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств:

- 1 знак – код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4 знаки – код синтетического счета;
- 5 – 6 знаки – код аналитического счета;
- 7 - 11 знаки – порядковый номер объекта в группе (00001, 00002 и т.д.).

Инвентарный номер объекта основных средств, принятого к бюджетному учету до 2016 года, после миграции базы данных не изменяется.

Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей учетной политикой.

Инвентарный номер наносится на объект несмываемой краской или распечатывается на бумаге и приклеивается к объекту, или штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода, лицом, ответственным за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению (далее - ответственное лицо).

В случае если объект основных средств является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе аналогичным способом.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разукрупнения последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

4.1.2. Принятие к учету объектов основных средств (выбытие из учета объектов основных средств) осуществляется учреждением на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) (далее – Решение комиссии (ф.0510441) или Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) (далее – Решение комиссии (ф.0510440) и Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

Определение сроков полезного использования нефинансовых активов, рассмотрение вопроса об отнесении данных объектов в состав основных средств или материальных запасов, осуществляется Комиссией, и отражается в Решении комиссии (ф.0510441).

По объектам недвижимого имущества, по которым сформированы капитальные вложения, Решение комиссии (ф.0510441) формируется после оформления (регистрации) права оперативного управления.

Объекты основных средств, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной Комиссией.

4.1.3. Справедливая стоимость объектов основных средств определяется Комиссией методом рыночных цен.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т.д.

4.1.4. Объекты основных средств принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение, изготовление объектов с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Вложениями на приобретение, сооружение, изготовление являются суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику, регистрационные сборы, государственные, таможенные пошлины, затраты по доставке объектов нефинансовых активов, расходы по изготовлению, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением объектов нефинансовых активов.

В случае, если фактические затраты связаны с приобретением (строительством) нескольких объектов основных средств, распределение таких затрат по объектам производится пропорционально их стоимости (сметной или договорной).

При наличии в документах поставщика информации о стоимости

составных частей объекта основных средств, такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0504031).

4.1.5. Сведения о наличии или отсутствии драгоценных металлов в основных средствах вносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф.0504031) на основании Решения комиссии (ф.0510441).

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

Оприходование деталей осуществляется на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (ф.0504207) и Требования-накладной (ф.0504204). Эти документы составляются на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104), в котором проставляется отметка о получении материалов в реквизите «Результаты выбытия».

4.1.6. Ввод в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется Решением комиссии (ф.0510441). Решение служит основанием для списания объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с балансового учета, с одновременным отражением на счетах забалансового учета по стоимости приобретения введенного в эксплуатацию объекта.

4.1.7. При объединении основных средств в единый инвентарный объект (комплекс объектов основных средств), основные средства выбывают из учета вместе с ранее начисленной амортизацией и убытком от обесценения (при наличии), на основании оформленных Комиссией Актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104).

При принятии решения о разделении объекта недвижимости «здание» на объекты «жилые помещения» по факту регистрации права оперативного управления на указанные помещения в учете подлежат отражению операции по разукрупнению инвентарного объекта основных средств с одновременным признанием новых объектов - жилых помещений, не приводящие к изменению балансовой и остаточной стоимости объекта. Балансовая стоимость вновь признаваемых объектов рассчитывается пропорционально занимаемой площади.

Разукомплектация и частичное списание объектов основных средств производится на основании Решения комиссии (ф.0510440) с приложением Акта разукомплектации (частичной разукомплектации) объекта основных средств. Фактическая стоимость основных средств, полученных в результате разукомплектации или демонтажа, определяется Комиссией в процентном соотношении стоимости новых объектов к исходному объекту. Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукомплектации основного средства, отражается на основании Решения комиссии (ф.0510441) с приложением Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

4.1.8. Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом последним рабочим днем текущего месяца.

В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного Комиссией с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

4.1.9. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 года №1.

Стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 50% его общей стоимости и определяется Решением Комиссии.

На структурную часть комплекса объекта основных средств амортизация начисляется отдельно от амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), независимо от того, что объект имеет единый инвентарный номер.

Если срок полезного использования структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), то при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

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

Отдельными инвентарными объектами по Решению комиссии (ф.0510441) могут являться:

- локальная вычислительная сеть;
- система видеонаблюдения;
- система пожарной сигнализации;
- система охранной сигнализации;
- система оповещения;
- система доступа в здание;
- другие системы, которые устанавливаются в эксплуатируемые здания;
- принтеры;
- сканеры.

4.1.11. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системами.

4.1.12. В качестве одного инвентарного объекта могут учитываться компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура (с нанесением инвентарного номера на каждый объект). В случае если мониторы

являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией при принятии к учету.

4.1.13. В случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Указанное положение применяется в отношении объектов основных средств, являющихся комплексом конструктивно сочлененных предметов, отдельные части которого (составные части) требуют замены в связи с истечением установленного срока эксплуатации.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) 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.

Применение в бухгалтерском учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производится в случаях замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных средств:

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование;
- в) транспортные средства.

Существенные затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств на основании Решения комиссии (ф.0510441). Одновременно, учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

4.1.14. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации), увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект на основании Решения комиссии (ф.0510441).

4.1.15. В случае отнесения Комиссией нефинансового актива к объектам недвижимого имущества, учреждение вносит необходимую кадастровую информацию в регистры бухгалтерского учета на основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости (далее – ЕГРН).

До момента регистрации объект недвижимого имущества учитывается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

4.1.16. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства Российской Федерации;
- в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора.

При переоценке объектов основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, 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.

4.1.17. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, техническая документация (технические паспорта) подлежат хранению в архиве учреждения.

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

По объектам основных средств, для которых производителем и (или)

поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

4.1.18. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

4.1.19. Безвозмездная передача объектов основных средств отражается в бюджетном учете на основании оформленных Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) и Извещения (ф.0504805).

В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для консолидации (свода) бюджетной отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политикой.

4.1.20. Имущество, полученное в безвозмездное пользование от органа власти, государственного учреждения области по решению собственника имущества без закрепления права оперативного управления в целях выполнения возложенных функций, учитывается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случае отсутствия информации о стоимости - по стоимости 1 рубль один объект, в случае наличия в договоре площади по стоимости 1 рубль за 1 кв. метр до момента предоставления сведений о стоимости.

4.1.21. Выбытие (списание) основных средств, относящихся к особо ценному имуществу, осуществляется на основании Решения (приказа, распоряжения) органа, уполномоченного распоряжаться имуществом Самарской области и оформляется Решением комиссии (ф. 0510440). Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части) подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) в условной оценке один рубль за один объект.

В Решении комиссии (ф.0510440) указывается документ, послуживший основанием для принятия решения о списании, и причины списания объектов имущества.

Факт утилизации списанных основных средств оформляется Актом об

утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435).

4.1.22. Консервация объекта основных средств на срок более трех месяцев (расконсервация) оформляется на основании приказа руководителя первичным учетным документом - Актом о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф.0510433). Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более трех месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф.0504031) записи о консервации (расконсервации) объекта, без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства».

4.1.23. Выдача материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств, в личное пользование оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434).

Материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств, переданные в личное пользование работникам, учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Поступление на склад материальных ценностей, выбывших из личного пользования работников и пригодных для дальнейшего использования, оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434) и отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27.

4.1.24. Имущество, признанное объектами операционной, финансовой аренды учитывается в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственного сектора «Аренда», утвержденного Приказом № 258н.

4.1.25. До получения информации от собственника имущества о стоимости арендных платежей или проведения рыночной оценки применяется временная оценка стоимости арендных платежей из расчета по каждому объекту 1 месяц аренды – 1 рубль.

4.1.26. В отношении объектов операционной аренды, полученных по договору безвозмездного бессрочного пользования, устанавливается срок пользования имуществом три года, с ежегодным уточнением.

4.1.27. Транспортные средства и другие виды движимого имущества, передаваемые в части безвозмездной передачи, подлежащие государственной регистрации, отражаются в бухгалтерском учете при поступлении, списании датой постановки на учет или снятия с учета в регистрирующих органах. До момента их регистрации учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

4.1.28. До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражаются на счете 110600000 «Вложения в нефинансовые активы».

4.1.29. Нефинансовые активы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы).

Перед принятием к учету в качестве инвентарных объектов фактические вложения, сформированные на счете 106 по КФО 5, подлежат переносу на КФО 4.

Принятие к учету вложений в нефинансовые активы при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения отражается по КФО 4.

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

4.1.31. Особенности учета объектов благоустройства.

4.1.31.1. К работам по благоустройству территории относятся:

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

4.1.31.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки).

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

объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

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

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

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

4.2. Материальные запасы

4.2.1. Материальные запасы в бюджетном учете учитываются по номенклатурной единице (штука, тонна, килограмм, литр, метр, пачка и т.п.), партии.

4.2.2. Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству, в разрезе ответственных лиц.

4.2.3. Материальные запасы принимаются к бюджетному учету при приобретении - 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, Комиссия составляет Акт приемки материалов (ф.0504220).

Принятие к учету неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации; поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом; остатков материалов, образовавшихся в результате разборки, выбытия основных средств; возврат подрядчиком, исполнителем работ неиспользованных материальных запасов оформляется Приходным орденом на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207).

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

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

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

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой Комиссией методом рыночных цен.

4.2.5. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т.д.

4.2.6. Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется по средней фактической стоимости.

4.2.7. Списание горюче-смазочных материалов для автомобильного транспорта (бензин, тосол, смазки, антифриз, моторные и трансмиссионные масла, а также аналогичные материалы) осуществляется по нормам, утвержденным приказом руководителя на основании Методических рекомендаций, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0504230).

При выполнении ремонтных работ автотранспорта, связанных с заменой специальных жидкостей, списание горюче-смазочных материалов производится на основании документов исполнителя (Акт выполненных работ; Заказ-наряд) и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0504230).

4.2.8. Передача материальных запасов по договору подрячку для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ отражается по Накладной на отпуск материалов

(материальных ценностей) на сторону (ф.0504205). С балансового учета материальные запасы списываются на основании акта выполненных работ Акта о списании материальных запасов (ф.0504230).

4.2.9. Перемещение материальных запасов внутри учреждения производится на основании Требования-накладной (ф.0504204).

Выдача запасных частей, канцелярских (расходных) и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), выданных на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которая является основанием для их списания.

Списание запасных частей, подлежащих постановке на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0504230), подтверждающих их замену.

4.2.10. При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию производится маркировка. Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится на основании Требования-накладной (ф.0504204). Определение непригодности и решение вопроса о списании мягкого инвентаря осуществляется Комиссией.

В присутствии Комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается (режется, рвется и т.д.) и по возможности превращается в ветошь, которая может использоваться на нужды учреждения. Ветошь принимается к учету по Акту приемки материалов (материальных ценностей) (ф.0504220) по текущей справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, по дебету счета 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 0 401 10 199 «Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений».

Списание мягкого инвентаря производится по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

4.2.11. Материальные запасы (в т.ч. предметы мягкого инвентаря, форменной и специальной одежды), выдаваемые в личное пользование, учитываются в составе имущества с момента приобретения до момента выдачи в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей. Списание материальных запасов, выдаваемых в личное пользование, оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434).

Материальные запасы, переданные в личное пользование работникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам

(сотрудникам)». Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования работников и пригодных для дальнейшего использования, оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434) и отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 010500000 «Материальные запасы» и кредиту 040110172 «Доходы от операций с активами».

Списание с забалансового учета материальных запасов (в т.ч. предметов мягкого инвентаря, форменной и специальной одежды), выданных в личное пользование, у которых истек срок годности (срок полезного использования), осуществляется на основании Акта на списание мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) или Акта о списании материальных запасов (ф.0504230).

4.2.12. Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) применяется для оформления решения о списании материальных запасов.

Материальные запасы, у которых истек срок годности (срок полезного использования), списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230) по результатам проведенной инвентаризации.

Списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205).

4.2.13. Списание картриджей, подлежащих постановке на забалансовый учет до момента утилизации в соответствии с классом опасности отходов, кодом по Федеральному классификационному каталогу отходов осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230). Факт утилизации оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435).

4.2.14. Бланки строгой отчетности учитываются в составе материальных запасов до момента их передачи работнику, ответственному за оформление или выдачу.

Стоимость бланков строгой отчетности, которые переданы лицу, ответственному за их оформление или выдачу, списывается на расходы текущего финансового периода на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Учет бланков строгой отчетности после передачи лицу, ответственному за их оформление или выдачу, осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 объект, 1 рубль до момента предоставления

Акта о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816), подтверждающего их выдачу либо уничтожение испорченных экземпляров.

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформляется Требования-накладной (ф.0504204).

4.2.15. Призы, ценные подарки и сувениры учитываются в составе материальных запасов до момента их передачи работнику, ответственному за проведение мероприятия или за вручение.

Стоимость призов, ценных подарков и сувениров, которые переданы работнику, ответственному за проведение мероприятия или их вручение, списывается на расходы текущего финансового периода на основании Ведомости на выдачу МЗ на нужды учреждения (ф.0504210). Одновременно эта сувенирная продукция учитывается на забалансовом счете 07 «Награды, призы, ценные подарки и сувениры» до момента предоставления ответственным работником Акта о списании материальных запасов (ф.0504230), подтверждающего их вручение.

4.3. Учет нематериальных активов (НМА) и прав использования результатов интеллектуальной деятельности

4.3.1. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов (группе объектов) в момент принятия к бюджетному учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер объекта нематериальных активов), который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета. Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из одиннадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов:

- 1 знак – код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 – 4 знаки – код синтетического счета;
- 5 - 6 знаки – код группы аналитического счета
- 7 - 11 знаки – порядковый номер объекта в группе (00001, 00002 и т.д.).

4.3.2. Признание затрат в составе вложений в объекты нематериальных активов прекращается при подтверждении ответственным лицом готовности объекта нематериальных активов для использования по назначению. Затраты, понесенные при использовании, обслуживании объекта нематериального актива, отражаются в составе расходов текущего периода.

Принятие к учету объектов нематериальных активов по факту признания затрат в составе вложений осуществляется на основании Решения комиссии (ф.0510441), с указанием стоимости нематериального актива и срока его

полезного использования.

Решения Комиссии об отнесении нематериальных активов к категории активов или не активов, по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов нематериальных активов, принимаются к отражению в учете на основании Решения комиссии (ф.0510441) или Решения комиссии (ф.0510440).

Принятие к учету нематериальных активов, приобретаемых в результате необменных операций (при безвозмездном поступлении), осуществляется на основании Решения комиссии (ф.0510441) и Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

Датой принятия к бюджетному учету объекта нематериального актива признается момент возникновения исключительного права субъекта Российской Федерации в лице учреждения на указанный объект в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.3.3. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

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

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бюджетному учету объекта нематериального актива Комиссией используются данные о ценах на аналогичные нематериальные активы, 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 активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов.

В случае если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нематериальные активы,

соответствующие критериям признания активов, отражаются на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

4.3.4. Результаты модернизации нематериальных активов принимаются к учету в целях удорожания стоимости нематериальных активов по факту поступления Решения комиссии (ф.0510441) и документов, подтверждающих произведенные капитальные вложения в соответствующий объект нематериальных активов.

4.3.5. В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные, драматические, музыкально-драматические, сценарные, хореографические, музыкальные, научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы), произведения живописи, скульптуры, графики, дизайна, декоративно-прикладного и сценографического искусства, фотографические произведения и др.);

исключительное право на использование компьютерных программ (программное обеспечение), базы данных (в том числе веб-сайт);

исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

исключительное право на товарный знак.

Результаты научно-исследовательской работы и научно-технические работы относятся к нематериальным активам, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у учреждения исключительных прав на результат НИОКР).

4.3.6. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества. Объекты нематериальных активов учитываются по следующим группам учета:

Н «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;

Р «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;

І «Программное обеспечение и базы данных»;

Д «Иные объекты интеллектуальной собственности».

4.3.7. Права пользования объектами нематериальных активов (неисключительные права).

Отражение в бюджетном учете операций, связанных с предоставлением (получением) прав пользования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (неисключительных прав), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и

других договоров, заключенных согласно законодательству Российской Федерации.

Расходы на приобретение прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок использования которого менее 12 месяцев, подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (счет 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»).

Расходы на приобретение прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок использования которого менее 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания) отражаются на счете 040150000 «Расходы будущих периодов»).

4.3.8. Учреждение может предоставить третьей стороне неисключительное право на программный продукт, если на это есть письменное согласие правообладателя, лицензиара. Такое согласие может быть дано как в самом лицензионном договоре без указания конкретных сублицензиатов, так и отдельно (в виде дополнительного соглашения на предоставление прав конкретному лицу).

Чтобы передать права пользования на программный продукт третьему лицу, заключается сублицензионный договор. Предоставляются права в соответствии со статьей 1238 Гражданского кодекса Российской Федерации на срок, не превышающий срок действия своего лицензионного договора.

В случае заключения лицензиатом сублицензионного договора в бюджетном учете сублицензиата возникает объект нематериальных активов в виде права пользования нематериальным активом по сублицензионному договору.

В случае если лицензиат в рамках, возложенных на него полномочий (административной функции) предоставляет доступ пользователям к результату интеллектуальной деятельности, приобретенного им по лицензионному договору, объект нематериальных активов не возникает.

4.3.9. Нематериальные активы, предоставляемые учреждением (лицензиаром) в пользование на условиях сохранения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, отражаются бухгалтерскими записями путем внутреннего перемещения объекта учета (без выбытия с балансового учета) с одновременным отражением на соответствующих аналитических забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

4.3.10. Амортизация в целях бюджетного учета на объекты

нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

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

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бюджетному учету и начисления амортизации определяется Комиссией исходя из:

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

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

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

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

Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

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

Ежегодно Комиссией проводится анализ возможности установления срока полезного использования по всем объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования».

4.3.11. Признание объекта нематериального актива прекращается в случае выбытия объекта:

- при прекращении по решению Комиссии использования объекта нематериального актива для целей, предусмотренных при признании объекта нематериального актива, и прекращения получения экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта нематериального актива;

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

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

4.3.12. Перемещение нематериального актива внутри учреждения между ответственными работниками производится на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102).

4.3.13. Реклассификация нематериального актива из группы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в группу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» производится на основании Решения комиссии (ф.0510441), Акта реклассификации объекта нефинансовых активов на дату принятия к бухгалтерскому учету и оформляется Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

4.3.14. Выбытие в связи со списанием нематериального актива оформляется Решением комиссии (ф.0510440), Актом о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104), при безвозмездной передаче - Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

4.4. Непроизведенные активы

4.4.1. Каждому инвентарному объекту произведенных активов в момент принятия к бюджетному учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта произведенных активов), который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета. Инвентарный номер объекта произведенных активов состоит из одиннадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету произведенных активов:

- 1 знак – код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4 знаки – код синтетического счета;
- 5 – 6 знаки – код аналитического счета;
- 7 - 11 знаки – порядковый номер объекта в группе (00001, 00002 и т.д.).

Инвентарные номера выбывших объектов произведенных активов вновь принятым к учету объектам произведенных активов не присваиваются.

4.4.2. Переоценка стоимости объектов произведенных активов производится ежегодно на основании результатов проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае если в справках о кадастровой стоимости земельных участков, предоставленных Федеральной службой государственной регистрации, и кадастра, и картографии, сведения о кадастровой стоимости принадлежащих учреждению земельных участков отсутствуют, данные земельные участки отражаются в бухгалтерском учете по условной цене 1 рубль за квадратный метр.

4.5. Обесценение активов

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

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации активов, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087).

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

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

4.5.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Решение оформляется приказом руководителя с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

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

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

4.5.4. 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.

4.6. Учет денежных средств и денежных документов

4.6.1. Операции с безналичными денежными средствами на лицевых и расчетных счетах отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок.

4.6.2. Оформление и учет кассовых операций осуществляется в соответствии с Указаниями № 3210-У, с учетом особенностей, установленных Инструкцией № 157н.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом с последующим распечатыванием на бумажном носителе. Кассовая книга (ф.0504514) шнуруется, нумеруется, печатывается и подписывается руководителем.

4.6.3. Ответственность за соблюдение кассовой дисциплины возлагается на кассира, главного бухгалтера и руководителя.

4.6.4. Кассовая дисциплина включает несколько аспектов:

- оформление соответствующих кассовых документов (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера);
- установление целесообразного лимита остатка денежных средств в кассе;
- соблюдение порядка правил расходования и сдачи наличных денег в банк;
- соблюдение определенных лимитов расчета наличными денежными средствами.

4.6.5. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;
- почтовые марки;
- марки государственной пошлины;
- оплаченные санаторно-курортные путевки;
- авиа и железнодорожные билеты.

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

4.6.7. Выдача из кассы денежных документов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредиту счета 020135610 «Выбытия денежных документов из кассы учреждения».

Списание стоимости денежных документов производится после подтверждения факта их использования, на основании предоставленного Авансового отчета (ф.0504505) с приложением подтверждающих документов (отчет, реестр).

4.7. Расчеты по доходам

4.7.1. Доходами учреждения являются:

- субсидии на выполнение государственного задания;
- субсидии на иные цели;
- доходы от собственности;
- доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;
- поступление средств от возмещения ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных контрактов (договоров);

доходы по безвозмездным денежным поступлениям текущего, а также капитального характера;

доходам от операций с активами;

поступление средств от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев;

прочие доходы.

4.7.2. Доходы классифицируются по КОСГУ и отражаются методом начисления.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.

4.7.3. В учете начисление сумм поступлений осуществляется на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам».

4.7.4. Сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная задолженность), корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. Учет сомнительной задолженности осуществляется на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» с момента принятия Комиссией решения о выбытии такой задолженности с балансового учета (Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445).

Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) не реже одного раза в год. Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 040110173 «Доходы текущего финансового года».

Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов (основание: Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на лицевой счет указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с

забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

В случае если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета субъекта централизованного учета на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436) с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

4.7.5. Долгосрочным контрактом (договором, соглашением) признается контракт (договор, соглашение), срок действия которого превышает 12 месяцев, независимо от даты заключения.

4.7.6. Отражение ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику (подрядчику) товаров (работ, услуг) за нарушения условий контрактов (договоров), оспариваемых исполнителями контрактов (договоров), в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить, осуществляется по дебету счета 0 209 41 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком (подрядчиком) штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), в бюджетном учете признаются доходы текущего отчетного периода по дебету счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий государственных контрактов (договоров)» и кредиту счета 0 401 10 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

При этом разница между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражается по дебету счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» в корреспонденции с кредитом счета 0 209 41 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».

4.7.7. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой Комиссией.

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

4.7.9. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов (расчетов) поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) или акта об оказании услуг.

4.8. Расчеты с подотчетными лицами

4.8.1. Порядок расчетов с подотчетными лицами приведен в Приложении 4.

4.8.2. Передача выданных под отчет денежных средств одним работником другому запрещается.

4.8.3. Контроль и ответственность за соблюдением сроков представления отчета о расходах подотчетного лица об израсходовании подотчетных сумм возлагается на заместителя главного бухгалтера. Проверенные отчеты о расходах подотчетного лица утверждаются руководителем.

4.8.4. Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется Авансовый отчет (ф. 0504505). Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами (ф.0504071).

4.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

4.9.2. Просроченной считается дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исполнения обязательства. Просроченной может стать любая задолженность перед организацией, не погашенная вовремя, в том числе: задолженность бюджета по возврату излишне уплаченных налогов и сборов, задолженность подотчетных лиц, задолженность поставщиков и подрядчиков.

Просроченная дебиторская задолженность может быть сомнительной и безнадежной.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед контрагентом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ,

оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Не признаются сомнительными:

- обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 30 дней;
- задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

Безнадежной к взысканию задолженностью признается задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации, за исключением задолженности по договору кредита (займа) в пределах обязательства кредитора перед внешним участником по соглашению о финансировании участия в кредите (займе).

Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию являются случаи, указанные в пункте 2 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации событий.

4.9.3. Списание дебиторской задолженности по доходам, безнадежной к взысканию на основании подтверждающих документов списывается на счет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436).

Списание дебиторской задолженности по расходам, безнадежной к взысканию на основании подтверждающих документов списывается на счет 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами».

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

4.9.5. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек (просроченная и (или) неподтвержденная по результатам инвентаризации), списывается на счет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами (ф.0510437). Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Одновременно списанная с

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

4.9.6. В целях оформления по кредиторской задолженности, ранее списанной с балансового учета, решения по отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах обязательств по оплате расходов, возврату доходов в связи с предъявлением кредитором или его правопреемником (далее - Заявитель) требования об оплате задолженности формируется Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф.0510446) (далее - Решение (ф.0510446)).

Решение (ф.0510446) формируется на основании представленных Заявителем документов, подтверждающих право требования в отношении задолженности учреждения (например, судебное решение) и документов, подтверждающих возникновение обязательств (например, накладные, акты, платежные документы (в части обязательств по возврату переplat), по которым ранее учреждением была отражена кредиторская задолженность), а также данных регистров бюджетного учета по забалансовому счету 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» и Решений (ф.0510437), отражающих информацию о списанной невостребованной кредиторской задолженности в отношении которой Заявителем предъявлены требования.

4.10. Учет обязательств по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда

4.10.1. Оплата труда и другие выплаты работникам осуществляются в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и Положением об оплате труда. Выплаты стимулирующего и компенсационного характера осуществляются на основании Положения о выплатах компенсационного, стимулирующего характера и материальной помощи.

4.10.2. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются путем перечисления на личные банковские карты работников.

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

4.10.4. Сведения об учете рабочего времени отражаются в Табеле лицом, назначенным приказом руководителя, ответственным за его составление.

4.10.5. Ответственность за достоверность сведений, представленных для начисления заработной платы, несет лицо, ответственное за составление

Табеля.

4.10.6. Работник, производящий расчет по оплате труда, по закрытию расчетного периода формирует расчетные листки и направляет не позднее дня выдачи заработной платы за вторую половину месяца на электронную почту работников.

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

4.10.8. На счете 0 304 02 000 «Расчеты с депонентами» отражаются суммы оплаты труда, социальных выплат не полученные в установленный срок.

Учет депонированных сумм по оплате труда ведется в Книге аналитического учета депонированной оплаты труда и стипендий, социальных выплат (ф.0504048) в разрезе получателей депонированных сумм и видов выплат.

За неполученной заработной платой, социальными выплатами работник вправе обратиться в любой рабочий день. Обращение оформляется письменным заявлением, на основании которого неполученная заработная плата, социальные выплаты перечисляются на лицевой счет работнику.

Своевременно не востребованная сумма заработной платы, социальные выплаты учитываются на счете учреждения в течение всего срока исковой давности, который составляет три года, и выдается работнику по первому его требованию. В случае смерти работника депонированная заработная плата выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего, на день его смерти.

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

Списание с балансового учета не востребованной в течение срока исковой давности задолженности по депонированным суммам одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». В случае наличия документов, подтверждающих смерть физического лица - кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) бухгалтерская запись по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» не производится.

4.10.9. Налоговые регистры по учету налога на доходы физических лиц ведутся в электронном виде по форме согласно Приложению 5.

4.11. Учет финансовых результатов

4.11.1. Признание по методу начисления доходов текущего финансового года по субсидиям, осуществляется на основании:

а) информации о выполнении условий предоставления субсидий, оформленной отчетом по субсидиям:

- по субсидии на выполнение госзадания – Отчета о выполнении государственного задания;

- по субсидии на иную цель, субсидии на осуществление капитальных вложений (далее - целевые субсидии) – Отчета о достижении результата предоставления Субсидии, Отчета об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является Субсидия;

б) и (или) Извещения (ф.0504805).

в) и (или) иного документа, предусмотренного Соглашением для целей отражения в бюджетном учете результатов использования целевой субсидии.

4.11.2. В качестве расходов будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;

- оплата отпускных, выплаченных за неотработанные дни отпуска (авансом);

- расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду;

- подписка на периодическую литературу в случае, если акт об оказании услуг выписан единовременно на всю стоимость подписки;

- расходы на приобретение права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых менее 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания);

- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

4.11.3. Расходы будущих периодов относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально объему работ (услуг), равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где: n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде (авансом), относятся на финансовый результат текущего финансового года

ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

По услугам подписки период, в течение которого списываются расходы, равен периоду, на который произведена подписка, расходы списываются по мере поступления изданий.

4.11.4. Бухгалтерский учет доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»:

0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

Распределение между счетами 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» осуществляется в момент признания доходов будущего периода.

Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений Приказа № 132н:

доходы по долгосрочным договорам подряда (за исключением строительного), возмездного оказания услуг;

доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ (услуг), не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты);

доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива;

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;

иные аналогичные доходы.

4.11.5. Доходы будущих периодов от предоставления права пользования активом (арендная плата) начисляются на дату передачи имущества за весь период действия договора аренды (ссуды при безвозмездном пользовании). Если срок действия договора аренды (безвозмездного пользования) не определен, расчет доходов по такому договору производится за период из расчета - 3 года с последующей ежегодной корректировкой в декабре

следующего отчетного года.

4.11.6. Доходы будущих периодов от взыскания неустойки, пени, штрафов по договорам оказания платных услуг, аренды, ссуды, контрактам на поставку товаров (работ, услуг), которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме признаются доходами будущих периодов на дату предъявления претензии и относятся на доходы текущего периода в случае досудебного регулирования спора на дату признания ее должником (по акту сверки расчетов или др. документу) или вступлением в силу решения суда.

4.11.7. Бухгалтерские записи по уточнению ранее принятых в ходе завершения финансового года оценочных значений не являются исправлением ошибки, и отражаются бухгалтерскими записями в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов по предоставленным субсидиям.

4.12. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

4.12.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, изготовлением продукции) в рамках выполнения государственного задания и в рамках приносящей доход деятельности.

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

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции);

- списанные материальные запасы, израсходованные на оказание услуги (выполнение работ, изготовление продукции), естественная убыль;

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением продукции).

4.12.3. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, не связанные непосредственно с изготовлением готовой продукции (работ, услуг):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения непосредственно не участвующих в оказании услуги

(выполнении работы);

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

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб.;

- амортизация основных средств;

- расходы на услуги связи, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);

- расходы на транспортные услуги, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);

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

- расходы на прочие работы и услуги общехозяйственного назначения.

4.12.4. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), в части распределяемых расходов относятся на себестоимость оказанных услуг, выполненных работ пропорционально объему выручки от реализации работ (услуг), нераспределяемые расходы – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).

Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы), признаются:

- расходы на транспортный налог;

- расходы на земельный налог;

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

- прочие.

4.12.5. Себестоимость услуг (работ, продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 в последний день месяца.

4.12.6. Фактически произведенные общие расходы (например, содержание имущества, коммунальные услуги и т.п.) распределяются между видами деятельности исходя из утвержденных показателей плана финансово-хозяйственной деятельности и отражаются в учете на основании расчета финансово-экономического отдела.

4.13. Порядок формирования отложенных обязательств (резервов предстоящих расходов)

4.13.1. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируются следующие виды резервов:

- резерв отпусков, на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника;

- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов (на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы).

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833).

Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на начало года, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников на указанную дату.

4.13.2. Резерв отпусков рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на начало года и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется в целом исходя из следующей формулы:

$$\text{Резерв отпусков} = K * ЗП_{\text{ср}},$$

где: K - общее количество неиспользованных всеми работниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (начало года);

ЗП_{ср} - среднедневная заработная плата по всем работникам.

При этом среднедневной заработок для расчета резерва определяется следующим образом:

$$ЗП_{\text{ср}} = \text{ФОТ} / (12 * 29,3 * Ч)$$

где: ФОТ - сумма фактически начисленной заработной платы за предшествующие 12 месяцев;

12 - количество месяцев в году;

29,3 - среднемесячное число календарных дней;

Ч - среднесписочная численность работников.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем:

$$\text{Резерв стр.взн.} = K * ЗПср * С,$$

где: С - ставка страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

4.13.3. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых он был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва), в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

4.13.4. Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке.

В случае если приемка поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки), в целях обеспечения полноты и достоверности отражения данных о поступивших активах (сформированных расходах) обязательства признаются для целей бухгалтерского учета отложенными обязательствами и отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» (пункты 302.1, 308 Инструкции № 157н).

4.13.5. Согласно Инструкции № 157н, Приказа № 124н, по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов, предусмотрено формирование резервов предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств.

По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа в бухгалтерском учете признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства.

4.14. Учет на бюджетных счетах санкционирования расходов

4.14.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона (торгов), запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (форма 0504833).

4.14.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств по оплате труда и распорядительных документов на иные выплаты;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора-акта выполненных работ (оказанных услуг), товарной накладной, универсального передаточного документа, счета;
- исполнительного листа, судебного приказа, постановления суда (судьи);
- налоговой декларации (бухгалтерской справки, форма 0503833), налогового расчета (расчета авансовых платежей) (бухгалтерской справки, форма 0503833), расчета по страховым взносам или карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и

штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

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

- карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

4.14.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (форма 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (форма 0504425);

- бухгалтерской справки (форма 0504833);

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- договора (контракта) в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

- авансового отчета (форма 0504505);

- справки-расчета;

- счета;

- счета-фактуры;

- товарной накладной (ТОРГ-12) (форма 0330212);

- универсального передаточного документа;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации (бухгалтерской справки, форма 0503833), налогового расчета (расчета авансовых платежей) (бухгалтерской справки, форма 0503833), расчета по страховым взносам или карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;

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

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

4.15. Учет на забалансовых счетах

4.15.1. Формирование номеров забалансовых счетов, предусмотренных Рабочим планом счетов, осуществляется с учетом следующих положений.

Номер забалансового счета состоит из четырех разрядов (XX.XX):
в разрядах 1 - 2 отражается код синтетического забалансового счета;
в разряде 3 - 4 код аналитического учета группы забалансового счета.

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

земельные участки, по которым не закреплено право постоянного (бессрочного) пользования;

имущество, полученное в пользование, не являющееся объектом аренды;
имущество, полученное в безвозмездное пользование без возложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию, без закрепления права оперативного управления.

Объект имущества, полученный от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником), в случае отсутствия стоимости в условной оценке 1 рубль за 1 единицу.

4.15.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются материальные ценности, принятые на хранение, и имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его утилизации (уничтожения). Учет объектов на забалансовом счете 02 ведется обособленно для объектов, не отвечающих условиям признания их активами, и объектам, находящимся на хранении. Списание с забалансового счета 02 материальных ценностей, в отношении которых принято решение об утилизации, осуществляется на основании Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435).

4.15.4. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности. Полученные безвозмездно бланки учитываются в условной оценке один бланк - один рубль.

К бланкам строгой отчетности относятся:

бланки трудовых книжек и вкладыши к ним;

бланки, имеющие серию и номер.

Для учета, хранения и выдачи бланков назначаются ответственные лица и утверждаются отдельным приказом руководителя.

Учреждение обеспечивает оформление и выдачу работникам вкладышей в трудовую книжку с взиманием с работника платы, размер которой определяется размером расходов на приобретение вкладыша в трудовую книжку.

4.15.5. 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 сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436) при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

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

материальные ценности, полученные от учредивших эти награды организаций для награждения команд-победителей (награды, призы, знамена, кубки (в том числе переходящие). Учет ведется в условной оценке: «один предмет - один рубль»;

материальные ценности, приобретенные для вручения (награждения) или дарения, в том числе ценные подарки и сувениры учитываются по стоимости их приобретения.

Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете с момента выдачи их со склада (с момента приобретения - в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения. При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров).

4.15.7. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются автошины, аккумуляторы, двигатели, выданные на транспортные средства взамен изношенных.

Выбытие со счета 09 отражается в случаях списания автомобиля по установленным основаниям, при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

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

Банковская гарантия принимается к учету одновременно с обязательствами, в обеспечение которых она представлена. Если обязательства, в обеспечение которых предоставлена банковская гарантия не возникли, банковская гарантия отражению на забалансовом учете не подлежит.

Списание банковской гарантии осуществляется датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия (датой исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией) или датой исполнения гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия.

4.15.9. На забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» принимаются к учету суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающие из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, задолженность по депонированным суммам, а также кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

Задолженность, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании Решения Комиссии в следующих случаях:

- по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

4.15.10. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Документом о списании объектов с забалансового счета является Решение (ф.0510440) и Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104).

4.15.11. 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).

Выбытие объектов имущества с забалансового учета осуществляется на основании договора и акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

4.15.12. На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», учитываются объекты аренды на льготных условиях и имущества, которое предоставлено (передано) в безвозмездное пользование (без закрепления права оперативного управления).

Принятие объектов имущества на забалансовый учет осуществляется на основании договора о безвозмездном пользовании и Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) по стоимости, указанной в акте, в случае отсутствия стоимости в условной оценке 1 рубль за 1 единицу.

Выбытие объектов имущества осуществляется на основании договора о безвозмездном пользовании и Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

4.15.13. При передаче в аренду/безвозмездное пользование помещения в здании, его стоимость рассчитывается пропорционально общей площади здания. Данные о движении сданных в аренду/безвозмездное пользование частей инвентарных объектов отражаются в учете последним днем месяца Бухгалтерской справкой по форме 0504833 на основании справки-расчета, предоставленной ответственным работником.

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

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф.0504206), которая подлежит оформлению на каждого работника, получающего имущество.

Списание имущества с забалансового учета в зависимости от причины выбытия имущества оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0504230) или Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) с указанием причины списания, Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104), при возврате имущества в места хранения (склад) Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434).

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

5. Порядок и сроки проведения инвентаризации

5.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно проводится инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств.

5.2. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств приводится в Приложении 6.

Случаи и сроки проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, устанавливается Решением по форме 0510439, утвержденной Приказом № 61н (далее – Решение об инвентаризации).

Пунктом 81 Приказа № 256н установлены случаи проведения обязательной инвентаризации:

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;

при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

5.3. Внеплановая инвентаризация кассы проводится с периодичностью не реже 1 раза в квартал.

5.4. В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и отчетности ежегодно перед составлением годовой бюджетной отчетности в срок не ранее 1 октября проводит инвентаризацию.

Обязательной инвентаризации, в том числе, подлежат активы и обязательства, некорректное раскрытие информации о которых существенным образом может повлиять на достоверность бюджетной отчетности.

К такой информации, относится:

- информация о качественном состоянии дебиторской и кредиторской задолженности (просроченной задолженности). Выявление просроченной задолженности (урегулирование указанной задолженности), квалификация объектов, не являющихся балансовыми объектами бухгалтерского учета (сомнительная задолженность по доходам, кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами).

5.5. Результаты инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, оформляются первичными документами не позднее 20 января года, следующего за отчетным и отражаются в годовой бюджетной отчетности за отчетный период.

6. Порядок признания в бюджетном учете и раскрытия в бюджетной отчетности событий после отчетной даты

6.1. В целях своевременного представления отчетности, события после отчетной даты отражаются в бюджетном учете не позднее чем за 5 рабочих дней до даты представления отчетности, определенной в установленном порядке.

Дата (пределный срок), до которой принимаются первичные учетные документы, подлежащие отражению в составе показателей отчетного финансового года, отражающие события после отчетной даты, не может быть позже даты отражения события после отчетной даты в бюджетном учете.

6.2. События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни, отражаются:

- по счетам бюджетного учета – записи формируются на конец отчетного периода;

- отчетность за отчетный период – формируется с учетом уточненных данных бюджетного учета;

- в пояснениях к отчетности.

6.3. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни, отражаются:

- по счетам бюджетного учета – записи формируются в общем порядке в периоде, следующем за отчетным;

- числовые данные в отчетности не корректируются;

- в пояснениях к отчетности.

6.4. Событие после отчетной даты определяется как существенное в составе событий после отчетной даты, если оно обуславливает изменения стоимости соответствующего объекта бюджетного учета на 5 процентов и более от общей стоимости группы активов, обязательств или иных показателей.

7. Правила внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни

7.1. Правила внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни разработаны с целью соблюдения положений правовых актов, устанавливающих требования к бюджетному учету, составлению и представлению бюджетной отчетности.

7.2. При осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни проводится:

- проверка, надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни, поступивших в учреждение;

- проверка правильности, полноты и своевременности регистрации фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета.

7.3. Проверка надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни осуществляется ответственным бухгалтером до момента отражения в регистрах бухгалтерского учета.

Первичный учетный документ принимается к бюджетному учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа либо неунифицированной формой, утвержденной учреждением.

Бухгалтер, не несет ответственность за соответствие составленных первичных учетных документов по свершившимся фактам хозяйственной жизни.

7.4. При выявлении в ходе внутреннего контроля ненадлежащего составления первичных учетных документов бухгалтер возвращает первичные учетные документы ответственному лицу на доработку (исправление).

7.5. Проверка правильности, полноты и своевременности регистрации фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета осуществляется заместителем главного бухгалтера и главным бухгалтером.

7.6. Руководитель формирует и утверждает план контрольных мероприятий на очередной финансовый год.

План контрольных мероприятий на очередной финансовый год содержит следующую информацию:

- наименование объекта контрольного мероприятия;
- проверяемый период;
- срок проведения контрольного мероприятия;
- ответственный исполнитель.

Для проведения контрольных мероприятий приказом руководителя назначается комиссия, которая руководствуется в своей деятельности Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение 7).

7.7. По результатам контрольных мероприятий ответственным исполнителем составляется акт проверки, который утверждается руководителем уполномоченной организации.

7.8. Информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольных мероприятий, доводится до сведения работников с целью недопущения аналогичных нарушений при ведении бюджетного учета.

8. Особенности формирования информации, раскрываемой в бюджетной отчетности

8.1. В целях составления годовой бюджетной отчетности проводится:

- инвентаризация активов и обязательств;
- выверка имеющихся правоустанавливающих документов на каждый земельный участок, находящийся в пользовании и учитываемый в составе непроизведенных активов, с данными бюджетного учета и данными Единого государственного реестра недвижимости;
- выверка имеющихся правоустанавливающих документов на каждый объект недвижимого имущества, находящийся в пользовании и учитываемый в составе недвижимого имущества, с данными бюджетного учета и данными Единого государственного реестра недвижимости;
- сверка дебетовых и кредитовых оборотов по средствам, полученным во временное распоряжение, с данными отчета о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

- актуализация кадастровой стоимости земельного участка;
- сверка балансодержателями, передающими объекты имущества, с балансодержателями, принимающими объекты имущества, показателей о безвозмездно переданном (принятом) имуществе;
- сверка расчетов по платежам (налогам, сборам, взносам и т.д.) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации с данными налоговых органов;
- обеспечение увязок раздела, подраздела и КВР, КВР и КОСГУ, кодов классификации доходов и КОСГУ в соответствии с действующими таблицами соответствия, разработанными Министерством финансов Российской Федерации;
- соблюдение контрольных соотношений к показателям бюджетной отчетности.

8.2. Раскрытие данных об активах (в том числе объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества), обязательствах, финансовых результатах, иных объектах бюджетного учета, в том числе учитываемых на забалансовых счетах, в годовой бюджетной отчетности осуществляется с учетом существенных событий после отчетной даты.

8.3. При передаче имущества между правообладателями права оперативного управления (права постоянного бессрочного пользования):

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

в случае, если на отчетную дату право оперативного управления (право постоянного бессрочного пользования) у балансодержателя, передающего объект имущества, прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления (права постоянного бессрочного пользования) у нового правообладателя на указанный объект завершена после 1 января, но до срока представления последним бюджетной отчетности, принимающей стороной такое событие признается существенным событием после отчетной даты и отражается поступление указанного объекта имущества на соответствующих счетах 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения», 010310000 «Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения»;

в случае, если на отчетную дату право оперативного управления (право постоянного бессрочного пользования) у балансодержателя, передающего объект имущества, прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления (права постоянного бессрочного пользования) у нового правообладателя на указанный объект не завершена, отражение принимающей стороной указанного объекта имущества на соответствующих счетах 010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения», 010310000 «Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения» не осуществляется. При этом передающая сторона при выявлении несопоставимости показателей по передаче имущества с новым правообладателем (принимающей стороной) направляет органу местного самоуправления, осуществляющему управление имуществом казны, извещение (ф. 0504805) для отражения в бюджетном учете на счете 110800000 «Нефинансовые активы имущества казны», с приложением документов, подтверждающих прекращение права оперативного управления в отношении указанного имущества на отчетную дату.

9. Внесение изменений в учетную политику

9.1. Внесение изменений в учетную политику осуществляется в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (бюджетной) отчетности;

- существенного изменения условий деятельности учреждения, включая реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных полномочий и (или) выполняемых функций.

9.2. Изменения в учетную политику применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения в учетную политику в течение отчетного года, не связанные с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, производятся по решению уполномоченного органа.

10. Хранение учетной информации

10.1. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бюджетной отчетности устанавливается в

соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утвержденными приказом Минкультуры России от 31 марта 2015 года № 526.

10.2. Сроки хранения указанных документов определяются согласно приказу Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

10.3. В целях обеспечения сохранности электронных данных бюджетного учета и отчетности на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий.