

ПОЛОЖЕНИЕ**об единой учетной политике централизованной бухгалтерии****1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок бухгалтерского учета в централизованной бухгалтерии. Централизованная бухгалтерия использует при применении корреспонденции счетов следующие документы:

- приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета» (в ред. от 28.12.2019 №297н, от 28.10.2020 № 246н) (в части организации учета казенных учреждений и органов власти);

- приказ Минфин РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (в ред. от 28.12.2018 № 299н, от 30.10.2020 № 253н) (в части организации учета бюджетных учреждений);

- приказ Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (в ред. от 28.12.2018 № 300н, от 30.10.2020 № 256н);

- приказа Федерального казначейства и Минфина РФ от 17.12.2020 № 41н «Об утверждении рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета и порядка его применения, а также признании утратившем силу приказа Федерального казначейства от 31.12.2019 № 40н» (в части федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений), в отношении которых территориальные органы Федерального казначейства осуществляют полномочия, указанные в п.1 постановления Правительства Российской Федерации от 15.02.2020 г. № 153);

- приказ Федерального казначейства и Минфина РФ от 31.12.2019 № 41н «Об утверждении графика документооборота при централизации учета» (в части централизации учета федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений), в отношении которых Федеральное казначейство (его территориальные органы, подведомственное казенное учреждение) осуществляют полномочия по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы) (до перехода на приказ Минфина РФ и Федерального казначейства от 11.01.2021 № 2н);

- приказ Федерального казначейства и Минфина РФ от 11.01.2021 № 2н «Об утверждении графика документооборота при централизации учета и признании утратившим силу приказа Федерального казначейства от 31.12.2019 № 41н» (в части централизации учета федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений), в отношении которых территориальные органы Федерального казначейства осуществляют полномочия, указанные в п.1 постановления Правительства Российской Федерации от 15.02.2020 г. № 153);

- приказ Федерального казначейства и Минфина РФ от 02.04.2020 № 17н «Об утверждении особенностей ведения централизованного бухгалтерского учета» (в части централизованного бухгалтерского учета федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений), в отношении которых Федеральное казначейство (его территориальные органы, подведомственное

казенное учреждение) осуществляют полномочия по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы)

и организует ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством. Настоящее Положение по единой учетной политике является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Централизованная бухгалтерия применяет следующие правила формирования учетной политики:

1) принятая учреждением единая учетная политика утверждается приказом руководителя централизованной бухгалтерии;

2) принятая единая учетная политика применяется последовательно из года в год (п. 5 ст. 8 Закона № 402-ФЗ);

3) изменение единой учетной политики может производиться в случаях:

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

б) разработка и выбор уполномоченным органом новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

в) существенного изменения условий деятельности субъектов централизованного учета, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на субъекты централизованного учета полномочий и (или) выполняемых ими функций;

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от субъектов централизованного учета в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения ими бюджетных полномочий;

д) поступления предложений от уполномоченных организаций в целях совершенствования методов ведения централизованного бухгалтерского учета.

Изменения ведения централизованного бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения ведения централизованного бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанное с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, производится по решению уполномоченного органа.

4) в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обуславливается причиной такого изменения (п. 7 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

5) изменения, вносимые в течение года, не связанные с изменением законодательства РФ о бухгалтерском учете, согласовываются с учредителем и финансовым органом (п. 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

б) дополнения в учетную политику вносить в случае, когда для отражения возникших впервые фактов хозяйственной жизни (п. 14 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») имеются следующие условия:

– применяется способ или правила бухгалтерского учета фактов, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

– утверждаются новые правила или способы бухгалтерского учета.

Такие дополнения вносить с момента их возникновения.

1.2. Нормативными документами, используемыми при организации бухгалтерского учета, являются:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
3. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) (далее – Закон № 402-ФЗ);
5. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
6. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
7. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
8. Федеральный закон от 18.11.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
9. Федеральный закон от 06.04.2011 №63-ФЗ «Об электронной подписи» (в ред. от 27.12.2019 № 476-ФЗ, от 08.06.2020 № 181-ФЗ, от 24.02.2021 № 20-ФЗ)
10. ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов»;
11. ГОСТ Р 7.0.97 – 2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов»;
12. «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст);
13. Постановление Правительства РФ от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»;
14. Приказ Федерального казначейства и Минфина РФ от 02.04.2020 № 17н «Об утверждении особенностей ведения централизованного бухгалтерского учета» (далее – Приказ № 17н);
15. Приказ Федерального казначейства и Минфина РФ от 31.12.2019 № 41н «Об утверждении графика документооборота при централизации учета» (далее – приказ № 41н);
16. Приказ Федерального казначейства и Минфина РФ от 17.12.2020 № 41н «Об утверждении рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета и порядка его применения» (далее – Приказ № 41н);
17. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (в ред. от 10.06.2019 № 94н, от 30.06.2020 № 130н) (далее – СГС «Концептуальные основы»);
18. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (в ред. от 25.12.2019 № 253н) (далее – СГС «Основные средства»);
19. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (в ред. от 25.12.2019 № 254н) (далее – СГС «Аренда»);
20. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (в ред. от 13.12.2019 № 229н) (далее – СГС «Обесценение активов»);

21. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (в ред. от 10.06.2019 № 93н, 13.12.2019 № 231н) (далее – СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

22. Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (в ред. от 16.12.2019 № 236н) (далее – СГС «Доходы»);

23. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (в ред. от 19.12.2019 № 240н) (далее – СГС «События после отчетной даты»);

24. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» (в ред. от 19.12.2019 № 243н) (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

25. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (в ред. от 13.12.2019 № 230н) (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);

26. Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют» (в ред. от 10.12.2019 № 220н) (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

27. Приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Запасы» (в ред. от 19.12.2019 № 241н);

28. Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (в ред. от 16.12.2019 № 235н) (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);

29. Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (в ред. от 19.12.2019 № 242н) (далее – СГС «Резервы»);

30. Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (в ред. от 25.12.2019 № 251н);

31. Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (в ред. от 10.12.2019 № 217н) (далее – СГС «Концессионные соглашения»);

32. Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»);

33. Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»);

34. Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

35. Приказ Минфина РФ от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»);

36. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (в ред. от 28.12.2018 № 298н, от 14.09.2020 № 198н) (далее – Приказ № 157н);

37. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (в ред. от 24.12.2012 № 174н, от 17.08.2015 № 127н, от 30.11.2015 № 184н, от 16.11.2016 № 209н, от 31.10.2017 № 172н, от 31.03.2018 № 65н, от 28.12.2018 № 297н, от 28.10.2020 № 246н) (далее – Приказ № 162н);

38. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению» (далее – Приказ № 174н) (в ред. от 31.12.2015 № 227н, от 16.11.2016 № 209н, от 29.11.2017 № 212н, от 31.03.2018 № 66н, от 28.12.2018 № 299н, от 30.10.2020 № 253н) (далее – Приказ № 174н);

39. Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению» (далее – Приказ № 183н) (в ред. приказов Минфина РФ от 31.12.2015 № 228н, от 16.11.2016 № 209н, от 19.12.2017 № 238н, от 31.03.2018 № 67н, от 28.12.2018 № 300н, от 30.10.2020 № 256н) (далее – Приказ № 183н);

40. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н) (в ред. от 26.10.2012 № 139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 № 43н, от 17.12.2015 № 199н, от 16.11.2016 № 209н, от 14.11.2017 № 189н, от 07.03.2018 № 42н, от 30.11.2018 № 243н, от 28.02.2019 № 32н, от 16.05.2019 № 73н, от 16.10.2019 № 166н, от 30.01.2020 № 11н, от 06.04.2020 № 53н, от 30.06.2020 № 127н, от 30.11.2020 № 292н) (далее – Приказ № 33н);

41. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н) (в ред. приказов МФ РФ от 29.12.2011 № 191н, от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н, от 26.08.2015 № 135н , от 16.11.2016г. № 209н, от 02.11.2017 № 176н, от 07.03.2018 № 43н, от 30.11.2018 № 244н, от 28.02.2019 № 31н, от 16.05.2019 № 72н, от 20.08.2019 № 131н, от 31.01.2020 №13н, от 07.04.2020 № 59н, от 12.05.2020 № 88н, от 02.07.2020 № 131н, от 29.10.2020 № 250н, от 16.12.2020 № 311н) (далее – Приказ № 191н);

42. Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 25.05.2016 № 464, от 06.10.2016 № 1006, от 04.11.2016 № 1136, от 13.09.2017 № 1101, от 09.12.2017 № 1502, от 09.07.2019 № 873, от 31.12.2019 № 1944, от 17.02.2020 № 161, от 16.07.2020 № 1052, от 19.11.2020 № 1890, от 28.12.2020 № 2313));

43. Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2013 № 98н, от 17.12.2015 № 201н);

44. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.11.2018 № 246н, от 13.05.2019 № 69н, от 29.09.2020 №222н) (далее – Приказ № 209н);

45. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. от 17.09.2019 № 148н, от 29.11.2019 № 206н, от 10.03.2020 № 37н, от 12.05.2020 № 86н, от 08.06.2020 № 98н, от 28.09.2020 № 215н, от 16.11.2020 № 267н, от 29.12.2020 № 331н) (далее – Приказ № 85н);

46. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (в ред. от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н, от 15.06.2020 № 103н) (далее – Приказ № 52н);

47. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415, от 08.08.2003 № 476, от 18.11.2006 № 697, от 12.09.2008 № 676, от 24.02.2009 № 165, от 10.12.2010 № 1011, от 06.07.2015 № 674, от 07.07.2016 № 640, от 28.04.2018 № 526, от 27.12.2019 № 1924);

48. Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

49. Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;

50. Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в ред. от 11.12.2019 № 222н, от 07.02.2020 № 17н);

51. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;

52. Постановление Правительства РФ от 02.08.2010 № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления»;

53. Указание 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» (в ред. Указаний Банка России от 03.02.2015 № 3558-У, от 19.06.2017 № 4416-У, от 05.10.2020 № 5587-У);

54. Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;

55. Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;

56. Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»);

57. Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н»;

58. Письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н»;

59. Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

60. Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483 «О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС «Отчет о движении денежных средств»;

61. Письмо Минфина РФ от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

62. Письмо Минфина РФ от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

63. Письмо Минфина РФ от 06.08.2019 № 02-06-07/59183 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

64. Письмо Минфина РФ от 28.10.2019 № 02-06-07/84752 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

65. Письмо Минфина РФ от 29.10.2019 № 02-06-07/84753 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения»;

66. Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

67. Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-06-07/104576 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»;

68. Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104383 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;

69. Письмо Минфина РФ от 11.12.2020 № 02-08-10/109210 «Руководство по применению классификации операций сектора государственного управления»;

70. Письмо Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218 «В дополнение к методическим рекомендациям по применению СГС «Нематериальные активы»;

1.1. Для целей единой учетной политики под субъектами учета понимаются:

- органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами;
- государственные (муниципальные) учреждения;
- иные юридические лица, осуществляющие согласно законодательству РФ бюджетные полномочия получателя бюджетных средств.

1.2. В соответствии со п.1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем централизованной бухгалтерии, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным за-

конодательством Российской Федерации (Информационное сообщение Минфина РФ от 22.08.2019 г. № ИС-учет-20).

Руководителем централизованной бухгалтерии обеспечиваются безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защита от изменений (ч. 1 ст. 7, ч. 3 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, п. 14 Приказа № 157н, п. 33 СГС «Концептуальные основы»).

1.3. Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ).

Обязательные общие требования к учету учреждения госсектора определены СГС «Концептуальные основы» и Приказом № 157н.

1.4. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, должна отвечать следующим характеристикам (раздел IV СГС «Концептуальные основы»):

– уместность (релевантность): информация является уместной (релевантной), если она обладает прогностической и (или) подтверждающей ценностью и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями;

– существенность: информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей;

– достоверное представление информации означает ее полноту, нейтральность отсутствие ошибок. Полной считается информация, которая включает данные и (или) пояснения, сформированные (имеющиеся) на момент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и необходимые для принятия пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых решений.

Информация считается нейтральной, если ее отбор для предоставления в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется объективно.

Информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей (письмо Минфина РФ от 15.02.2019 № 02-06-10/9578).

– сопоставимость: информация считается сопоставимой, если позволяет идентифицировать сходство и различия между такой информацией и данными других отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация), которая предусматривает ее непосредственное и косвенное подтверждение;

– своевременность – информация должна быть доступна пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в период, когда она может повлиять на принимаемые ими решения;

– понятность: информация считается понятной, если можно обоснованно предполагать, что пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности, обладающие необходимыми знаниями о деятельности субъекта отчетности, условиях, в которых он осуществляет свою деятельность, в состоянии понять ее смысл.

1.5. Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией, возглавляемой руководителем в соответствии с соглашением, заключаемым с субъектом учета. Сотрудники централизованной бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями.

Централизованная бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Руководитель, сотрудники централизованной бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом о единой учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

На централизованную бухгалтерию не могут быть возложены полномочия по исполнению бюджета (осуществлению полномочий получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, иные полномочия по ведению экономических дел),

передача права первой подписи бухгалтерской (финансовой) отчетности от имени субъекта учета руководителю иного экономического субъекта (письмо Минфина РФ от 20.03.2020 г. № 02-06-10/23847).

Централизованной бухгалтерии не передаются планово-экономические функции субъекта учета (письмо Минфина РФ от 18.12.2019 № 02-06-10/99394).

Централизованная бухгалтерия не осуществляет наличных денежных расчетов в интересах субъекта учета (письмо Минфина РФ от 18.01.2017 № 02-08-05/1949).

1.6. Руководитель централизованной бухгалтерии несет ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, а также за предоставление своевременной, качественной, достоверной и оперативной информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе по требованию руководителя субъекта учета согласно регламенту взаимодействия между руководителем субъекта учета и централизованной бухгалтерии.

Руководитель централизованной бухгалтерии несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций в законодательстве Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательства.

Руководитель субъекта учета принимает решения в пределах своей компетенции, которая определяется учредительными документами и договором (соглашением) с централизованной бухгалтерией.

Без подписи бухгалтера – специалиста централизованной бухгалтерии денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи бухгалтера - специалиста, в случаях разногласий между руководителем субъекта учета и бухгалтером - специалистом, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя субъекта учета, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации (п. 8 Приказа № 157н).

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем субъекта учета и бухгалтером - специалистом или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

а) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя субъекта учета, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

б) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя субъекта учета, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период (п. 8 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

1.7. В обязанности работников централизованной бухгалтерии входит:

– ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в соответствии с требованиями действующего законодательства;

– контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с их целевым назначением;

– начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам;

– своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения плановых показателей с организациями и отдельными физическими лицами;

- контроль за использованием выданных доверенностей на получение материальных ценностей;
- участие в проведении инвентаризации финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;
- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской (бюджетной) отчетности;
- хранение документов, как на бумажных, так и машинных носителях в соответствии с правилами организации государственного архивного дела;
- обмен электронными документами, сведениями, первичными документами в соответствии с установленным порядком электронного документооборота;
- иные функции, предусмотренные должностными инструкциями бухгалтеров – специалистов и соглашением с субъектом учета.

1.8. Объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами (ст. 5 Закона № 402-ФЗ).

Под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (ст. 3 Закона № 402-ФЗ).

Отражение корреспонденции счетов в бухгалтерском (бюджетном) учете при отсутствии первичных учетных документов не допустимо.

Под активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод (п.36 СГС «Концептуальные основы»).

Контроль над активом имеет место, если субъект учета обладает правом использовать актив, в том числе временно, для извлечения полезного потенциала или получения будущих экономических выгод в процессе достижения целей своей деятельности (выполняемых функций, полномочий) и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам (п.36 СГС «Концептуальные основы»).

Для целей бухгалтерского (бюджетного) учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды (п. 39 СГС «Концептуальные основы»).

Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем) (п. 43 СГС «Концептуальные основы»).

При оценке дохода необходимо соблюдать следующие одновременные условия:

- а) соответствие объекта бухгалтерского (бюджетного) учета определению доходов, установленному СГС «Концептуальные основы»;
- б) уверенности субъекта учета в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с признаваемым объектом бухгалтерского учета;
- в) возможности оценить стоимость объекта бухгалтерского (бюджетного) учета с учетом положений СГС «Концептуальные основы».

Если определить точный размер суммы ожидаемых поступлений в момент составления бухгалтерской записи не представляется возможным, то не выполняются критерии признания доходов (активов в сумме финансовых требований).

Расходами признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем) (п. 44 СГС «Концептуальные основы»).

Выплаты средств, перечисленных на возвратной основе, а также выплаты средств для целей их предоставления на условиях восстановления выплат, не признаются для целей бухгалтерского учета расходами (письмо Минфина РФ от 18.10.2019 № 02-07-10/80449).

В соответствии с п. 3 Приказа № 157н имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранении). Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитывается в бухгалтерском учете учреждения обособленно от иных объектов учета.

1.9. Основными задачами бухгалтерского (бюджетного) учета являются:

– формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах; полученных учреждением финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, органу, осуществляющему функции учредителя, собственнику имущества, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (приобретателям (получателям) услуг (работ), социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

– предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами.

1.10. Централизованная бухгалтерия обеспечивает хранение документов учетной политики и других документов, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета, не менее пяти лет после года, в котором они использовались при ведении бухгалтерского учета и (или) для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз (п. 6 Приказа № 157н).

Хранение бухгалтерской (финансовой) отчетности организуется руководителем централизованной бухгалтерии (п. 14 Приказа № 157н).

Централизованная бухгалтерия и субъект учета при хранении документов учитывают требования Приказа Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций с указанием сроков их хранения».

1.11. Положения по учетной политике и изменения, вносимые в приказ по учетной политике, размещаются на сайте централизованной бухгалтерии в течение 10 дней после утверждения изменений.

Перед размещением информации, руководитель централизованной бухгалтерии проверяет ее на отсутствие персональных данных; данных, относимых к государственной тайне; данных, относимых к коммерческой тайне.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

2.1. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке (п. 13 Приказа № 157н, п. 31 СГС «Концептуальные основы»). Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

2.2. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется с учетом следующих требований (п. 3 Приказа № 157н, п. п. 16, 17, 19, 23, 77 СГС «Концептуальные основы», п. 2 СГС «События после отчетной даты»):

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется непрерывно исходя из допущения непрерывности деятельности субъекта учета.

К бухгалтерскому (бюджетному) учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление (Приложение 3).

Данные бухгалтерского (бюджетного) учета и сформированная на их основе отчетность формируются исходя из существенности событий после отчетной даты.

Информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей субъекта учета (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование.

Единый количественный критерий существенности информации не применяется, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах хозяйственной деятельности субъекта учета формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета, в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству РФ.

Рабочий план счетов разрабатывается в соответствии с приказом Федерального казначейства и Минфина РФ от 31.12.2019 № 40н «Об утверждении рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета и порядка его применения».

Рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период) (Приложение 1,2).

Предложения по внесению изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета от субъектов централизованного учета распространяются на изменения (в том числе включения, исключения) аналитической информации в Рабочем плане счетов централизованного бухгалтерского учета, в том числе в части установления (исключения):

- дополнительных аналитических кодов видов синтетического счета объекта учета;
- дополнительных аналитических данных об объекте учета;
- дополнительной детализации статей (подстатей) КОСГУ;
- дополнительных забалансовых счетов, кодов групп забалансовых счетов, кодов аналитического учета групп забалансовых счетов (п.14 Приказа № 41н).

Данные бухгалтерского (бюджетного) учета и сформированная на их основе отчетность должны быть сопоставимы, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды деятельности субъекта учета.

В бухгалтерском (бюджетном) учете следует обеспечивать приоритет признания расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, отражать их в учете, не завышая активы и (или) доходы и не занижая обязательства и (или) расходы (принцип осмотрительности).

Имущество, являющееся собственностью учредителя подведомственного государственного (муниципального) учреждения, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у данного субъекта учета в пользовании.

Обязательства, по которым субъект учета отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество учитываются в бухгалтерском учете обособленно от иных объектов учета.

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

- утвержденные Приказом № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе № 52н);
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приказе об утверждении унифицированных форм (ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»).

2.4 Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы»).

При использовании электронных документов централизованная бухгалтерия вправе:

1) в правилах документооборота предусмотреть их формирование на бумажном носителе (по унифицированным формам электронных документов) при отсутствии технической возможности их формирования и хранения в виде электронных документов и при условии представления в бухгалтерскую службу электронного образца такого документа;

2) включать в первичный (сводный) учетный документ, сформированный на основе в том числе унифицированных форм электронных документов, дополнительные реквизиты (данные) при условии обеспечения информационной совместимости государственных (муниципальных) информационных систем и информационных ресурсов, средствами которых осуществляются формирование информации и документов в электронном виде и обмен ими (в форме электронных документов).

В отношении электронных документов о приемке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в рамках исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта) применим следующий порядок их формирования и передачи:

1) документ о приемке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в рамках исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), сформированный в ЕИС в электронной форме и подписанный электронными подписями по правилам Федерального закона «Об электронной подписи» от 06.04.2011 № 63-ФЗ, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручными подписями;

2) в случае истребования у налогоплательщика документа о приемке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в рамках исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), сформированного в ЕИС в электронной форме, он представляется в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи в порядке, определенном ФНС России в соответствии с п.4 ст. 31 и статьями 93 и 93.1 НК РФ (приказы ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16 и от 17.02.2011 «ММВ-7-2/168»).

Аналогичный порядок может быть использован для представления в налоговые органы приложений к документу о приемке товаров (выполнении работ, оказании услуг) файлов скан-образов документов, созданных на бумажном носителе (в случае их

истребования в рамках налоговых проверок) (письмо Федерального казначейства и ФНС РФ от 18.12.2019 № 14-00-06/27476/ АС-4-15/26126@).

К учету принимаются скан-копии первичных учетных документов, оформленных на бумажном носителе. Копия заверяется квалифицированной электронной подписью сотрудника, который составил документ на бумаге или которого специально уполномочили изготавливать скан-копии и передавать их в бухгалтерию (п.32 СГС «Концептуальные основы»).

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.

Копия электронного документа и (или) копия электронного образа документа на бумажном носителе формируется уполномоченным сотрудником структурного подразделения уполномоченной организации (далее - Исполнитель), заверяется отпечатком штампа «Копия документа верна» (или собственноручной записью с текстом) и собственноручной подписью Исполнителя (с расшифровкой) с отражением занимаемой должности.

Исполнитель несет персональную ответственность за идентичность копии электронного документа на бумажном носителе ее электронному оригиналу.

Заверительная надпись размещается на той же стороне листа документа, на которой началось размещение информации соответствующего электронного документа. Если документ продолжается на другой стороне листа или на других листах, то дополнительная заверительная надпись без расшифровки фамилии и должности ставится на каждом листе, на одной или на обеих сторонах, на которых размещена информация.

Допускается объединение бумажных копий электронных документов в отдельные тома (части), при этом объем тома (части) не может быть больше 150 листов. Каждый том (часть) прошивается отдельно, нумерация его листов производится сплошным способом, начиная с единицы. Требование об ограничении объема одного тома (части) не распространяется на многостраничные документы объемом свыше 150 листов, которые формируются одним томом (частью).

Все листы документов должны быть прошиты прочной нитью, концы которой выводятся на оборотную сторону последнего листа и связываются. На оборотной стороне последнего листа каждого тома (части) в месте скрепления наклеивается бумажная наклейка, на которой находится заверительная надпись. Заверительная надпись обязательно должна содержать указание на количество листов, содержащихся в томе (части) (цифрами и прописью). Заверительная личная подпись должна частично захватывать бумажную наклейку.

2.5 При применении неунифицированных форм первичных документов бухгалтер-специалист указывает перечень форм первичных учетных документов и форм, по которым составление документов действующим законодательством не предусмотрено, но они применяются для отражения хозяйственных операций, сроки их составления, а также перечень должностных лиц, ответственных за их оформление и утверждение.

Перечень применяемых неунифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета в субъектах учета и особенности их применения закрепляется приказом по централизованной бухгалтерии.

2.6 Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от субъекта централизованного учета в месяце, следующем за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;

- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие от субъекта централизованного учета в году, следующем за отчетным:

- за 10 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;

- менее 10 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Ответственные лица субъекта учета предоставляют бухгалтеру централизованной бухгалтерии первичные документы (сканы-копии первичных учетных документов) в сроки, установленные Графиком документооборота централизованного учета).

2.7. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронного документа (регистра) ежемесячно с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи 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;

№ 10 Журнал по забалансовым счетам.

Главная книга (ф. 0504072) формируется отдельно по каждому субъекту централизованного учета.

Периодичность формирования Главных книг (ф. 0504072) осуществляется централизованной бухгалтерией один раз в год на дату составления отчета.

2.8. 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.

2.9. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется непрерывно с момента регистрации субъекта учета в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Централизованная бухгалтерия ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета без каких-либо пропусков или изъятий.

2.10. О финансовом положении субъекта учета в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную (п. 17 СГС «Концептуальные основы»).

Критерий существенности определяется в размере 10 процентов любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.11. Бухгалтерский учет доходов и расходов субъектов учета ведется отдельно по всем субсидиям и иным источникам целевого финансирования, в том числе и по платным услугам.

2.12. Учет публичных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 02.08.2010 № 590 (далее – Правила № 590). Под публичными обязательствами понимаются публичные обязательства Российской Федерации перед физическим лицом, подлежащие исполнению субъектом учёта от имени федерального органа государственной власти (государственного органа) в денежной форме в установленном законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок индексации и не подлежащие включению в нормативные затраты на оказание государственных услуг (п. 3 Правил № 590).

Субъекту учета денежные средства в качестве финансового обеспечения исполнения публичных обязательств доводятся в форме бюджетных ассигнований.

Бухгалтерия организует бюджетный учет в части публичных обязательств. С этой целью централизованная бухгалтерия ведет учет публичных обязательств в соответствии с Планом счетов бюджетного учета, утвержденным Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н и составляет бюджетную отчетность согласно требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

К публичным обязательствам относятся:

– социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных образовательных учреждениях начального, среднего образования;

К социальным обязательствам относятся:

– пособие по беременности и родам;
– единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
– единовременное пособие при рождении ребенка;
– ежемесячное пособие по уходу за ребенком;

Доведенные ассигнования на исполнение публичных обязательств регистрируются в программе документами «Бюджетные данные ПБС/ АИФ».

Расходы бюджета по исполнению бюджетных обязательств отражать в отчетной форме «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) поквартально нарастающим итогом.

Осуществлять корреспонденцию счетов по отражению публичных обязательств следующим образом:

дебет xxxx xxxxxxxxxx КВР 1503132xx кредит xxxx xxxxxxxxxx КВР 1502112xx – приняты бюджетные обязательства по выплате пособий в рамках переданных полномочий;

дебет xxxx xxxxxxxxxx КВР 1401202xx кредит xxxx xxxxxxxxxx КВР 1302xx737 – начислены денежные обязательства перед физическими лицом по выплате пособий;

дебет xxxx xxxxxxxxxx КВР 1502112xx кредит xxxx xxxxxxxxxx КВР 1502122xx – начислены денежные обязательства;

дебет xxxx xxxxxxxxxx КВР 1302xx837 кредит xxxx xxxxxxxxxx КВР 1304052xx – исполнено публичное обязательство.

2.13. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта АС «Смета»

2.14. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств регулируются положением о применяемых методах оценки имущества и обязательств.

2.15. Единые требования к подготовке, обработке, хранению и использованию документов, образующихся в деятельности централизованной бухгалтерии, устанавливаются положением о правилах документооборота и технологии обработки учетной информации.

2.16. К событиям после отчетной даты относят:

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;
- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты в учреждении регулируется Положением об отражении в учете и отчетности событий после отчетной даты.

2.17. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета в субъектах учета проводится инвентаризация имущества и обязательств в соответствии требованиями с требованиями ст. 11 Закона № 402-ФЗ, раздела VIII СГС «Концептуальные основы», п. 6 и п. 20 Единого плана счетов.

Централизованная бухгалтерия отражает результаты инвентаризации, в соответствии с представленными данными субъектом учета.

Бухгалтер не принимает участие в инвентаризации нефинансовых активов (письма Минфина РФ от 27.11.2014 г. № 02-06-10/60461).

При этом участие бухгалтера в инвентаризации финансовых активов является обязательным.

2.18. Порядок проведения отдельных видов имущества и обязательств регулируется в субъектах учета положениями о проведении инвентаризаций.

2.19. Организация и порядок проведения внутреннего контроля в субъектах учета регулируется положением о внутреннем контроле.

2.20. В соответствии с п. 4 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, п. 14 Приказа № 157н, при смене руководителя субъекта учета (централизованной бухгалтерии) и (или) должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского (бюджетного) учета. Порядок передачи документов регулируется положением о порядке передачи документов при смене руководителя и (или) бухгалтера субъекта учета.

2.21. Исправление ошибок прошлых лет отражать в учете в соответствии с требованиями СГС «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» и разделом V письма Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ошибка отчетного периода).

Ошибка отчетного периода, выявленная после завершения мероприятий по внешнему финансовому контролю, исправляется в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности как ошибка прошлых лет.

В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при ведении бухгалтерского учета, ее исправление осуществляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой)

отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности).

В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности (формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности) и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки отчетного года осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности):

а) по решению субъекта учета – при выявлении по результатам осуществления внутреннего контроля после подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до предельной даты ее представления;

б) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности);

в) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до даты ее утверждения (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности).

При этом уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность, исправленная по решению уполномоченного органа, повторно направляется уполномоченному органу, а также иным пользователям, которым была представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность до ее уточнения. В Пояснениях к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится информация об изменениях в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность с указанием причин внесения исправлений и их содержании.

В этих случаях записи по счетам бухгалтерского учета отражаются последней отчетной датой отчетного периода и (или) путем формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей уточненные показатели с учетом выявленных и исправленных ошибок.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом считается дата проставления им отметки (направления уведомления) о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибка прошлых лет, допущенная при ведении бухгалтерского учета, исправляется в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, когда ошибка прошлых лет была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки прошлых лет осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) по решению субъекта учета или уполномоченного органа с формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей ретроспективный пересчет.

Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности – исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года обособленно с отметкой «Пересчитано».

К сравнительным показателям, раскрываемым в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся, в частности: показатели на начало отчетного периода (начало года, предшествующего отчетному периоду (году)), показатели на конец отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, 9 месяцев) года, предшествующего отчетному периоду (году), обороты по показателям за отчетный период года, предшествующего отчетному периоду (году).

2.22. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре – Журнале по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071). Записи в Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет отражаются на основании операций, отраженных на обособленных счетах бюджетного (бухгалтерского) учета, предусмотренных для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, оформленных Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

2.23. В конце отчетного периода аналитические счета исправления ошибок закрывать в рамках реформации баланса на счет учета финансового результата прошлых лет так же, как и основные счета (0 401 10 000, 0 401 20 000, 0 304 06 000):

– по всем начисленным расходным КОСГУ: дебет 040130000 кредит 040128200, 040129200, 040126000, 040127000;

– по всем начисленным доходным КОСГУ: дебет 040118100, 040119100, 040116100, 040117100 кредит 040130000.

2.24. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода (в любых формах отчетности) отражаются с учетом их корректировок по исправительным записям выявленных ошибок прошлых лет.

2.25. Бухгалтерская отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем субъекта учета, передавшего ведение учета, руководителем и бухгалтером централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета (п.8 СГС «Учетная политика, оценочное значение и ошибки», п.6 Приказа № 191н, п.5 Приказа № 33н).

3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

3.1. К бухгалтерскому (бюджетному) учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

1) предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,

2) находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду либо переданные по договору безвозмездного пользования,

3) независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,

4) субъект учета прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (п. 7, п. 8 СГС «Концептуальные основы», п. 38 Приказа № 157н).

3.2. Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

а) использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

б) обмена на другие активы;

в) погашения обязательств, принятых субъектом учета (п. 37 СГС «Концептуальные основы»).

3.3. Принятие к учету объектов основных средств (выбытие из учета объектов основных средств) осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и обязательств субъекта централизованного учета (далее - Решение Комиссии).

3.4. Принятие к учету основных средств, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения Комиссии о принятии объекта основных средств в состав активов субъекта централизованного учета. При этом формирование дополнительных документов, в частности Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207), в этом случае не требуется (раздел 3.2.1 Приказа № 17н).

3.5. Решения Комиссии об отнесении основных средств к категории активов или не активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов основных средств, принимаются к отражению в учете в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

3.6. В случае когда постоянно действующей комиссией субъекта учета по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия) установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания).

К счету 02 «Материальные ценности на хранении» открывать следующие аналитические счета:

02.11 «Материальные ценности на ответственном хранении учреждения (основные средства, материальные запасы)»;

02.12 «Материальные ценности на хранении учреждения - не активы»;

На счете 02.11 «Материальные ценности на ответственном хранении учреждения (основные средства, материальные запасы)» учитываются основные средства, материальные запасы на ответственном хранении учреждения.

На счете 02.12 «Материальные ценности на хранении учреждения - не активы» учитываются материальные ценности на хранении учреждения - не активы в разрезе объектов недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится (п. 8 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется в Карточке учета материальных ценностей (форма 0504043) в разрезе ответственных лиц по видам, сортам, местам хранения (нахождения).

3.7. Отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается (п. 52 Приказа № 157н).

При принятии решения собственником имущества о передаче имущества, признанного учреждением как «не актив», объекты основных средств должны быть восстановлены на балансе записью:

кредит 02

дебет 0101хх310 кредит 040110172 – по балансовой стоимости;

дебет 040110172 кредит 0104хх411 – на сумму ранее начисленной амортизации.

При принятии решения о продаже имущества, признанного ранее не активом, в учете делается бухгалтерская запись:

кредит 02

дебет 010536346 кредит 040110172 – по справедливой стоимости.

3.8. Определение способа ведения бухгалтерского (бюджетного) учета объектов основных средств (на балансе или на забалансовых счетах) относится к исключительной компетенции субъекта учета, не является распоряжением имуществом и не требует согласования с собственником (письмо Минфина РФ от 21.09.2018 № 02-07-10/67934).

3.9. В перечень особо ценного движимого имущества включается имущество вне зависимости от способа бухгалтерского учета такого имущества (как на балансовых счетах, так и на забалансовых счетах) (письмо Минфина РФ от 21.09.2018 № 02-07-10/67934).

3.10. Основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

введенные в эксплуатацию до 01.01.2018:

– до 3000 руб.;

– от 3000 до 40 000 руб.;

– свыше 40 000 руб. (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

Введенные в эксплуатацию после 01.01.2018 (п. 39 СГС «ОС»):

– до 10 000 руб.;

– от 10 000 руб. до 100 000 руб.;

– свыше 100 000 руб.

3.11. Субъект учета относит к основным средствам, вне зависимости от стоимости, объекты особого хранения, учитываемые на балансовых счетах (например, оружие, специальные средства (оборудование), особо ценное имущество и т.п.) (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

3.11.1 Для учреждений образования. Согласно положениям Межгосударственного стандарта (ГОСТ 7.60-2003 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Издания. Основные виды. Термины и определения»), введенного постановлением Госстандарта России от 25.11.2003 № 331-ст, учебным пособием (включая рабочие тетради) является учебное издание, дополняющее или заменяющее частично или полностью учебник, официально утвержденное в качестве данного вида издания.

Рабочая тетрадь функционально связана с учебником, полностью или частично заменяет или дополняет его, в связи с чем использование учебника без использования учебного пособия (рабочей тетради) не представляется возможным.

Срок использования рабочей тетради следует определять исходя из срока использования учебника, так как срок полезного использования для обособленных частей объекта, функционально составляющих единое целое, определяется по наибольшему сроку использования одной из обособленных частей.

В случае если использование учебного пособия (рабочей тетради) в течение всего срока полезного использования учебника не представляется возможным, для таких учебных пособий субъект учета устанавливает отдельные правила списания (замены) с бухгалтерского учета (письмо Минфина РФ от 17.01.2019 г. № 02-06-10/1927).

3.11.2 Для учреждений культуры. Учет сценическо-постановочных средств вести в соответствии с Временными методическими рекомендациями о порядке учета сценическо-постановочных средств в учреждениях, проводящих зрелищные мероприятия, утвержденными Приказом Минкультуры РФ от 10.08.2007 № 1249 (далее - Рекомендации). Положения данного документа следует применять в части, не противоречащей общим требованиям к бухгалтерскому учету в государственных (муниципальных) учреждениях.

Согласно разд. 1 Рекомендаций к СПС относятся:

- декорации и конструкции;
- мебель, бутафория и реквизит, куклы;
- костюмы, белье, обувь, головные уборы, костюмный реквизит (бусы, пояса, кошельки, веера, броши и пр.);
- парики;
- электроосветительное оборудование;
- механическое, электромеханическое и электронное оборудование;
- звукотехническое, проекционное, телевизионное и кинооборудование.

В составе СПС не учитываются:

- дежурная одежда сцены;
- дежурные станки, лестницы и дежурное оборудование сцены;
- электроосветительное, проекционное, звукотехническое и кинооборудование, не смонтированное в оформлении спектакля.

Аналитический учет вести в разрезе материально ответственных лиц:

а) в соответствии со структурой обслуживающих сцену подразделений театра (иных учреждений культуры):

- декорации и конструкции (машинно-декорационное подразделение);
- мебель, реквизит, куклы (мебельно-реквизиторское подразделение);
- костюмы, белье, обувь, головные уборы, костюмный реквизит (бусы, пояса, кошельки, веера, броши и т.д. - костюмерное подразделение);
- парики (гримерно-постижерное подразделение);
- электроосветительное оборудование и оборудование для создания сценического дыма (цех освещения);
- механическое, электромеханическое и электронное оборудование (электромеханический цех);
- проекционное, телевизионное и кинооборудование (цех сценического телевидения);
- звукотехническое оборудование (цех звукоусиления);

б) с разделением на средства, обслуживающие текущий репертуар, и средства, находящиеся в запасе.

3.11.3 Сооружения, не относящиеся к обрабатывающим производствам, такие как спортивные сооружения, разного рода аттракционы; сооружения спортивных и детских площадок, учитываются как сооружения, включая фундаменты и все оборудование, являющееся их неотъемлемой частью (письмо Минфина РФ от 25.12.2020 № 02-07-10/113337).

3.11.4 Признание дикорастущих многолетних деревьев и кустарников, расположенных на территории парка или сквера, в качестве объектов учета основных средств в составе учетной группы «Биологические ресурсы» возможно по результатам инвентаризации при условии укоренения и приживания (достижения стадии плодоношения

(цветения)) и при условии принятия решения об учете каждого особо ценного многолетнего растения как отдельного инвентарного объекта.

До момента укоренения, приживания (достижения стадии плодоношения (цветения)) учет особо ценных многолетних растений возможно осуществлять на дополнительном забалансовом счете, согласованном с учредителем в целях обеспечения управленческого учета (письмо Минфина РФ от 17.03.2021 № 02-07-10/20147).

3.12. В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотреть следующую аналитику по объектам основных средств на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по следующим группам забалансовых счетов (п.10 Приказа № 40н):

«10» - «Имущество, полученное учреждением в пользование (недвижимое имущество)»;

«30» «Имущество, полученное учреждением в пользование (движимое имущество)»;

«40» «Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности»;

«50» «Имущество казны, полученное в пользование».

Аналитический учет по группам забалансовых счетов осуществлять в соответствии с требованиями Приказа № 41н и Рабочего плана счетов.

3.13. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы) (п. 13 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237, п.27 СГС «Запасы»).

3.14. Единицей учета основных средств является инвентарный объект (п. 9 СГС «Основные средства»).

Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительная сеть;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- система оповещения и управление эвакуацией людей при пожаре;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации, объединяемые в комплекс конструктивно – сочлененных предметов (п. 10 СГС «Основные средства», п. 6, 45 Единого плана счетов).

Критерии признания объекта основных средств, предусмотренные пунктом 8 СГС «Основные средства» (критерии актива), должны применяться к инвентарному объекту в целом (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств, такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031).

Не являются отдельными инвентарными объектами коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации (п.45 Приказа № 157н):

- система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании);
- внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами;
- внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой;
- внутренние телефонные и сигнализационные сети;
- вентиляционные устройства общесанитарного назначения.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031), открытых в отношении нежилых помещений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой. При условии, что данные объекты изначально не обладали признаками основного средства (п. 6 Приказа № 157н).

При этом оборудование указанных систем принимается к учету самостоятельными инвентарными объектами.

3.15. В соответствии с п. 10 СГС «Основные средства» объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, объединяются субъектом учета в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств).

По решению комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета к таким объектам относить:

- столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения;
- камеры видеонаблюдения;
- периферийные устройства, являющиеся оконечными устройствами сигнализационной сети;
- библиотечные фонды;
- периферийные устройства и компьютерное оборудование и иные аналогичные объекты.

На комплекс объектов основных средств открывается инвентарная карточка группового учета основных средств (п. 54 Приказа № 157н).

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) (форма 0504104).

Расходы, формирующие стоимость комплекса конструктивно – сочлененных предметов (приобретение, установка, монтаж и т.д.), отражать в бухгалтерском (бюджетном) учете на счете 010601000 «Вложения в основные средства» (письма Минфина РФ от 10.07.2019 № 02-08-10/51224, от 21.06.2019 № 02-08-10/46506).

Впоследствии готовый объект принимается к учету по сформированной стоимости на счет 0 101 04 000 «Машины и оборудование».

До момента установки оборудование, составляющее комплекс объектов конструктивно – сочлененных предметов, признается оборудованием, требующим монтажа, расходы на оплату договора поставки такого оборудования осуществлять по подстатье 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ (п. 11.4.7 Приказа № 209н).

Оплату работ, произведенных согласно договору на установку и монтаж комплекса конструктивно – сочлененных предметов, производить (п. 10.2.8 Приказа № 209н, Письмо Минфина России от 21.06.2019 № 02-08-10/46506) по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» КОСГУ в увязке:

- с КВР 407 «Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями», 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» - если расходы осуществляются в рамках реализации бюджетных инвестиций, включенных в сводный сметный расчет стоимости капитального строительства;

- с КВР 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» - если расходы осуществляются в рамках капитального ремонта;

- с КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», увязанным с подстатьей 228 КОСГУ, - в иных случаях.

Расходы на техническое обслуживание и ремонт комплекса конструктивно – сочлененных предметов отражать по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ (п. 10.2.5 Приказа № 209н).

3.16 Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Приказа № 157н).

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс (п. 46 Приказа № 157н).

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах) (п. 47 Приказа № 157н).

Каждому инвентарному объекту основных средств в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из 10 знаков:

1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Рабочем плане счетов;

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета в Рабочем плане счетов;

7–10-й разряды – порядковый номер основного средства.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к учету объектам.

В случае отнесения на забалансовый счет объекта основного средства, не признаваемого активом, инвентарный номер за ним сохраняется до момента списания имущества.

3.17. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим положением (п. 46 Приказа № 157н).

3.18. 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 по Решению комиссии.

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.

3.19 В бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений на счете 421006000 «Расчеты с учредителем» учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦД имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

Величина стоимостных оценок совокупности особо ценного движимого имущества, которым бюджетное учреждение не вправе самостоятельно распоряжаться, отраженных на счете 021006000 «Расчеты с учредителем», и состав движимого имущества, включенного в перечень особо ценного движимого имущества, могут различаться (письмо Минфина РФ от 13.01.2020 г. № 02-07-10/668).

По виду деятельности «2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» показатели по счету 021006000 «Расчеты с учредителем», предназначенному для отражения расчетов с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в части его прав по распоряжению особо ценным движимым имуществом, в объеме основных средств, принятых к учету по соответствующему счету аналитического учета счета 210120000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» в рамках деятельности учреждения как получателя субсидии (после изменения типа), формированию не подлежат (письмо Минфин РФ от 22.10.2015 г. № 02-07-10/60698).

Операции по формированию расчетов с учредителем в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных таким собственником средств, оформляются записью:

дебет 0000 0000000000 000 440110172 кредит 0000 0000000000 000 421006661.

3.20. Перевод имущества из категории «Иное движимое имущество» в категорию «Особо ценное движимое имущество» осуществлять на основании приказа учреждения бухгалтерскими записями (реклассификация):

дебет xxxx 0000000000 000 440110172 кредит xxxx 0000000000 000 41013x410 – по балансовой стоимости иного движимого имущества;

дебет xxxx 0000000000 000 41043x410 кредит xxxx 0000000000 000 440110172 – на сумму начисленной амортизации иного движимого имущества;

дебет xxxx 0000000000 000 41012x310 кредит xxxx 0000000000 000 440110172 – по балансовой стоимости ОЦДИ;

дебет xxxx 0000000000 000 440110172 кредит xxxx 0000000000 000 41042x410 – на сумму начисленной амортизации ОЦДИ.

Операции по переводу оформлять Бухгалтерской справкой (форма 0503833) с внесением изменений в Инвентарную карточку основного средства.

3.21. Основные средства, поступающие субъекту учета в рамках необменных операций, учитывать следующим образом:

– закрепление права оперативного управления на переданное имущество учреждению, оформлять бухгалтерскими записями на основании Акта о приеме – передаче нефинансовых активов (форма 0504101):

дебет xxxx 0000000000 000 4101xx310 кредит xxxx 0000000000 180 440110195 – в размере балансовой стоимости объекта;

дебет xxxx 0000000000 180 440110195 кредит xxxx 0000000000 000 4104xx411 – на сумму начисленной амортизации;

– корректировку расчетов с учредителем осуществлять в сроки, установленные учредителем

дебет 0000 0000000000 000 440110172 кредит 0000 0000000000 000 421006661 – по балансовой стоимости актива на основании Извещения (форма 0504805).

3.21.1 Передачу основных средств, стоимостью до 10 000 рублей в рамках необменных операций другому учреждению, либо для целей модернизации, осуществлять следующим образом:

кредит 21

дебет xxxx 0000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 0000000000 410 040110172 – по стоимости основного средства.

Отражена передача основного средства стоимостью до 10 000 рублей:

дебет xxxx 0000000000 000 040120281 (040120251) кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410.

Отражена модернизация основного средства стоимостью до 10 000 рублей:

Дебет 244 0106x1310 кредит затрат

3.22. Установить следующий порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате обменной операции (созданного своими силами) (пп. 15, 17, 20, 21 СГС «Основные средства»).

Первоначальная стоимость основного средства, созданного собственными силами субъекта учета и предназначенного для использования самим учреждением при выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд, соответствует затратам на его производство, за исключением понесенных при его создании сверхнормативных потерь сырья, трудовых и других ресурсов, которые учитываются в составе расходов.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на иные активы в результате коммерческой обменной операции, осуществленной без применения денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения. Если справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива невозможно надежно оценить, стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного в результате обменной операции некоммерческого характера, определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Если данные об остаточной стоимости переданного взамен актива (по коммерческой или некоммерческой обменной операции) по каким-либо причинам недоступны либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное основное средство отражается в условной оценке, равной одному рублю.

3.23. Установить следующий порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате необменных операций (пп. 22, 23, 24 СГС «Основные средства»).

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

Если справедливая стоимость объекта основных средств не может быть оценена, его первоначальная стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное путем такой необменной операции основное средство учитывается в условной оценке, равной одному рублю.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, признается стоимость, определенная передающей стороной (собственником (учредителем)) и отраженная в передаточных документах (п.24 СГС «Основные средства»).

3.24. Принятие к учету объекта нефинансовых активов при передаче как одного, так и нескольких объектов основных средств оформляется актом о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

Принятие к учету основных средств, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения Комиссии о принятии объекта основных средств в состав активов субъекта централизованного учета. При этом формирование дополнительных документов, в частности Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207), в этом случае не требуется (раздел 3.1.2 Приказа № 17н).

3.25. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в таких случаях как:

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизация;
- частичная ликвидация (разукрупнение);
- переоценка объектов основных средств;
- замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

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.

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.

Затраты признаются в момент их возникновения при условии, что соблюдены критерии признания объекта основных средств (п.27 СГС «Основные средства»).

Затраты на проведение регулярных осмотров, являющихся обязательным условием их эксплуатации, на предмет наличия дефектов, в том числе при проведении ремонтов, формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости основных средств (п.28 СГС «Основные средства»).

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

Применение в бухгалтерском (бюджетном) 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.

3.26. В целях обеспечения контроля информацию о передаче объектов нефинансовых активов на время проведения капитального ремонта отражать в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (письмо Минфина России от 20.03.2019 № 02-07-10/18574, от 21.03.2019 № 02-06-10/18886).

К элементам капитального ремонта здания относятся: замена кровли крыши, установка некапитальных перегородок, установка системы пожарной сигнализации, монтируемой в стены каждого этажа с прокладкой необходимых кабелей и сетей, замена или восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций;

замена или восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов; замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или улучшающие, а также восстановление указанных элементов, др. (п.14.2 ст.1 ГрК)

К капитальному ремонту транспортных средств относятся работы по полной разборке автомобиля на агрегаты, а агрегатов - на детали, слесарно-механические, сварочные, медницкие, обойные, малярные и другие необходимые работы с заменой всех без исключения изношенных или поврежденных деталей новыми или отремонтированными.

К капитальному ремонту оборудования относятся работы по частичной разборке, ремонту базовых, корпусных деталей, узлов, замена старых деталей на новые, установка, сборка, регулировка и испытание.

3.27. Основными нормативными документами, регулирующими изменение первоначальной стоимости, являются:

– Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения, утвержденное Приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312;

– Письмо Минфина СССР от 29.05.1984 № 80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»;

– Градостроительный кодекс РФ;

– исключить;

- Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 04.08.2020 г. № 421/пр «Об утверждении методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации».

К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта (п.14 ст.1 Градостроительного кодекса РФ).

К модернизации – совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию – дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов: Акт приема – сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма 0504103), Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (форма 0504101) с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

3.28. Учет затрат и калькулирование себестоимости капитальных вложений ведется по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и др. на счете 01061х000 в разрезе аналитического учета по каждому объекту капитальных вложений.

Целевое использование бюджетных средств, выделенных на капитальное строительство и ремонт, подтверждается следующими документами:

- проектно-сметная документация;
- договоры подряда;
- акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2);
- справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) за месяц и с начала года в текущих ценах;
- договоры на поставку оборудования в соответствии со спецификацией проектно-сметной документации;
- счета на приобретение строительных материалов по заявкам подрядчиков;
- другие документы.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по балансовой стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

Косвенные расходы, связанные со строительством нескольких объектов, одновременно включаются ежемесячно в стоимость строящихся объектов пропорционально выполненным объемам работ по каждому объекту.

Здания и сооружения, законченные строительством, встроенные и пристроенные помещения подсобного назначения, входящие в состав строящегося объекта, отражаются в учете как введенные в эксплуатацию одновременно с вводом основного объекта, по смете которого они строятся.

В случае когда заказчику со стороны подрядчика предъявляются к оплате документы, подтверждающие дополнительные затраты на создание объектов нефинансового актива (объекта капитального строительства), либо когда стоимость (объем) работ по созданию данных объектов уточняется, в том числе на основании вынесенного судебного решения по иску одной из сторон договора, стоимость капитальных вложений также требует уточнения, что по своему экономическому смыслу является корректировкой суммы финансирования объекта после его передачи заказчику.

Увеличение цены строительных работ в указанном случае следует рассматривать как увеличение расходов, связанных со строительством объекта основных средств, возникших в результате допущенного искажения первоначальной стоимости объекта в связи с неправильным применением стороной (сторонами) договора положений гражданского законодательства Российской Федерации.

В случае если в результате совершенных фактов хозяйственной жизни имело место формирование капитальных вложений в неполной мере, первоначальную стоимость объекта необходимо привести в соответствие с фактическими вложениями в объект капитального строительства, в том числе на основании вынесенных судебных решений, с отражением на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы».

Учитывая, что объекты капитального строительства были переданы основному балансодержателю без учета возникших дополнительных затрат, информацию об указанных затратах, сформированных заказчиком в указанные объекты капитального строительства на основании решений суда, необходимо передать основному балансодержателю для корректировки балансовой стоимости ранее переданного объекта (письмо Минфина РФ от 28.11.2019 г. № 02-06-10/92718).

3.29. Завершенные объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления (до государственной регистрации) (недвижимое имущество) учитывать на забалансовом счете 01.13.

Учреждение, которое только исполняет полномочия заказчика (органы местного самоуправления, казенные учреждения) оформляет передачу капвложений актом приема-передачи ф.0504101, извещением ф.0504805 и учитываются на счете 0.106.XX.000.

3.30. Списание затрат по восстановлению объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов о выполнении работ, представляемых в бухгалтерию соответствующими службами субъекта учета (актов приемки-сдачи отремонт-

тированных, реконструированных и модернизированных объектов, справок об изменении (или не изменении) нормативных показателей функционирования и т.п.).

Основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы, разработанные техническими службами субъекта учета в рамках системы планово-предупредительных ремонтов (письмо Минфина России от 14.01.2004 № 16-00-14/10). Для подтверждения необходимости осуществления ремонта могут применяться дефектные ведомости. В целях обоснования проведения работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов может быть составлен проект соответствующих работ. Указанные документы составляются в неунифицированной форме.

Согласно Приказу № 209н в рамках осуществления ремонтных работ проводятся:

- устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов, а также объектов и систем (охранная, пожарная сигнализация, система вентиляции и т.п.), входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов;

- поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей объектов нефинансовых активов (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и т.п.) на изначально предусмотренном уровне;

- проведение некапитальной перепланировки помещений;

- проведение работ по реставрации нефинансовых активов, за исключением работ, носящих характер реконструкции, модернизации, дооборудования;

- восстановление эффективности функционирования объектов и систем, гидродинамическая, гидрохимическая очистка, осуществляемые помимо технологических нужд (перечня работ, осуществляемых поставщиком коммунальных услуг, исходя из условий договора поставки коммунальных услуг), расходы на оплату которых отражаются по подстатье 223 «Коммунальные услуги».

В соответствии с требованиями Приказа № 85н общий код вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» включает в себя следующие коды для проведения работ по восстановлению объектов основных средств:

- 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества»;

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Не включать в стоимость основного средства расходы на осуществление текущего (капитального) ремонта основных средств, в результате которых не создаются активы (например, затраты по ремонту помещения: по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ). Относить такие затраты в расходы текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости основного средства.

Учет затрат на производство капитального ремонта организуется по отдельным объектам или группам основных средств.

В соответствии со статьей 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации под капитальным ремонтом объектов капитального строительства понимаются замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

При проведении ремонтных работ в целях обоснованности проведенных расходов, осуществлять следующие действия:

- при проведении годовой инвентаризации зданий и помещений фиксировать в текстовом приложении к Акту инвентаризации информацию о необходимости проведения ремонтных или отделочных работ;
- непосредственно перед началом работ (приобретением материалов) отражать необходимость их выполнения соответствующим внутренним документом (заявкой на ремонт, докладной запиской) и распоряжением руководителя учреждения;
- при оприходовании строительных материалов максимально подробно указывать номенклатуру и характеристику (марку, сорт, цвет и т.п.);
- составлять отдельные акты по всем объектам, на которых выполнялись работы (отдельный акт на каждое помещение), а в актах подробно указывать состав работ по каждому помещению.

Расходы по капитальному ремонту относить на счета 0109хх225 – в части приносящей доход деятельности; 040120225 – в части использования бюджетных средств.

3.31. При заключении договора, предметом которого является модернизация единой функционирующей системы, не являющейся инвентарным объектом (например, охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), расходы на его оплату отражать по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений», с учетом стоимости закупленных исполнителем для модернизации системы оборудования и расходных материалов.

Модернизация единой функционирующей системы, учитываемой на балансе, осуществляется по подстатье 310 КОСГУ.

3.32. Первоначальной (фактической) стоимостью основных средств, полученных по договорам дарения (пожертвования), в иных случаях безвозмездного поступления признается их справедливая стоимость, определяемая Решением комиссии субъекта учета.

Определение справедливой стоимости производится методом рыночных цен, которые должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

3.33. При отчуждении основных средств не пользу государственного сектора, субъект учета проводит переоценку стоимости объектов (п. 41 СГС «Основные средства»).

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода (п. 28 Приказа № 157н).

Сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, следующим способом:

Пересчет 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.

Суммы дооценки основных средств в результате проведенной переоценки отражать бухгалтерской записью:

дебет 0000 0000000000 000 040130000 кредит 0000 0000000000 000 0101хх000.

Суммы уценки основных средств отражать записью:

дебет 0000 0000000000 000 0101хх000 кредит 0000 0000000000 000 040130000.

3.34. Комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета составляет акты о списании нефинансовых активов по унифицированным формам, предусмотренным Приказом № 52н, в которых должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвен-

таризации (форма 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых Решений комиссий бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (форма 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

К оформленным актам о списании нефинансовых активов прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031), сформированные на дату составления.

3.35. Амортизация основных средств осуществляется в следующем порядке (п. 39 СГС «Основные средства»).

Начисление амортизации по объекту основных средств производится следующим методом:

– линейным методом (подлежит применению в случае эксплуатации объектов в ходе выполнения государственных (муниципальных) полномочий, управленческих нужд);

Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Метод начисления амортизации применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.

При передаче основного средства начисление амортизации на объект основных средств осуществляется передающей стороной до месяца фактической передачи указанного объекта, поскольку издание распоряжения, согласно которому осуществляется передача объекта, не является основанием для прекращения начисления амортизации. Расхождение данных о величине накопленной амортизации (данных об остаточной стоимости) в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и в распоряжении в случае возникновения временного разрыва при оформлении передачи права собственности (владения) на объект, составляющего более одного месяца, соответствует положениям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (письмо Минфина РФ от 07.05.2020 г. № 02-06-05/36826).

3.36. В случае если замена отдельной части в составе объекта основного средства позволит поддержать его рабочее состояние, производить частичную ликвидацию (разукомплектацию) этого объекта. Если дальнейшая эксплуатация объекта как единого комплекса невозможна, этот инвентарный объект подлежит списанию с балансового учета, а его составные части следует оприходовать в качестве других объектов основных средств или материальных запасов, если они могут быть использованы в качестве запасных частей.

Если частичная разборка основного средства не влияет на его функциональное назначение и возможна его дальнейшая эксплуатация, то первоначальная стоимость основного средства уменьшается на стоимость пришедших в негодность составных частей, а затем увеличивается на стоимость установления новых в соответствии с п. 27 Приказа № 157н. Необходимо также пересчитать начисленную амортизацию и уменьшить ее на сумму амортизации списываемых составных частей.

Если стоимость частей не указана либо ее невозможно определить на основании данных первичных учетных документов, которыми была оформлена постановка объекта на учет, то ее определяет комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета самостоятельно либо с привлечением эксперта.

Частичная ликвидация объекта основных средств при принятии комиссией решения о списании имущества оформляется актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма 0306003).

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма 0504103). В инвентарной карточке учета основных средств (форма 0504031) ставить соответствующую отметку о разуконплектации данного объекта.

3.37. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника (сотовый телефон, ноутбук и пр.), за исключением объектов недвижимого имущества и основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, учитывать в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Одновременно осуществлять операции по внутреннему перемещению объекта основного средства бухгалтерской записью с оформлением Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102):

дебет хххх 0000000000 000 0101хх310 Работник кредит хххх 0000000000 000 0101хх310

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 386 Приказа № 157н).

3.38. Отражение финансового результата от оценки основных средств отражается по дебету (кредиту) счета хххх 0000000000 000 040110176 «Доходы текущего года от оценки активов и обязательств» и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета хххх 0000000000 000 010100000 «Основные средства».

3.39 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.

3.40. При переоценке объекта 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.

3.41. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности (п. 70 Приказа № 157н).

3.42. Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта непроизведенных активов).

Инвентарный номер объекта произведенных активов, принятого к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после миграции базы данных не изменяется.

3.43. Земельные участки, используемые субъектом учета на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 010311000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, – в условной оценке, один квадратный метр – 1 рубль (п. 71 Приказа № 157н).

Изменение стоимости земельных участков, принятых ранее к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения, в связи с изменением их кадастровой стоимости, отражается в бухгалтерском учете записью:

дебет xxxx 0000000000 000 010311330 кредит xxxx 0000000000 000 040110176 – на сумму изменения: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости – со знаком «минус». Изменения балансовой стоимости отражать в учете Бухгалтерской справкой (форма 0504833).

3.44. Права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитутами) отражать на забалансовом счете 01.14 «Права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитуты)».

Земельные участки, в отношении частей которых установлено ограниченное право пользования в пользу иных лиц на основании соглашений об установлении сервитутов, следует продолжать учитывать на соответствующем балансовом счете бухгалтерского (бюджетного) учета балансодержателя (письмо Минфина РФ от 04.07.2019 г. № 02-06-05/49373).

3.45. В случае безвозмездной передачи внутри сектора государственного управления земельных участков, в том числе расположенных под передаваемыми объектами недвижимости, операции по передаче таких земельных участков отражаются по дебету счетов 130404330 «Внутриведомственные расчеты по приобретению произведенных активов», 140120281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям», 140120251 «Расходы на безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», кредиту счета 110311430 «Уменьшение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения».

В то же время в случае возврата (изъятия) земельных участков в казну, право на которые в соответствии с решением собственника указанного имущества (уполномоченного государственного органа) прекращено (например, изъятие земельного участка для строительства дороги), в том числе при возврате (изъятии) земельных участков, расположенных под передаваемыми объектами недвижимости, операции по возврату (изъятию) таких земельных участков следует отражать по дебету счета 140110195 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» и кредиту счета 110311430 «Уменьшение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения» (письмо Минфина РФ от 24.12.2019 г. № 02-06-10/101228).

3.46 Объекты произведенных активов, признанных не соответствующими критериям актива, отражаются на забалансовом счете 02 (п. 7 СГС «Непроизведенные активы»).

4. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО (ПЕРЕДАННОГО) В АРЕНДУ

4.1. Передача имущества в аренду и безвозмездное пользование регулируются положениями СГС «Аренда». При этом СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов (письмо Минфина России от 31.12.2019 г. № 02-07-10/103874).

Полученные в безвозмездное пользование объекты нефинансовых активов, не являющихся объектами аренды, учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (п.333 Приказа № 157н).

Аналитика внутри группы забалансового счета «10» «Имущество, полученное учреждением в пользование (недвижимое имущество)» по объектам, полученным в безвозмездное пользование, не являющимися объектами аренды, осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

01.11 «Имущество, полученное учреждением в пользование по решению собственника (учредителя) (недвижимое имущество)»;

01.12 «Имущество, полученное учреждением в пользование в силу закона (недвижимое имущество)».

На счете 01.11 «Имущество, полученное учреждением в пользование по решению собственника (учредителя) (недвижимое имущество)» учитывается недвижимое имущество, полученное учреждением в пользование по решению собственника (учредителя).

На счете 01.12 «Имущество, полученное учреждением в пользование в силу закона (недвижимое имущество)» учитывается недвижимое имущество, полученное учреждением в пользование в силу закона.

Аналитика внутри группы забалансового счета «30» «Имущество, полученное учреждением в пользование (движимое имущество)» по объектам, полученным в безвозмездное пользование, осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

01.31 «Имущество, полученное учреждением в пользование по решению собственника (учредителя) (движимое имущество)»;

01.32 «Имущество, полученное учреждением в пользование в силу закона (движимое имущество)».

На счете 01.31 «Имущество, полученное учреждением в пользование по решению собственника (учредителя) (движимое имущество)» учитывается движимое имущество, полученное учреждением в пользование по решению собственника (учредителя).

На счете 01.32 «Имущество, полученное учреждением в пользование в силу закона (движимое имущество)» учитывается движимое имущество, полученное учреждением в пользование в силу закона.

Аналитика внутри группы забалансового счета «50» «Имущество казны, полученное в пользование» в части объектов, полученных в безвозмездное пользование, осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

01.51 «Имущество казны, полученное в пользование (недвижимое имущество)»;

01.52 «Имущество казны, полученное в пользование (движимое имущество)».

На счете 01.51 «Имущество казны, полученное в пользование (недвижимое имущество)» учитывается недвижимое имущество казны, полученное в пользование.

На счете 01.52 «Имущество казны, полученное в пользование (движимое имущество)» учитывается движимое имущество казны, полученное в пользование.

Дополнительный аналитический учет по счету ведется в разрезе ответственных лиц (далее - ОЛ), местонахождения объектов (адресов), правовых оснований.

4.2. При предоставлении (получении) права пользования имуществом по решению собственника имущества – учредителя субъекта учета для выполнения возложенных

учредителем на субъект учета (подведомственное учреждение) функций объектов учета аренды не возникает, положения СГС «Аренда» не применяются (письма Минфина России от 27.02.2019 № 02-07-10/12769).

Переданные субъектом учета объекты нефинансовых активов в целях контроля за их сохранностью в бухгалтерском учете при неприменении СГС «Аренда» отражать на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (письмо Минфина России от 15.02.2019 № 02-06-10/9511).

4.3. При классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (СГС «Аренда» или иной нормативный правовой акт), следует исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами собственника имущества, а не из формы договора (письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-07-05/70859).

Принятие субъектом учета обязательств по содержанию имущества, полученного по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования, является обязательным условием для классификации объектов учета аренды (п.11 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 16.07.2019 г. № 02-07-10/52723).

4.4. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды (п. 15 СГС «Аренда»).

По договорам безвозмездного пользования, заключенным на неопределенный срок, являющимся объектами операционной аренды, устанавливается срок действия в пределах бюджетного цикла (3 года) (письмо Минфина России от 09.08.2018 г. № 02-07-07/56267).

4.5. Основными объектами учета при операционной аренде являются:

если субъект учета является арендатором:

– право пользования имуществом (счет 011140000 «Право пользования имуществом»);

– обязательства по уплате арендных платежей (счет 030224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);

– амортизация права пользования имуществом (счет 010440451 «Амортизация права пользования имуществом»);

– расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета счетов 030200000 «Обязательства», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

если субъект учета является арендодателем:

– расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»);

– информация об объектах имущества, переданных в пользование (соответствующие забалансовые счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»);

– ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта) (счет 040140121 «Доходы будущих периодов по операционной аренде»);

– доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно):

соответствующие счета 020535000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам», 040110135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».

Начисление доходов от сдачи имущества в аренду в учете бюджетных и автономных учреждений, осуществлять с применением раздела (подраздела) бюджетной классификации (п. 18.2.1 Приказа № 85н).

4.6. Принятие обязательств осуществлять в пределах плановых назначений, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности либо сметой казенного учреждения.

4.7. Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате (п.21 СГС «Аренда»).

4.8. По завершении срока полезного использования объекта учета (завершении договора) бухгалтерский учет актива – права пользования активом прекращается. При этом балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации).

4.9. При передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031) отражается запись о передаче объекта в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объекта в пользование.

4.10. Субъект учета обязан предоставлять данные о проведении обязательной инвентаризации при передаче (возврате) комплекса объектов учета в аренду, безвозмездное пользование, хранение (п. 81 СГС «Концептуальные основы»).

4.11. К договорам аренды, не содержащим условия, предусмотренные ст. 606 ГК РФ: «арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды», положения СГС «Аренда» не применяются.

4.12. Использование сотрудниками субъекта учета личных вещей не для целей деятельности учреждения, оформляется заявлением на имя руководителя субъекта учета, записью в книге учета личных вещей без отражения на счетах учета.

4.13. Объекты учета аренды, признаваемые в составе нефинансовых активов и возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражать в бухгалтерском (бюджетном) учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (п. 26 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 04.03.2019 № 02-07-10/14328).

Справедливую стоимость арендных платежей по договорам безвозмездного пользования определяет ссудодатель – организация бюджетной сферы (п. 26 СГС «Аренда») Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности отражать принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке, равной одному рублю с последующим пересмотром его балансовой стоимости, когда данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива будут доступны (п.26 СГС «Аренда»)

4.14. Если доходы от предоставления права пользования активом по операционной аренде признаются доходами текущего финансового года способом в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения

арендных платежей, наличие задолженности по арендным платежам выявлять расчетным путем сопоставления показателей кредитового показателя (остатка) по счетам 040141121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды к признанию в текущем году», 040149121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды к признанию в очередные годы» и дебетового показателя (остатка) по счету 020521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464).

4.15. В случае продления договора аренды на неопределенный срок, в целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды следует, полагаясь на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимать во внимание период бюджетного цикла 3 года (период формирования прогноза доходов от собственности) и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды (письмо Минфина России от 12.07.2018 № 02-07-10/48671).

4.16 В случае привлечения субъектом учета – бюджетным или автономным учреждением имущества в целях выполнения государственного задания с одновременным принятием обязательств по его содержанию за счет средств субсидии на выполнение государственного задания отражение в бухгалтерском учете прав пользования следует производить с применением кода вида финансового обеспечения (деятельности) 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (письмо Минфина России от 22.10.2019 г. № 02-07-10/81064).

4.17. Информация о факте предоставления имущества (его отдельных частей) на время оказания услуги при отсутствии передаточного документа не может отражаться на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (при этом положения СГС «Аренда» не применяются) (письмо Минфина РФ от 22.01.2021 г. № 02-07-10/3638).

5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

5.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности субъекта учета, одновременно удовлетворяющие следующим условиям (п. 56 – 57 Приказа № 157н, п.6 СГС «Нематериальные активы»):

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;
- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

- а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;
- б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

5.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п.9 СГС «Нематериальные активы»).

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признаются сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.) (п. 58 Приказа № 157н).

5.3 Платежи субъекта централизованного учета (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые согласно условиям договора в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа), относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) равномерно в течение срока, предусмотренным лицензионным договором, но не больше срока действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации.

Если приобретенные объекты нематериальных активов (программное обеспечение) не имеют стоимостных оценок и (или) их стоимость не представляется возможным определить, то такие объекты нематериальных активов учитываются в условной оценке: 1 объект, 1 рубль (раздел 3.2.2 Приказа № 17н).

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданных силами учреждения, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект впервые стал соответствовать критериям признания нематериального актива, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению. Среди них (п. 20 СГС «Нематериальные активы»):

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

- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;
- платежи, необходимые для регистрации прав на объект;
- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и объекта нематериального актива, использованных непосредственно при создании объекта, первоначальная стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Не включаются в первоначальную стоимость объектов нематериального актива, созданных самостоятельно, и отражаются в составе расходов текущего периода (п. 21 СГС «Нематериальные активы»):

- общехозяйственные, общие административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериального актива к использованию;
- первоначальные операционные убытки, возникшие до момента достижения плановой производительности указанного актива;
- расходы на обучение персонала работе с активом.

Результаты модернизации нематериальных активов принимаются к учету в целях удорожания стоимости нематериальных активов по факту поступления Решения Комиссии и документов, подтверждающих произведенные капитальные вложения в соответствующий объект нематериальных активов.

5.4. Программное обеспечение, на которое субъекту учета предоставлено право использования, срок использования которого менее 12 месяцев, а также затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (контрактом) результатов, подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года и не регулируются СГС «Нематериальные активы» (раздел 3.2.2 Приказа № 17н, п.6 СГС «Нематериальные активы»).

5.5. Программное обеспечение, на которое субъекту централизованного учета предоставлено право использования без ограничения срока использования, учитывается на счете 011161000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» в соответствии с СГС «Нематериальные активы».

5.6. Нематериальные активы, предоставляемые субъектом централизованного учета (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 утвержденного Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

5.7. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются (п. 59 Приказа № 157н).

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

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется Решением комиссии исходя из:

срока действия прав субъекта учета 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 субъект учета предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания, 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 (п. 60 Приказа № 157н).

5.10 Решения Комиссии об отнесении нематериальных активов к категории активов или не активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов нематериальных активов, принимаются к отражению в учете в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

5.11. Принятие к учету нематериальных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения Комиссии о принятии объекта нематериальных активов в состав активов субъекта централизованного учета. При этом формирование дополнительных документов, в частности Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207) в этом случае не требуется.

5.12. В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива Комиссия субъекта учета активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая, в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом (*методом уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции*).

Амортизация начисляется на нематериальные активы стоимостью (п. 33 СГС «Нематериальные активы»):

- свыше 100 000 руб. - в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;

- до 100 000 руб. - в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществлять следующим образом:

в части использования объектов по приносящей доход деятельности:

дебет xxxx 0000000000 000 2109xx271 кредит xxxx 0000000000 000 21043N421, xxxx 0000000000 000 21043R421, xxxx 0000000000 000 21023I421, xxxx 0000000000 000 21023D421;

в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и средств ОМС:

дебет хххх 0000000000 000 040120271 кредит хххх 0000000000 000 01043N421, хххх 0000000000 000 01043R421, хххх 0000000000 000 01043I421, хххх 0000000000 000 01043D421;

в части бюджетной деятельности:

дебет хххх 0000000000 000 140120271 кредит хххх 0000000000 000 11043N421, хххх 0000000000 000 11043R421, хххх 0000000000 000 11043I421, хххх 0000000000 000 11043D421.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю (п. 29 СГС «Нематериальные активы»).

5.13. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых ответственными лицами субъекта учета, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (п. 68 Приказа № 157н).

5.14. Создание интернет-сайта, владельцем которого является субъект учета относить к нематериальным активам и учитывать на счете 01023D000 «Иные объекты интеллектуальной собственности» после согласования с учредителем (п.67 Приказа № 157н).

Установить интернет – сайт как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования до момента реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования (п.26 СГС «Нематериальные активы»).

Затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например, веб-серверы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету) не относят к затратам, формирующих первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.

Затраты на оказание услуг интернет – провайдера, относить на расходы текущего периода.

Затраты на доработку интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива, увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость.

5.15. Актив культурного наследия признается в составе нематериальных активов, если в будущем можно получить экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо его полезный потенциал не ограничивается культурной ценностью (п.8 СГС «Нематериальные активы»).

Объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и иные аналогичные объекты), признаются в учете качестве одного инвентарного объекта НМА.

5.16. Затраты на регистрацию исключительного права на товарный знак, в сумме расходов на оплату регистрационных пошлин, формируют стоимость объекта нефинансовых активов, подлежащего признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов, на основании правоустанавливающего документа в виде свидетельства на товарный знак (письмо Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

5.17. Обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования учитывать по коду 422 КОСГУ, с неопределенным сроком - по коду 423 КОСГУ.

5.18. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности (далее – РИД)), при-

знаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями СГС «Нематериальные активы» отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 011160000 «Права пользования нематериальными активами»:

права пользования на результаты научных исследований (научно-исследовательских разработок) - на счете 01116N000 «Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)»;

права пользования на результаты опытно-конструкторских и технологических работ - на счете 01116R000 «Права пользования опытно конструкторскими и технологическими разработками»;

права пользования на программное обеспечение и базы данных - счет 01116I000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных»;

права пользования иными нематериальными активами - счет 01116D000 «Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности».

5.19. Кассовые расходы на приобретение неисключительных прав пользования на РИД (прав пользования на РИД в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права пользования на РИД) подлежат отражению по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

5.20. Срок полезного использования прав пользования нематериальными активами считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

5.21. Приобретение неисключительных прав – программных продуктов, имеющих срок полезного использования свыше 12 месяцев, отражать в учете записью:

дебет 01116I352 кредит 03022673х.

5.22. Приобретение неисключительных прав – программных продуктов, имеющих срок полезного использования менее 12 месяцев в рамках текущего года, отражать в учете записью:

дебет 040120226; 0109хх226 кредит 03022673х.

5.23. Расходы на обновление и обслуживание программных продуктов – неисключительных прав, осуществлять по подстатье 226 КОСГУ с отнесением на текущие расходы учреждения или себестоимость.

5.24. Программные продукты – неисключительные права, срок полезного использования которых по состоянию на 01 января 2021 года составляет более 12 месяцев, продолжать отражать на счете 040150226 «Расходы будущих периодов» до полного списания без постановки на счет 01116I352 «Права пользования нематериальными активами – программные продукты и базы данных».

5.25. Материальные ценности в виде материальных носителей (видеокассеты, флеш-накопители) независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета, признаются объектами учета основных средств согласно СГС «Основные средства».

При этом совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные на материальных носителях, подлежит отражению в учете в порядке, предусмотренном СГС «Нематериальные активы» (п.4 СГС «Нематериальные активы», письмо Минфина РФ от 24.02.2021 г. № 02-07-10/12728).

5.26. Перенос неисключительных прав при первом применении СГС «Нематериальные активы» осуществлять по результатам инвентаризации в соответствии с письмом Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218.

Расходы на приобретение неисключительных прав, ранее признаваемые на счете 040150000 «Расходы будущих периодов», срок полезного использования которых на 1 января 2021 г. составляет менее 12 месяцев, относятся на финансовый результат первым рабочим днем года применения СГС «Нематериальные активы». Указанные расходы не формируют стоимость объекта учета - прав пользования нематериальными активами в соответствии с СГС «Нематериальные активы» (раздел 11 письма Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384).

Перенос показателей объектов учета, отраженных до даты обязательного применения СГС «Нематериальные активы» (до 01.01.2021) на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 040150000 «Расходы будущих периодов», на счет 011160000 «Права пользования нематериальными активами», осуществляется по результатам инвентаризации активов и обязательств операциями 2021 года по ранее отраженной стоимости.

Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, ранее признанные в учете на счете 040150000 «Расходы будущих периодов» (с одновременным отражением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»), срок полезного использования которых на 01.01.2021 составляет более 12 месяцев, отражаются на счете 01116X000 «Права пользования нематериальными активами» следующими корреспонденциями:

дебет 01066X352 кредит 040150226;

дебет 01116X352 кредит 01066X352 (в сумме стоимости неисключительного права пользования нематериальными активами, отраженной на счете 040150000 на 01.01.2021) с одновременным уменьшением забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» (письмо Минфина РФ от 15.03.2021 №02-07-10/18565).

Признание расходов, связанных с приобретением (созданием) неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (РИД) с неопределенным сроком их использования, до 01.01.2021 осуществлялось с отражением расходов по дебету счета 040120226 «Расходы по прочим работам, услугам», соответствующих счетов аналитического учета счета 010900226 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и кредиту счета 030226730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам».

При этом вне зависимости от срока полезного использования неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, приобретенных (созданных) субъектом учета до 01.01.2021, информация о таких правах отражалась на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Признание в учете неисключительных прав на РИД, расходы по которым до 01.01.2021 не подлежали балансовому учету (относились на финансовый результат текущего периода), в связи с вступлением в силу СГС «Нематериальные активы» осуществлялись операциями межотчетного периода:

дебет 01116X353 кредит 040130000 по справедливой стоимости, при невозможности ее установить - по стоимости, определяемой в объеме фактических вложений (фактических затрат) учреждения, произведенных при их приобретении (создании) по договору (государственному контракту), при невозможности определения такой стоимости: в условной оценке - один объект, один рубль.

5.27 Приобретение исключительных и неисключительных прав, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года) отражать с использованием счета 040150226 (письмо Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

5.28 По исключительным правам с неопределенным сроком полезного использования, по котором была начислена амортизация на 01 января 2021 года, прекращается начисление без пересчета ранее начисленной.

При этом в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) производится уточнение информации об объектах нематериальных активов, классифици-

рованных на 01.01.2021 как нематериальные активы с неопределенным сроком использования (п.4 письмо Минфина РФ от 20.04.2021 №02-07-07/25218).

6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

6.1. Учреждением к учету в качестве материальных запасов принимаются материальные ценности, указанные в пп. 98 – 99 Приказа № 157н, предназначенные для использования в процессе деятельности учреждения.

Материальные запасы - являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности субъекта учета, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовая продукция, биологическая продукция, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары), а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций) (п.7 СГС «Запасы»).

6.2. Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных в результате обменных операций, или созданных субъектом учета определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых с учетом сумм НДС, предъявленных субъекту учета поставщиками (исполнителями, продавцами), кроме приобретения (создания, получения, сбора) материальных запасов, используемых для выполнения работ, оказания услуг, облагаемых НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

а) цену приобретения и иные расходы, предусмотренные договором с поставщиком (исполнителем, продавцом), в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов, в том числе:

расходы на информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением материальных ценностей;

суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении материальных запасов;

расходы на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки (далее при совместном упоминании - расходы по доставке материальных запасов);

иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

В случае когда расходы, указанные в пп. «б» настоящего пункта, осуществлены при приобретении нескольких объектов материальных запасов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов (п.19 СГС «Запасы»).

Материальные запасы, находящиеся в пути, учитывать с выделением отклонений фактической себестоимости от учетной цены (транспортных расходов, наценок посреднических организаций). После исчисления фактической себестоимости выявленные отклонения от учетной цены отражать в составе отклонений по соответствующим счетам.

6.3. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования единицей запасов является номенклатурная (реестровая) единица либо партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Номенклатурная (реестровая) единица устанавливается в весовых, объемных, линейных, штучных единицах измерениях в зависимости от целевого назначения материальных запасов.

Учет номенклатурных (реестровых) единиц ведется в соответствии с документами поставщика, с целью обеспечения формирования полной информации о материально-производственных запасах, для контроля за количеством и движением в форме, удобной для субъекта учета.

Номенклатурная единица устанавливается в соответствии с данными из Общероссийского классификатора единиц измерения ОК 029-2014, утвержденного Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

В субъекте учета применяется единая система классификации и присвоения номенклатурного номера единице учета материальных ценностей для всех подразделений.

На каждый номенклатурный номер открывается отдельная карточка складского учета.

Если материал поступает в одной единице измерения, а отпускается со склада в другой, то его оприходование и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и соответствующих регистрах бухгалтерского учета одновременно в двух единицах измерения. При этом вначале записывается количество в единице измерения, указанной в документах поставщика, затем в скобках - количество в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада.

Партия - однородные товары, поступившие от одного поставщика по одному документу или по нескольким документам, но одновременно, а также товары, поступившие от одного поставщика одним видом транспорта.

Расходы субъекта учета, связанные с приобретением партий материальных запасов, распределяются пропорционально из стоимости.

Учет партиями позволяет отслеживать срок годности материальных запасов.

Однородная группа материальных запасов устанавливается для укрупнения номенклатурных единиц материалов путем объединения в одну номенклатурную единицу нескольких размеров, сортов, видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах. На складе такие материалы учитываются на одной карточке.

Детализация аналитического учета материальных запасов ведется в разрезе объектов материальных запасов, единиц измерения, сорта материальных запасов, количества, ответственного лица, местонахождения объектов (адреса, места хранения), правового основания приобретения.

6.4. По фактической стоимости каждой единицы списываются следующие материальные запасы:

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
- спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками;
- запчасти и другие материалы, предназначенные для изготовления других материальных запасов и основных средств.

Остальные материальные запасы списываются по средней фактической стоимости (п. 108 Приказа № 157н).

Применяемый метод используется в течение финансового года непрерывно.

При выдаче в эксплуатацию материальных запасов однократного применения (канцтоваров, продуктов питания и др.) оформлять Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) на выдачу и на списание одновременно.

При выдаче в эксплуатацию материальных запасов многократного использования, либо материальных ценностей, требующих дополнительного контроля (мягкий инвентарь, запчасти, хозяйственный инвентарь и пр.) оформлять Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210), при списании оформлять Акт о списании материальных запасов (форма 0504230).

6.5. Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (форма 0504220) (далее – Акт приемки материалов (форма 0504220) составляется Комиссией субъекта учета при приемке материалов (материальных ценностей) в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика).

Акт приемки материалов (форма 0504220) составляется в двух экземплярах членами Комиссии субъекта с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации.

После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и других сопроводительных документов) по одному экземпляру передают соответственно в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей и в соответствующее структурное подразделение для направления претензионного письма поставщику.

В разделе 8 «Результат приемки груза» графа 3 «Номер паспорта» заполняется в случаях расхождений при поступлении материальных ценностей, содержащих драгоценные материалы (металлы, камни).

6.6. При отражении поступления и выбытия материальных запасов использовать следующие подстатьи КОСГУ в зависимости от целевого (функционального) назначения материальных запасов. Целевое (функциональное) назначение материальных запасов определяется на основании служебных записок материально-ответственных лиц, контрактных управляющих (специалистов по закупкам) в которых указывается потребность в материальных запасах и направление их использования.

Отнесение приобретения отдельных объектов материальных запасов осуществляется в том числе согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01. 2014 № 14-ст.

Приобретение материальных запасов для учебных, научных и хозяйственных целей отражать на подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» (П. 118 Приказа № 157н).

При определении подстатей КОСГУ для материальных запасов, в зависимости от целевого (функционального) назначения, пользоваться Руководством по применению классификации операций сектора государственного управления (письмо Минфина РФ от 11.12.2020 № 02-08-10/109210).

6.7. Учет призов и подарков организовать следующим образом. Поступившие на склад ценные подарки (сувениры), приобретенные для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, а также бланки строгой отчетности отражать на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

С момента выдачи со склада ценных подарков (сувениров) (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) работнику субъекта учета, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия, ценные подарки (сувениры) отражать на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их вручения.

Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете 07 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 матери-

альных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров) (п.345 Приказа № 157н).

К забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» открывать следующие забалансовые счета:

07.01 «Ценности, приобретенные в целях вручения (награждения), дарения (по стоимости приобретения)»;

07.02 «Награды, призы, кубки, иные врученные при награждении ценности (по условной цене)».

На счете 07.01 «Ценности, приобретенные в целях вручения (награждения), дарения (по стоимости приобретения)» учитываются ценности, приобретенные в целях вручения (награждения), дарения (по стоимости приобретения).

На счете 07.02 «Награды, призы, кубки, иные врученные при награждении ценности (по условной цене)» учитываются награды, призы, кубки, иные врученные при награждении ценности (по условной цене).

При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

В этом случае стоимость подарков (сувениров) относится на расходы текущего финансового периода (040120272) по факту документального подтверждения их вручения (письмо Минфина России от 14.03.2019 № 02-06-10/16864).

Документом, подтверждающим вручение ценных подарков (сувенирной продукции), является акт о вручении, оформленный по форме и в порядке, установленном субъектом учета в рамках регламента по проведению протокольных и торжественных мероприятий.

При этом форма акта вручения должна соответствовать обязательным требованиям к составу реквизитов с учетом допустимости отсутствия подписи лица, которому вручен подарок.

При изменении функционального назначения материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции), приобретенных для проведения торжественных и протокольных мероприятий и находящихся на хранении (на складе) у субъекта учета, в бухгалтерском учете отражать реклассификацию указанных материальных ценностей (перевод объектов учета в иную группу и (или) категорию объектов бухгалтерского учета исходя из новых условий их использования).

В случае если порядок проведения торжественных и протокольных мероприятий, не предусматривает хранение приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции), в бухгалтерском (бюджетном) учете по факту одновременного представления работником субъекта учета, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается. В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции) по факту поступления одновременно относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года») (письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230).

6.8. Оприходование материальных запасов, полученных при списании основных средств осуществлять с указанием в 1 – 4 разделах номера счета раздел (подраздел) «Другие виды деятельности» (письмо Минфина России от 08.11.2017 № 02-06-10/73668).

Принятие к учету осуществлять по справедливой стоимости, определяемой Ко-

миссией субъекта учета.

6.9. Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных Комиссией субъекта учета актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов (п. 112 Приказа № 157н).

6.10. Учет отдельных видов материальных запасов вести следующим образом:

6.10.1. При учете медикаментов применять следующие нормативные документы:

1. Государственный реестр лекарственных средств ч. 1 и ч. 2;

2. Федеральный закон РФ от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»;

3. Приказ Минздрава РФ от 20.01.2014 №30н «Об утверждении порядка включения лекарственных средств для медицинского применения в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно – количественному учету»;

Для списания медикаментов в субъекте учета привлекается Комиссия. Списание медикаментов осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (форма 0504230).

Основанием для списания медикаментов с истекшим сроком годности являются оформленный акт о списании материальных запасов (форма 0504230) и акт об уничтожении лекарственных средств, подписанный специализированной организацией.

6.10.2. Учет продуктов питания вести на счете 010532000. Основные нормативные акты:

1. Федеральный закон от 02.01.2000 № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»;

2. Постановление Правительства РФ от 07.10.2020 № 1612 «Об утверждении положения о порядке изъятия из обращения, проведения экспертизы, временного хранения, утилизации или уничтожения некачественных и (или) опасных пищевых продуктов, материалов и изделий, контактирующих с пищевыми продуктами»;

Учет продуктов питания ведется на счете 010532000 «Продукты питания – иное движимое имущество».

Унифицированные формы учетных документов по учету продуктов питания:

– Меню раскладка;

– Меню-требование на выдачу продуктов питания (форма 0504202);

– Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143), применяющийся для списания мягкого инвентаря и посуды. При этом списание посуды производится на основании данных Книги регистрации боя посуды (форма 0504044);

– Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (форма 0504037);

– Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (форма 0504038);

– Требование-накладная (форма 0504204).

Товарная накладная, предъявленная поставщиком субъекту учета поступает от ответственного лица в бухгалтерию после того, как материально ответственное лицо отразит все поступившие согласно товарной накладной продукты питания в Книге учета материальных ценностей (форма 0504206).

Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований товарных позиций, то расходы на их доставку (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования продуктов питания в их общей стоимости.

Если при приемке продуктов питания обнаружены количественные и качественные расхождения, а также расхождения по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, то приемка приостанавливается и продолжается в присутствии Комиссии, назначенной руководителем субъекта учета. В этом случае должен быть со-

ставлен акт приемки материалов (материальных ценностей) (форма 0504220). В данной форме должны быть отражены все выявленные расхождения. Акт будет являться юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.

Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма 0504035). Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (форма 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (форма 0504038). Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Учет поступления продуктов питания в течение месяца ведется в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (форма 0504037).

Записи в Накопительную ведомость производятся на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении.

Накопительная ведомость составляется по каждому материально ответственному лицу с указанием поставщиков, по наименованиям и при необходимости по кодам продуктов питания. По окончании месяца в ведомости подводятся итоги.

Требование-накладная (форма 0504204) оформляется для дополнительной выписки со склада продуктов питания при увеличении потребности либо для возврата продуктов на склад, а также для выдачи сухого пайка работникам, работающим на выездных объектах. При уменьшении потребности в продуктах питания излишки сдаются на склад по Требованию-накладной с пометкой «Возврат».

6.10.3. В составе горюче-смазочных материалов учитывать все виды топлива, горючего и смазочных материалов: бензин, мазут, керосин, автол и т.д.

Учет ГСМ организовывать в соответствии с нормативными документами:

1. Федеральный закон РФ от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»;

2. Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (в ред. распоряжений Минтранса РФ от 14.07.2015 № НА-80-р, от 06.04.2018 № НА-51-р, от 20.09.2018 № ИА-159-р).

3. Приказ Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Перечень продукции, относимой к горюче-смазочным материалам, соответствует в частности следующим классам, подклассам, группам, подгруппам, видам, категориям, подкатегориям ОКПД 2: 02.20.14 «Древесина топливная»; 05 «Уголь», 06 «Нефть и газ природный» (отдельные подклассы, категории, подкатегории); 16.29.14.193 «Брикеты топливные из отходов деревопереработки»; 19.2 «Нефтепродукты» (отдельные категории, подкатегории); 20.59.42.120 «Присадки к топливу», 20.59.42.140 «Продукты аналогичные присадкам к топливу и смазочным материалам»; 35.21 «Газы горючие искусственные».

Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя субъекта учета. ГСМ списывается по фактическому расходу, но не выше норм, установленных приказом руководителя субъекта учета.

Базовая норма расхода топлива устанавливается в литрах на 100 км (л/100 км) пробега автотранспортного средства в снаряженном состоянии. Утвержденные значения базовых норм расхода топлива могут быть увеличены (например, при работе автотранспорта в зимнее время года, в городской густонаселенной местности, в горной местности, на дорогах со сложным планом; при обкатке новых автомобилей и вышедших из капитального ремонта; при использовании кондиционера или установки «климат-контроль» во время движения автомобиля) или уменьшены (например, в случае работы автомобиля на дорогах общего пользования за пределами пригородной зоны на равнинной слабохолмистой местности).

Для легковых автомобилей нормативное значение расхода топлив рассчитывается по формуле:

$$Q_n = 0,01 \times H_s \times S \times (1 + 0,01 \times D),$$

где Q_n – нормативный расход топлив, л;

H_s – базовая норма расхода топлив на пробег автомобиля, л/100 км;

S – пробег автомобиля, км;

D – поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

Для автобусов нормативное значение расхода топлива рассчитывается по формуле:

$$Q_n = 0,01 \times H_s \times S \times (1 + 0,01 \times D) + N_{от} \times T,$$

где Q_n – нормативный расход топлив, л;

H_s – транспортная норма расхода топлив на пробег автобуса, л/100 км (с учетом нормируемой по классу и назначению автобуса загрузкой пассажиров);

S – пробег автобуса, км;

$N_{от}$ – норма расхода топлив при использовании штатных независимых отопителей на работу отопителя (отопителей), л/ч;

T – время работы автомобиля с включенным отопителем, ч;

D – поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль, субъект учета утверждает нормы на основе проведения контрольных замеров (п.6 Методических рекомендаций). При этом направляется запрос в специализированные организации, занимающихся разработкой норм расхода топлива.

Каждый вид поступившего топлива (по маркам бензина или дизельное топливо и масла) следует учитывать отдельно.

В ходе проверки выборочно проверять правильность применения норм расхода ГСМ, проводить сверку показаний спидометров автомобилей с последними путевыми листами (у не используемых длительное время автомобилей – сверку остатка топлива в баке с остатком по путевому листу).

Превышение расхода ГСМ над нормой расхода, рекомендованной Минтрансом, требует проведения соответствующей проверки и выявления причин перерасхода. При наличии объективных причин списание перерасхода производится по распоряжению руководителя субъекта учета.

Топливная карта является собственностью компании, которая ее выпустила, и служит носителем информации о произведенных авансовых платежах в оплату получаемых услуг (об отгруженных объемах топлива), она не признается самостоятельным объектом бухгалтерского учета, учитываемым на балансовых счетах (письмо Минфина России от 02.10.2018 № 02-07-10/70752). Для целей оперативного (забалансового) учета карт использовать забалансовый счет 03.01 «Бланки строгой отчетности, стоимость которых не возмещается (по условной цене)» в условной оценке – 1 руб.

При утрате топливной карты или расторжении договора с топливной компанией производится списание карточки с учета.

При представлении в бухгалтерию путевых листов водители прилагают к ним чеки заправок станции, подтверждающие количество, вид топлива, стоимость полученных по конкретной топливной карте ГСМ, а также дату и время заправки.

Оплаченные талоны на бензин учитывать на счете 020135000 «Денежные документы», не оплаченные талоны на бензин учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

В бухгалтерии по окончании месяца сверяются данные этого отчета поставщика с данными авансовых отчетов водителей автотранспорта и приложенных к ним чеков терминалов АЗС.

Списание ГСМ в учете осуществлять по средней стоимости на основании Акта о списании ГСМ.

Списание стоимости приобретенного за безналичный расчет топлива на расходы учреждения, минуя счета учета материальных ценностей, не допускается.

Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником субъекта учета расходов.

Расходы (операции) субъекта учета на возмещение своему сотруднику затрат, осуществленных им при нахождении в служебной командировке в целях достижения места командирования и возврата (с разрешения и ведома работодателя и при условии наличия соответствующих записей в коллективном договоре или локальном нормативном акте, отражать по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» (122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» в увязке с подстатьей 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

Отражать корреспонденцию счетов следующим образом:

дебет 112 (122) 010634343 кредит 112 (122) 020826667 – приобретен ГСМ подотчетным лицом

дебет 000 010533343 кредит 112 (122) 010634443 – принят к учету ГСМ;

дебет 000 040120272, 000 0109xx272 кредит 000 010533443 – списан ГСМ.

Если целью командирования является закупка горюче-смазочных материалов (объектов нефинансовых активов, относящихся к категории материальных запасов), расходы на закупку следует отразить по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», увязанному с подстатьей 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» (письмо Минфина России от 15.03.2019 № 02-05-10/17872).

6.10.4. Учет строительных материалов ведется на счете 0105х4000.

К строительным материалам относить: (п. 118 Приказа № 157н)

– силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

– готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

– оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительного-монтажных работ.

Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление строительных материалов (за исключением используемых для капитальных вложений), в том числе санитарно-технических материалов и электротехнических материалов, используемых при осуществлении строительных работ в рамках текущего ремонта (включая работы, осуществляемые хозяйственным способом), подлежат отражению по подстатье 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» КОСГУ (письмо Минфина РФ от 20.03.2020 г. № 02-08-05/22042).

Субъект учета вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать нормы расхода стройматериалов с учетом указаний, которые содержатся в Строительных нормах и правилах (СНиП 82-01-95) «Разработка и применение норм и нормативов расхода материальных ресурсов в строительстве. Основные положения» и Руководящего документа «Правила разработки норм расхода материалов в строительстве» (РДС 82-201-96).

Основанием выдачи строительных материалов для ремонтных работ является дефектная ведомость и смета на осуществление ремонтных работ. Списание строительных материалов осуществлять на основании комиссионно подписанных актов на списание материальных запасов (форма 0504230).

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри субъекта учета осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании следующих первичных документов:

– требования-накладной (форма 0504204);

– ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости.

В качестве контроля расхода стройматериалов использовать показатели, указанные в смете, актах выполненных работ (форма № КС-2), общем журнале работ (форма № КС-6) и журнале учета выполненных работ (форма № КС-6а). Списывать материалы на основании отчета по форме № М-29.

При списании строительных материалов использовать подстатьи КОСГУ:

– 344 «Увеличение стоимости строительных материалов», не предусматривающие капитальные вложения в объекты основных средств;

– 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений», предусматривающие вложения в основные средства.

Списание материалов (как в момент выдачи, так и по факту расходования) отражать в учете:

дебет КВР 010611310, КВР 010621310, КВР 010631310 кредит 000 010534447 – отражено списание строительных материалов, использованных на изготовление основных средств;

дебет КВР 010960272 кредит 000 010534444 – израсходованы строительные материалы на изготовление строительных конструкций и изделий, также являющихся материалами;

дебет 000 040120272, КВР 010960272 кредит 000 010534444 – отражено списание строительных материалов, израсходованных на ремонтные работы.

Списание естественной убыли производится в рамках инвентаризации. В случае если после проведения зачета пересортицы обнаружилась недостача ценностей, то по тем наименованиям, по которым она обнаружена, применяются нормы естественной убыли.

Передача материалов на сторону, в том числе и на давальческой основе, оформляется накладной на отпуск материалов на сторону (форма 0504205). В графе «Кому» указывать подрядчика (сотрудника подрядчика), а в графе «Через кого» указывать материально ответственное лицо учреждения, контролирующее ход строительных работ со стороны учреждения.

Согласно п. 1 ст. 713 ГК РФ списание давальческих материалов производить после их использования в строительстве на основании отчета об израсходованных материалах, принятого заказчиком. После утверждения руководителем субъекта учета отчета подрядчика об израсходованных материалах данные материалы списывать.

Поступление строительных материалов, полученных в результате проведения ремонтных работ, с целью использования для нужд учреждения, отражать в учете записью (письмо Минфина РФ от 22.10.2020 г. № 02-08-10/93231):

дебет 000 010534344 кредит 180 040110199 – по справедливой стоимости.

6.10.6. Учет мягкого инвентаря осуществлять с учетом требований следующих нормативных документов

1. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.09.2010 № 777н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»;

2. Постановление Минтруда и соцразвития РФ от 29.12.1997 № 68 «Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты»;

3. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;

4. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 22.06.2009 № 357н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»;

6. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».

При отнесении объектов материальных запасов к мягкому инвентарю, необходимо пользоваться справочником ОКПД2 (Методические указания по применению СГС «Запасы»).

Одноразовые средства индивидуальной защиты относить в состав мягкого инвентаря без обязательной маркировки и отражения записей в личных карточках сотрудников субъекта учета (письмо Минфина РФ от 24.01.2020 № 02-08-10/4318).

Специальная одежда выдается работникам субъекта учета в порядке, установленном на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных коллективным договором.

Принятие к учету мягкого инвентаря осуществлять по фактической стоимости (п. 100 Приказ № 157н).

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках работников.

Движение мягкого инвентаря внутри учреждения между структурными подразделениями или ответственными лицами оформляется требованием-накладной (ф. 0504204).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет 0109xx272, 040120272 кредит 010535445 в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами защиты.

Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.). При наличии расхождений с данными документов поставщика Комиссией субъекта учета составляется Акт о приемке материалов (форма 0315004).

Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

Работник обязан сдать на склад пригодную для дальнейшего использования спецодежду. Прием спецодежды на склад оформляется Приходным ордером (форма 0504207) в двух экземплярах.

Если при увольнении работник сдал спецодежду, срок носки которой не истек, то Комиссия субъекта учета определяет процент ее износа. При повторной выдаче спецодежды, бывшей в употреблении, срок ее носки исчисляется с учетом установленного процента износа.

При повторной выдаче спецодежды выполняется запись в личной карточке работника с пометкой «б/у» (бывшая в употреблении).

Списание предметов постельного белья производится тогда, когда они приходят в негодность. Не пригодность использования постельного белья определяется Комиссией субъекта учета по мере накопления негодного имущества, но не реже двух раз в год. Комиссией производится выбраковка имущества с целью списания с учета имущества, выслужившего установленные сроки носки (эксплуатации) и пришедшего в негодность.

Предметы мягкого инвентаря, выбракованные для списания, подлежат распорке (разборке) в присутствии Комиссии субъекта учета. В акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря указываются наименование и количество распоротых (разобранных) предметов, количество или масса полученного лоскута, деталей, фурнитуры, ветоши и утиля. Ветошь приходится в условной оценке – 1 руб. за 1 кг.

В бухгалтерском учете списание пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря отражается следующей проводкой:

дебет 040120272; 0109хх272 кредит 010535445.

Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143), составляется Комиссией субъекта учета в двух экземплярах и утверждается руководителем субъекта учета. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственного лица.

Истечение срока носки не является основанием для списания спецодежды, спецобуви.

Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, приходовать по справедливой стоимости за 1 кг, либо при невозможности ее определения в условной оценке 1 руб. за 1 кг и отражать записью

дебет 000 010536346 кредит 440 040110172.

Выдача мягкого инвентаря, имеющего срок носки, в личное пользование работникам (сотрудникам) учреждения, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Основанием для отражения таких операций в бухгалтерском учете служит карточка (книга) (форма 0504206).

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 386 Приказа № 157н).

Учет мягкого инвентаря ведется в разрезе следующих забалансовых счетов:

27.31 «Оборудование (средства труда), выданное сотрудникам на постоянное пользование»;

27.35 «Форменная одежда, выданная сотрудникам».

Разукомплектование мягкого инвентаря осуществлять записью:

дебет 000 040110172 кредит 000 010535445 – передан мягкий инвентарь для разукомплектования

Принятые к учету предметы мягкого инвентаря после разукомплектования отражать записью:

дебет 000 010535345 кредит 000 040110172

6.10.6. Учет запасных частей. Аналитический учет запасных частей вести независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам субъекта учета в Карточке количественно-суммового учета.

Затраты на приобретение материальных запасов для проведения ремонта основных средств, в результате которого не создан новый актив, относить на расходы текущего года без отнесения на увеличение стоимости основного средства (Методические рекомендации по применению СГС «Запасы»).

Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы учитывать в составе материальных запасов на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» до момента установки на транспортное средство (п. 99, 118 Приказа № 157н).

Операции по перемещению запасных частей внутри субъекта учета, передаче их для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах отражаются в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения ответственного лица на основании требования-накладной (форма 0504204).

Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки и т.п.), учитываются на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». В целях оптимизации забалансового учета запасных частей к указанному счету открываются следующие субсчета:

- 09.01 «Двигатели по стоимости приобретения»;
- 09.02 «Аккумуляторы по стоимости приобретения»;
- 09.03 «Шины по стоимости приобретения»;
- 09.04 «Колесные диски по стоимости приобретения»;
- 09.05 «Прочие запасные части, выданные взамен изношенных».

Использование запчастей, предназначенных для ремонта отражать в Актах на списание материальных запасов.

Потребность в запчастях определяется в дефектной ведомости, утверждаемой Комиссией субъекта учета.

Автозапчасти, остающиеся в распоряжении субъекта учета в результате разборки, утилизации (ликвидации), ремонта транспортных средств, принимаются к учету по фактической стоимости, которая определяется Комиссией субъекта учета исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к учету по методу рыночных цен (п. 106 Приказа № 157н).

Отработанные запасные части к машинам и оборудованию принимаются к балансовому учету по текущей оценочной стоимости.

Запасные части, приобретаемые вместе с автомобилем, подлежат отражению в составе объекта основных средств и обособленно не учитываются.

Выбытие со счета 09 осуществлять при списании автомобиля по установленным причинам; при установке новых запчастей взамен непригодных.

6.10.7. При замене комплектующих к компьютерам в учете отражать операции по демонтажу снятых запасных частей, в актах на списание отражать дальнейшее движение или утилизацию снятых с объекта основных средств и материальных запасов. Приобретаемые субъектом учета по отдельности комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статьям 346 «Увеличение стоимости материальных запасов», 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» и учитываются на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

Стоимость запасных частей, использованных в дальнейшем при сборке компьютера, списывается с кредита 000 010536447 в дебет 244 0106х1310.

Комплекующие (составные части) компьютера принимаются к учету в составе материальных запасов по фактической стоимости. Их передача со склада для дальнейшей сборки компьютера оформляется требованием-накладной (форма 0504204) или накладной на внутреннее перемещение объекта нефинансовых активов (форма 0504102).

6.10.8. Особенности учета посуды. К посуде, в частности, относятся:

рюмки, фужеры, стаканы, чашки, кружки, бокалы;
блюда, блюдца, тарелки, салатники;
сухарницы, сахарницы, солонки, масленки, молочники, чайницы;
графины, кувшины, вазы, сифоны;
подносы, салфетницы;
кастрюли, жаровни, сковородки, ковши, тазы, чайники, кофейники;
формы для запекания, термосы, сотейники, утятницы;
банки, горшки, хлебницы, терки и др.

Для списания разбитой посуды в учреждении ведется Книга регистрации боя посуды (форма 0504044). Записи в книге производятся соответствующими должностными лицами. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением книги.

Списание (отпуск) предметов посуды производится по фактической стоимости каждой единицы.

Движение посуды в учреждении отражается на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

Лабораторную посуду из драгоценных металлов необходимо относить к материальным запасам с обязательным обеспечением ее обособленного учета в целях надлежащего контроля за ее движением и сохранностью.

6.11 При переводе материальных запасов из одной группы в другую либо в категорию объектов учета проводить реклассификацию без изменения их стоимости с одновременным отражением проводок по выбытию и поступлению (п.27 СГС «Запасы»).

Реклассификацию материальных запасов осуществлять в учете следующими записями:

дебет xxxx 0000000000 000 01053x34x кредит xxxx 0000000000 000 01053x34x

7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

7.1 Применяется в соответствии с СГС «Обесценение активов».

7.2 Под обесценением активов понимается снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.

7.3 На снижение стоимости актива (обесценение) указывают признаки возможного обесценения, которые подразделяются на внешние и внутренние. Учреждение выявляет признаки обесценения при инвентаризации активов и обязательств. Данная процедура проводится Комиссией субъекта учета тестом на обесценение.

7.4 Решение о признании убытка от обесценения актива, являющегося государственным (муниципальным) имуществом, принимается в порядке, аналогичном для принятия решения о списании такого имущества, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.15 СГС «Обесценение активов»).

Для признания в учете обесценения актива требуется анализ наличия признаков, указывающих на возможное существенное обесценение актива. При этом под обесценением понимается снижение ценности самого актива и возможности его полезного использования, зависящее в том числе от целей использования актива и условий деятельности, а не от каких-либо показателей деятельности субъекта учета в целом (письмо Минфина РФ от 13.1.2.2019 г. № 02-07-10/97906).

7.5 При безвозмездной передаче нефинансовых активов ранее начисленный убыток от обесценения отражается:

дебет хххх 000000000 000 0114хх412 кредиту хххх 0000000000 000 030404310, 130404320 - в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, а также созданными ими обособленными подразделениями, наделенными полномочиями по ведению бухгалтерского учета;

дебет хххх 0000000000 000 0114хх412 кредит хххх 0000000000 000 040120241 - в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, а также при их передаче государственным и муниципальным организациям);

дебет хххх 0000000000 000 0114хх412 кредит хххх 0000000000 000 040120251 - в рамках движения объектов между учреждениями разных уровней бюджетов.

При безвозмездном получении нефинансовых активов ранее начисленный убыток от обесценения отражается:

дебет хххх 0000000000 000 130404310, 130404320, 130404330 кредит хххх 0000000000 000 1114хх412 - в рамках движения нефинансовых активов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, а также созданными ими обособленными подразделениями, наделенными полномочиями по ведению бухгалтерского учета;

дебет 150 040110151 кредит 0 000 0114хх412 - в рамках движения объектов между учреждениями разных уровней бюджетов;

дебет 180 040110195 кредит 000 0114хх412 - в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, а также при их получении от государственных и муниципальных организаций.

Списание начисленного убытка от обесценения при выбытии объектов основных средств и нематериальных активов при их реализации, выбытии, вложении в уставный капитал (фонд) организаций, безвозмездной передаче иным организациям, за исключением государственных и муниципальных учреждений, физическим лицам, в финансовую (неоперационную) аренду оформляется:

дебет 000 0114хх412 кредит 000 0101хх410, 000 01023х420 (п.41.3 Приказа № 162н).

7.6 Обесценение финансовых активов определять по следующим признакам (п.28 СГС «Финансовые инструменты»):

- учреждение узнало о значительном ухудшении финансовых (экономических) результатов деятельности эмитента или лица, принявшего обязательства;
- нарушены условия договора, например произошел отказ от выполнения обязательств или нарушены сроки уплаты процентов либо основной суммы долга;
- учреждение узнало о вероятности банкротства или иного рода финансовой реорганизации эмитента либо лица, принявшего обязательства.

Если обнаружен хотя бы один из признаков, учреждению необходимо проанализировать его влияние на ожидаемые денежные потоки от финансового актива, установить возможность надежно оценить сумму такого влияния. Если это возможно, определяется справедливая стоимость актива.

7.7. Убыток от обесценения финансовых активов признается единовременно в составе расходов отчетного периода.

Восстановление убытка от обесценения финансового актива осуществляется субъектом учета в случае выявления признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения финансовых активов, признанный в предыдущих периодах, больше не существует или снизился.

Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, признанного в предыдущих периодах, отражается в составе доходов текущего финансового года (в этом случае балансовая стоимость финансовых активов увеличивается до их справед-

ливой стоимости, но в пределах суммы, по которой финансовые активы учитывались бы в случае отсутствия обесценения).

В отношении финансовых активов, включаемых в группу «Финансовая дебиторская задолженность» (в отношении которой выявлены признаки нереальной ко взысканию), тестирование на обесценение не производится и убыток от обесценения не признается, вместо этого формируется резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

8. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ

8.1 Учет расходов по формированию себестоимости вести отдельно по видам работ, услуг, готовой продукции:

- 1) В рамках выполнения государственного (муниципального) задания;
- 2) В рамках приносящей доход деятельности;
- 3) В рамках бюджетной деятельности;

8.2. Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Аналитический учет по счету 010960000 организовать по видам работ, услуг, готовой продукции.

В бюджетном (автономном) учреждении аналитический учет по счету 4109602хх, 7109602хх организовывать в соответствии с утвержденным государственным (муниципальным) заданием, по счету 2109602хх – в соответствии с укрупненными группами услуг (работ, готовой продукции).

По учету средств с использованием КФО «5», «6» – счет 0109хх000 не применяется.

Группировку затрат по счетам осуществлять следующим образом:

на счете 0109602хх – учитывать расходы в соответствии с калькуляцией по видам работ, услуг, готовой продукции;

на счете 0109702хх – вести учет накладных расходов;

на счете 0109802хх – вести учет общехозяйственных расходов;

на счете 0109902хх – вести учет издержек обращения.

В учреждении учет прямых расходов отражается по следующим видам в разрезе КОСГУ:

– 211 «Оплата труда» – начислена оплата труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;

– 212 «Начисления на оплату труда» – начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);

– 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;

– 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;

– 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;

– 267 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме»;

– 272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» – отражается расходование материальных запасов, непосредственно участвующих в оказании услуг (медикаменты и перевязочные средства, мягкий инвентарь и спецодежда, продукты питания, прочие материальные запасы).

Учет накладных и общехозяйственных расходов осуществляется в разрезе следующих КОСГУ.

- 211 «Оплата труда» – оплата труда работников административно-управленческого персонала, обслуживающего персонала;
- 212 «Начисления на оплату труда» – начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала;
- 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;
- 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;
- 267 «Социальные пособия и компенсации в натуральной форме»;
- 221 «Услуги связи» – расходы на Интернет, почтовые расходы, услуги телефонно-телеграфной, сотовой связи;
- 222 «Транспортные расходы» – оплата транспортных расходов, связанных с деятельностью учреждения, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера по оказанию услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования;
- 226 «Прочие услуги» – медицинские осмотры и освидетельствование работников, состоящих в штате, нотариальные услуги, участие в выставках, конференциях, форумах, охрана труда, обучение на курсах повышения квалификации, подготовке и переподготовке кадров, подписка на периодические издания, аттестация рабочих мест, размещение объявлений, реклама, санитарно-эпидемиологический надзор, страхование имущества, страхование опасных объектов, страхованием по ДМС, типографские услуги, услуги в области информационных технологий, охрана, услуги по дефектным ведомостям и заключениям, обеспечение безопасности в области информационных технологий, обновление баз данных приобретенных неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение, организация досуга, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по проживанию в жилых помещениях (найм жилого помещения) на период соревнований, учебной практики, направления работников (сотрудников) в служебные командировки и др.
- 227 «Страхование» - расходы на уплату страховых премий (страховых взносов) по договорам страхования, заключенным со страховыми организациями;
- 272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» – отражается расходование материальных запасов, списываемых на накладные и общехозяйственные расходы.

8.3. При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги (п. 134 Единого плана счетов).

8.4. Учреждение организует учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные) с целью нормирования, лимитирования и т.д.).

8.5. При изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг накладные расходы на основании первичных учетных документов – Бухгалтерской справки (форма 0504833) с приложением расчета их распределения отражать записью

Субъект учета применяет следующий способ распределения затрат пропорционально прямым затратам

8.6. Осуществлять ежемесячное закрытие счета 0109602хх «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в разрезе КФО 4, КФО 2 на счет 040110131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг» в разрезе номенклатуры:

дебет 130 040110131 кредит КВР 0109602хх.

8.7. Отражать на увеличение расходов текущего года следующие затраты без использования счета 0109хх2хх:

– амортизация имущества, числящегося на КФО 4 и КФО 7, а также числящегося на КФО 2, но фактически используемого при выполнении государственного (муниципального) задания;

– штрафы, пени, неустойки, начисленные учреждению;

– транспортный налог, налог на имущество, земельный налог, госпошлина;

– т.д.

8.8 Относить на счет 440120200 «Расходы текущего финансового года» расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов счета 440120200 (440120223 - 440120227, 440120291) и кредиту 420800000, 421012000, в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; соответствующих счетов аналитического учета счета 430200000; 430300000 (430312000, 430313000) (п.181 Приказа № 183н, п. 153 Приказа № 174н, письмо Минфина России от 20.03.2019 г. № 02-06-05/18547).

8.8.1 Расходы учреждения во исполнение рекомендаций по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19) среди работников, доведенных письмом Роспотребнадзора от 10.03.2020 г. N 02/3853-2020-27 «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» (например, закупка средств индивидуальной защиты органов дыхания, дезинфицирующих средств для обработки рук сотрудников, бесконтактных тепловизоров, бактерицидных ламп, рециркуляторов воздуха, услуг по уборке помещений с применением дезинфицирующих средств) осуществлять на счете 040120200 (письмо Минфина РФ от 13.08.2020 г. № 02-06-10/73034).

8.9 Расходы субъекта учета, понесенные в связи с выполненными работами (оказанными услугами), формируют себестоимость выполнения работ по иному долгосрочному договору, за отчетный период, относимую на финансовый результат отчетного периода (п.12 СГС «Долгосрочные договора»).

9. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

9.1 Субъект учета – бюджетное (автономное) учреждение ведет учет денежных средств на счетах, открытых в казначействе на счете 020111000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства». На счетах 220111000 и 420111000 отражается движение денежных средств в виде доходов от платной деятельности и иной деятельности и субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на счете, открытом в органе казначейства без санкционирования. На счетах 520111000 и 620111000 отражается движение денежных средств в виде иных субсидий и субсидий на капитальные вложения на счете, открытом в органе казначейства с санкционированием.

Начислять медицинским учреждениям средства ОМС:

дебет хххх 0000000000 130 720532561 кредит хххх 0000000000 130 740110132

Поступление медицинскому учреждению, осуществляющему медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования (ОМС), денежных средств отражается:

дебет xxxx 0000000000 000 720111510 (130 17 КЭК 132) кредит xxxx 0000000000 130 720532661.

В учете отражать начисление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соглашения о доведении субсидии бухгалтерской записями:

дебет xxxx 0000000000 130 420531561 кредит xxxx 0000000000 130 440141131 – в части поступления субсидий текущего года;

дебет xxxx 0000000000 130 420531561 кредит xxxx 0000000000 130 440149131 – в части признания доходов в очередные годы.

Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания и Извещения (ф. 0504805) доходов текущего финансового года отражается:

дебет xxxx 0000000000 130 440141131 кредит xxxx 0000000000 130 440110131.

Начисление доходов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании графика перечисления субсидий (по кассовому методу) не допускается (письмо Минфина России от 29.11.2019 № 02-06-10/93168).

Начисление субсидии на иные цели отражать записью:

– на расходы текущего характера

дебет xxxx 0000000000 150 520552561 кредит xxxx 0000000000 150 54014x152;

– на расходы капитального характера:

дебет xxxx 0000000000 150 520562561 кредит xxxx 0000000000 150 54014x162.

Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) и Извещении (ф. 0504805) отражается:

дебет 540141100 (540141152, 540141162) кредит 540110100 (540110152, 540110162).

Зачисление субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет, открытый в органе казначейства отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 000 420111510 (130 17 КОСГУ 131) Кредит xxxx 0000000000 130 420531661.

Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели и субсидий на капитальные вложения текущего года отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 150 520552561, xxxx 0000000000 150 520562561, xxxx 0000000000 150 620562561 кредит xxxx 0000000000 000 520111610 (150 17 КОСГУ 152, 162), xxxx 0000000000 150 620111610 (150 17 КОСГУ 162).

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий в случае недостижения целевых показателей (письмо Минфина России от 02.09.2019 № 02-06-10/67478):

дебет xxxx 0000000000 130 440110131 кредит xxxx 0000000000 610 430305731.

Возвращены остатки субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в доходы бюджета:

дебет xxxx 0000000000 610 430305831 кредит xxxx 0000000000 000 420111610 (610 17 КОСГУ 610).

Увеличение задолженности по возврату неиспользованных остатков субсидий, имеющих целевое назначение, в доход бюджета:

дебет xxxx 0000000000 150 5205x2561 кредит xxxx 0000000000 150 530305731.

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий в случае выявления нарушений порядка использования (их нецелевого использования) за прошлый год:

дебет xxxx 0000000000 150 540141100 (540141152, 540141162) кредит xxxx 0000000000 610 53035731.

Возвращены в доход бюджета остатки целевой субсидии:

дебет xxxx 0000000000 610 530305831 кредит xxxx 0000000000 000 520111610 (610 17 КОСГУ 610).

Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств согласно соглашению (договору) отражается записью:

дебет 040141100 кредит 0205xx661.

9.2. Субъект учета – казенное учреждение ведет учет денежных средств на счете, открытом в казначействе на счете 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом». На счете 130405000 отражаются расчеты с финансовыми органами по платежам из бюджета, платежи субъекта учета (получателя бюджетных средств), произведенные за счет средств бюджета, а также поступление на лицевой счет субъекта учета средств на восстановление расходов в отчетном году, погашение дебиторской задолженности, возмещение причиненного субъекту учета ущерба (п. 279 Приказа № 157н, п. 111 Приказа № 162н).

Расчеты осуществлять с учетом доведенных лимитов, подтвержденных утвержденной сметы.

Бухгалтерские записи по счету 130405000 производятся на основании документов, приложенных к выписке из лицевого счета, предоставляемой финансовым органом получателям бюджетных средств (п. 279 Приказа № 157н).

Данные платежи не могут превышать доведенные с начала отчетного периода (текущего финансового года) предельные объемы финансирования с учетом ранее осуществленных платежей и восстановленных кассовых выплат в текущем финансовом году по соответствующим кодам классификации расходов бюджетов (п. 2.5.2 Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, утвержденного Приказом Казначейства России от 10.10.2008 № 8н).

Бухгалтерские записи производить на основании документов, приложенных к выписке из лицевого счета, предоставляемой финансовым органом получателям бюджетных средств (п. 279 Приказа № 157н).

По завершении финансового года в бюджетном учете отражается списание произведенных платежей по дебету 130405000 кредиту 140130000 (п. 111 Приказа № 162н).

9.3. Отражать в бухгалтерском учете операций по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по-другому (для субъекта учета – бюджетного (автономного) учреждения), следующим образом:

1) привлечение средств с КФО 3 на исполнение обязательства по КФО 2:

дебет 0000 0000000000 000 330406832 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 320111610 (610 18 КОСГУ 610)

2) одновременно поступление денежных средств на КФО 2:

дебет xxxx 0000000000 000 220111510 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 230406732 (610 18 КОСГУ 610)

Аналогично проводить операции по привлечению средств с иных источников.

9.4 На счете 320101000 учитываются средства во временном распоряжении. Средства, поступающие во временное распоряжение, – средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению (п. 267 Приказа №157н).

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся, в частности:

– денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора (если это предусмотрено положением о закупках автономным учреждением);

– денежные средства (пенсии) граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические учреждения и т.п.);

– иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

Согласно Приказа № 209н операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение субъекта учета, отражаются с применением статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» (статьи 610 «Выбытие со счетов бюджетов») КОСГУ.

Поступление средств во временном распоряжении отражается в учете записью:

дебет 0000 0000000000 000 320111510 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173х.

9.5. Удержание суммы штрафных санкций из обеспечения исполнения контрактов, отражается в учете следующими записями (для субъекта учета – бюджетного (автономного) учреждения):

дебет 0000 0000000000 000 320111510 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173х – отражено зачисление суммы обеспечения на лицевой счет;

дебет xxxx 0000000000 140 22094156х кредит xxxx 0000000000 140 240110141 – начислена сумма штрафных санкций, признанная поставщиком (исполнителем, подрядчиком);

дебет 0000 0000000000 000 33040183х кредит 0000 0000000000 000 33040673х – перевод с КФО «3» на КФО «2»;

дебет 0000 0000000000 000 23040683х кредит xxxx 0000000000 140 22094166х – прекращено зачетом встречного требования обязательство по уплате штрафных санкций (некассовая операция);

дебет 0000 0000000000 000 330406832 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 320111610 (610 18 КОСГУ 610)– уменьшен остаток денежных средств, полученных в качестве средств во временном распоряжении;

дебет xxxx 0000000000 000 220111510 (510 17 КОСГУ 510) кредит xxxx 0000000000 000 230406732 (610 18 КОСГУ 610)– увеличен остаток денежных средств за счет поступления суммы неустойки за невыполнение участником закупки обязательств по контракту (договору).

В случае ликвидации поставщика и внесения записи в Реестр сведений о прекращении его деятельности, средства, внесенные в качестве обеспечения, признаются доходом учреждения в случае наличия соответствующего судебного решения, принятого вследствие не востребоваемости данных средств в течение срока исковой давности.

Доходы учреждения в виде денежных средств, признанных бесхозными, подлежат отражению по подстатье 189 «Иные доходы» КОСГУ (письмо Минфина РФ от 24.04.2020 г. № 02-08-10/34472).

В учете бесхозные доходы, отражать записью:

дебет 0000 0000000000 180 22098956х кредит 0000 0000000000 180 240110189

9.6. Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу п. 351 Приказа № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Банковские гарантии учитывать на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (копии банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в единой информационной системе (письмо Минфина России от 13.06.2019 г. № 02-07-10/43230).

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 (отражение по счету со знаком «минус») отражать датой пре-

кращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

9.7. Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0209xx66x, 0205xx66x и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0302xx83x.

9.8. Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета признаются денежные средства, перечисленные учреждению, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета учреждения на другой счет, в том числе при осуществлении операций с использованием (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

Расчеты пластиковыми картами отражать на счете 020123000 «Денежные средства в пути», при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день (п. 162 Единого плана счетов).

Списание или зачисление денежных средств по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления в кредитную организацию реестра платежей или электронного журнала.

Порядок расчетов с подотчетными лицами с использованием банковской заработной карты сотрудника организовать следующим образом.

1. В платежном поручении указывать, что перечисленные средства являются подотчетными.

2. Бухгалтерия должна получить от сотрудника письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на его личную банковскую карту с указанием реквизитов.

3. Сотруднику к авансовому отчету необходимо приложить документы, подтверждающие оплату банковской картой.

9.9. Операции по кассе ведется на счете 020134000 «Касса».

Порядок ведения кассовых операций регулируется Положением о ведении кассовых операций (Приложение 4). Лимит кассы субъект учета устанавливает самостоятельно, исходя из характера своей деятельности, а также с учетом объемов поступлений и выдач наличных средств на основании приказа (распоряжения) руководителя с обязательным приложением расчета.

Лимит кассы субъект учета вправе пересматривать по мере необходимости.

9.10. Денежные документы: оплаченные талоны на ГСМ, почтовые марки и маркированные конверты, электронные билеты – учитываются на счете 020135000 «Денежные документы», хранятся в кассе учреждения.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (форма 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (форма 0310002). Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма 0310003) отдельно от операций по денежным средствам.

В соответствии с Приказом № 85н расходы по приобретению денежных документов нужно относить по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на следующие статьи (подстатьи):

– на подстатью 221 «Услуги связи» КОСГУ – в случае приобретения почтовых марок и маркированных конвертов, карт оплаты услуг связи и доступа в Интернет;

– на подстатью 222 «Транспортные услуги» КОСГУ – в случае приобретения авиационных и железнодорожных билетов, проездных билетов;

– на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ – в случае приобретения путевок в рамках заключаемых договоров (контрактов) с санаторием, базой отдыха и т.д. для работников и членов их семей, на оказание услуг по отдыху и оздоровлению работников;

– на подстатью 262 «Пособия по социальной помощи населению» КОСГУ – в случае приобретения путевок (вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования) в санатории, дома отдыха, на турбазы в рамках осуществляемых мероприятий в области социальной помощи населению;

– на статью 343 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ – в случае приобретения талонов на ГСМ.

Почтовые марки и конверты с марками по мере необходимости выдаются под отчет лицу, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции. Срок отчета об израсходованных марках и конвертах с марками до ____ числа, месяца, следующего за отчетным. Подотчетное лицо должно составить авансовый отчет и приложить к нему подтверждающие документы (реестр отправленной корреспонденции, а в случае порчи – приложенный к отчету испорченный конверт).

Железнодорожные билеты и авиабилеты после приобретения сдаются подотчетным лицом в кассу учреждения. При наступлении срока, выдаются в подотчет по расходному кассовому ордеру.

Путевки распределяются между нуждающимися по медицинским показаниям сотрудниками и выдаются им по расходному кассовому ордеру.

По возвращении из санатория или дома отдыха сотрудники представляют авансовые отчеты с приложенными к ним корешками путевок.

Списание испорченных денежных документов оформлять по результатам инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются Ведомостью расхождений по результатам инвентаризации (форма 0504092), а также Актом о результатах инвентаризации (форма 0504835).

9.11 Учет бланков строгой отчетности ведется в соответствии с порядком приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.

Материальные ценности в виде бланков строгой отчетности, приобретенные для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения и находящиеся в местах хранения (складах) учреждения, подлежат отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете на счете 0 105.36.

9.12. Суммы выявленных хищений денежных средств отражаются по дебету счета 020981000 «Расчеты по недостачам денежных средств», а суммы возмещения материального ущерба подлежат отражению по дебету счета 020989000 «Расчеты по иным доходам» (письмо Минфина России от 26.08.2019 г. № 02-07-10/65460).

10. АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ДОХОДОВ

10.1. Основанием для отражения операций по поступлениям являются Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761), Выписки из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0531764), предоставляемые органом Федерального казначейства в соответствии с Соглашением на кассовое обслуживание бюджета, и первичные документы, согласно которым отражены операции на лицевых счетах администратора (п. 2 ст. 40 БК РФ, п. 90 Приказа №162н).

10.2. Начисление доходов и иных платежей в бюджет отражается в бюджетном учете администратором на основании соответствующих документов (договоров, актов, расчетов и др.) по состоянию на дату:

- признания должником либо вступления в законную силу решения суда - по налоговым и неналоговым доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

- возникновения требований к плательщику согласно данным отчета структурного подразделения учреждения, осуществляющего начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления платежей в городской бюджет, - по иным налоговым и неналоговым доходам;

- реализации активов (перехода права собственности) - по доходам от реализации нефинансовых активов;

- поступления денежных средств на лицевой счет (в кассу) - по безвозмездным поступлениям в виде безвозмездно полученных денежных средств.

10.3 Согласно п. п. 197, 199 Приказа № 157н учет расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении учреждением возложенных по законодательству РФ на него функций, в том числе в рамках выполнения полномочий администратора доходов бюджета, ведется на соответствующих счетах аналитического учета счета 120500000 «Расчеты по доходам».

10.4 Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

10.5. Показатели кредиторской задолженности по целевым межбюджетным трансфертам, предоставление которых осуществлялось в порядке финансового обеспечения расходов, в том числе в сумме незавершенных расчетов по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов на конец отчетного периода (в 1 - 3 разрядах номера счета 1 205 51 000 отражается код группы, подгруппы доходов бюджетов 2 19 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» (в сумме расчетов по остаткам межбюджетных трансфертов, подлежащим возврату в федеральный бюджет)) (письмо Минфина РФ от 04.10.2019 г. № 02-07-10/764460).

10.6 Дебиторская задолженность по предъявленным требованиям, переданная по результатам суда правопреемнику, подлежит отражению в бюджетном учете администратора доходов по данным поступлениям (письма Минфина РФ от 06.12.2019 г. № 02-07-10/95318, от 30.12.2019 г. № 02-07-10/103542).

10.7 Передача дебиторской задолженности на основании решения иному администратору доходов бюджета в рамках одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации отражается (письмо Минфина РФ от 06.08.2020 г. № 02-07-10/69106):

дебет xxxx 0000000000 000 140120241 кредит xxxx xxxxxxxxxxx xxx 1209xx66x.

10.8 Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, в частности, при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

Начисление доходов администратором доходов осуществляется с применением соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам»:

дебет xxxx xxxxxxxxxxx 140 120545560 кредит xxxx xxxxxxxxxxx 140 140110145 (доходы текущего года), xxxx xxxxxxxxxxx 140 140141145 (прочие доходы будущих периодов от сумм принудительного изъятия).

До вступления в силу вынесенного постановления (решения суда) по делу об административном правонарушении признание в бухгалтерском учете дебиторской за-

долженности лица, в отношении которого вынесено такое постановление, осуществляется с использованием счета 140141145 «Прочие доходы будущих периодов от сумм принудительного изъятия».

При вступлении в силу вынесенного постановления (решения суда) по делу об административном правонарушении поступление в доход текущего финансового периода сумм штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, отражается по дебету счета 140141145 «Прочие доходы будущих периодов от сумм принудительного изъятия» и кредиту счета 140110145 «Прочие доходы текущего финансового года от сумм принудительного изъятия» (п.34 СГС «Доходы») (письмо Минфина РФ от 03.07.2020 г. №02-07-10/57990).

11. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

11.1. РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ

11.1.1. При предоставлении платных услуг учреждение руководствуется Гражданским кодексом РФ, Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей». Учреждение самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг исходя из необходимости обеспечения одинаковых условий при оказании одних и тех же платных услуг и услуг, осуществляемых в рамках установленного государственного задания.

Размер платы определять на основании расчета экономически обоснованных затрат, необходимых для оказания данной услуги, с учетом требований к качеству оказания услуг и конъюнктуры рынка. Предоставление скидок осуществлять в соответствии с действующим в учреждении Положением о скидках.

11.1.1.1. В составе доходов образовательных учреждений учитываются:

- доходы от оказания дополнительных образовательных услуг на платной основе;
- иные доходы, полученные от других видов деятельности, не запрещенных законом и предусмотренных уставом учреждения.

11.1.2. Начисление дохода производится по дате:

а) подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) для доходов:

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
- по иным аналогичным доходам.

11.1.3. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять в соответствии с СГС «Доходы» и СГС «Долгосрочные договоры». Начисление дохода отражать в следующих случаях: увеличился полезный потенциал; учреждение получает экономическую выгоду.

Доход признается в случаях, когда его сумму можно надежно оценить (п.7 СГС «Доходы»).

По договорам с отсроченным сроком действия, признание в учете доходов, осуществлять в соответствии с началом срока действия.

Корректировать сумму дохода по договорам возмездного оказания услуг в случае уменьшения ожидаемого дохода по результатам отчетного периода.

СГС «Долгосрочные договоры» применять в части заключения договоров возмездного оказания услуг и договоров подряда, срок которых превышает 12 месяцев.

Доходы будущих периодов корректировать только на сумму индексации с учетом уровня инфляции один раз в год.

СГС «Долгосрочные договоры» не применять в отношении договоров возмездного оказания услуг и договоров подряда, в отношении которых не выполняются следующие условия:

- не установлены сроки исполнения договора (начальный и конечный);
- цена оказываемых услуг (работ) определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

Не применять СГС «Долгосрочные договоры» в части доходов в виде родительской платы по договорам на оказание услуг по присмотру и уходу за ребенком (письмо Минфина РФ от 14.04.2020 г. № 02-07-10/29581).

11.1.4. Учет расчетов с покупателями вести на счете 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов.

В случае оказания услуг длительного характера, использовать счет 040140131 «Доходы будущих периодов» с ежемесячным закрытием счета на доходы текущего периода по факту оказания услуг (при равномерном признании дохода).

При неравномерном признании дохода, счет доходов будущих периодов закрывается на доходы текущего отчетного периода на основании подписанных актов оказанных услуг (выполненных работ).

11.1.5. При выделении субъектам учета грантов учитывать следующее:

1) если гранты передаются на условиях. Суммы грантов включать в доходы будущих периодов на счет 040150150, затем списывать в доход текущего финансового года на счет 04101015х по мере выполнения условий;

2) если гранты передаются без условий, относить на доход текущего финансового года (счет 040110150).

Если грантополучателем выступает работник, а средства гранта поступают на лицевой счет учреждения, средства гранта учитывать по КФО 3 «Средства во временном распоряжении» (письма Минфина России от 25.06.2018 № 02-06-10/43614, от 01.07.2016 № 02-06-10/38856).

11.1.6. В соответствии с п. 3 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ) следует, что государственные и муниципальные учреждения могут сдавать в аренду недвижимое имущество, закрепленное за ними на праве оперативного управления, только с согласия собственника.

11.1.7. В бухгалтерском (бюджетном) учете доходы, полученные учреждением от предоставления имущества в аренду (объекты аренды), относить на статью 121 «Доходы от операционной аренды» КОСГУ.

11.1.8. Доходы от реализации металлолома и макулатуры. Полученный в ходе демонтажных работ металлолом (макулатура) подлежит оприходованию. При этом его фактическая стоимость определяется исходя из его текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 106 Приказа № 157н).

При реализации стоимость металлолома (макулатуры) списывать на основании акта о списании материальных запасов (форма 0504230)

11.1.9. Начисленные штрафы участника закупок за нарушение условий контракта отражать бухгалтерской записью:

дебет 140 02094156х кредит 140 040110141.

Основанием для отражения в учете штрафных санкций поставщику является признанная им претензия.

Отражать ожидаемые доходы от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями государственного контракта, в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить:

дебет 140 02094156х кредит 140 040141141.

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода:

дебет 140 040141141 кредит 140 040110141.

Разницу между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражать записью:

дебет 140 040141141 кредит 140 02094166х.

11.1.10. Выпадающие доходы отражать в бухгалтерском учете на счете 040110174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

Выпадающие доходы – это убытки, которые получены учреждением в результате исполнения норм действующего законодательства при оказании услуг, выполнении работ либо реализации товаров и которые компенсируются государством. К выпадающим доходам относится уменьшение штрафов, пени, неустоек, выставленных поставщику за нарушение договорных обязательств в случае прощения долга; предоставление скидок (льгот) по сравнению с базовой стоимостью.

Операции по отражению в учете выпадающих доходов оформлять бухгалтерской справкой (форма 05040833).

11.1.11. Информацию о безвозмездно оказанных услугах (выполненных работах) раскрывать в Пояснительной записке без отражения в корреспонденции счетов (письмо Минфина России от 22.05.2019 г. № 02-07-10/36688).

11.1.12. Код классификации доходов бюджетов 000 1 13 02990 00 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат государства» применять при вынесении предписаний и представлений о возврате средств в объеме остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий, образовавшихся в связи с невыполнением государственного задания, бюджетными и автономными учреждениями, а также при вынесении предписаний, представлений казенным учреждениям, содержащих требования о принятии мер по возврату средств соответствующего бюджета при их неправомерном использовании.

Для учета доходов от поступлений санкций, штрафов, а также иных изъятий, не являющихся остатками средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, Приказом № 85н предусмотрен код классификации доходов бюджетов 000 1 16 07090 00 0000 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, государственной корпорацией» с применением соответствующего кода элемента доходов вида доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (письмо Минфина РФ от 05.03.2020 г. № 02-05-11/16700).

Порядок создания резервов регулируется положением о методах оценки имущества и обязательств.

11.1.13.1 Создание резерва по сомнительным долгам в учет отражается в учете записью:

дебет 040110173 кредит 02093466х, 02093666х, 0205хх66х

дебет 04 – на сумму резерва

Восстановление задолженности на балансовом учете:

кредит 04

дебет 02093х56х, 0205хх56х кредит 040110173

11.1.13.2. Создание резерва на оплату отпусков отражать в учете бухгалтерской записью:

дебет 040120211, 0109хх211 кредит 040160211 – в сумме оплаты отпускных;

дебет 040120213, 0109хх213 кредит 040160213 – в сумме страховых взносов.

Начисление отпускных за счет резерва, отражать бухгалтерской записью:

дебет 040160211 кредит 030211737 – на сумму отпускных.

Начисление страховых взносов на сумму отпускных:

дебет 040160213 кредит 0303хх731

Изменения в стоимостной оценке резервов выплат персоналу отражаются следующими корреспонденциями:

дебет 040160211 кредит 040120211 - при превышении суммы созданного резерва по отношению к сумме обоснованной оценки резерва на отчетную дату и относится на финансовый результат текущего периода;

дебет 040120xxx, 0109xx2xx кредит 040160xxx - уточнение суммы резерва на выплаты персоналу до обоснованной оценки резерва на отчетную дату.

11.1.13.3 Создание резерва по реструктуризации отражать в учете бухгалтерской записью:

дебет 040120266, 0109xx266 кредит 040160266 – на сумму выходного пособия и дополнительного среднего заработка при досрочном расторжении договора;

дебет 040120264 кредит 040160264 – на сумму среднего заработка на период трудоустройства.

11.1.13.4 Резерв по претензионным требованиям и искам отражается в учете бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 830 04012029x кредит xxxx 0000000000 830 04016029x – на сумму исковых требований;

дебет xxxx 0000000000 830 04016029x кредит xxxx 0000000000 830 04012029x – в момент вынесения решения суда, либо урегулирования задолженности.

11.2. КОМПЕНСАЦИЯ ЗАТРАТ УЧРЕЖДЕНИЯ

11.2.1. Доходы учреждения, полученные в виде компенсации понесенных им затрат текущего года отражать на счете 020934000 «Расчеты по компенсации затрат», прошлых лет (в учете субъекта учета – казенного учреждения) – 020936000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

11.2.2. Возврат денежных средств, уплаченных за некачественный товар, оформлять следующими бухгалтерскими записями (операции текущего года):

дебет 244 02093456x кредит 244 02063466x.

Возврат авансов текущего финансового года отражается как восстановление расходов текущего финансового года с отражением кода вида расходов по бюджетной классификации, при этом возврат авансов прошлых лет отражается по коду поступления (увеличение денежных средств).

Возврат уплаченных средств за некачественный товар является по своему экономическому содержанию восстановлением затрат субъекта учета. При этом в случае восстановления аванса, ранее уплаченного за счет государственного задания, указанные средства не подлежат перечислению в доход бюджета, так как являются собственными средствами учреждения.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет у субъекта учета – бюджетного (автономного) учреждения отражать записью:

дебет 510 02093456x кредит счетов 244 0206xx66x, КВР 0208xx667

Суммы задолженности по компенсации расходов, понесенных субъектом учета – казенным учреждением, в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, отражаются:

дебет xxxx xxxxxxxxxx КВР 12093x56x кредит xxxx xxxxxxxxxx 130 14011013x.

Суммы ущерба по задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний, отражаются:

дебет xxxx xxxxxxxxxx 1xx 12093x567 кредит xxxx xxxxxxxxxx 130 14011013x.

По счету 120934000 «Расчеты по компенсации затрат» в 15-17 разрядах номера счета указывать КВР в части возмещения расходов текущего года.

По счету 120934000 «Расчеты по компенсации затрат» в 15-17 разрядах номера счета указывать КДБ в части возмещения расходов прошлых лет.

По счету 120936000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в 15-17 разрядах номера счета указывать КДБ в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

11.2.3. Возврат излишне уплаченных денежных средств за коммунальные расходы при перерасчете осуществлять в учете следующими бухгалтерскими записями:
дебет 247 02093456х кредит 247 02062366х.

В сумме предоставленных учреждению субсидий, имеющих целевое назначение, в бухгалтерском учете подлежит отражению задолженность учреждения перед бюджетом по полученным и неиспользованным средствам субсидий.

11.3. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

11.3.1. В соответствии с п. 213 Приказа № 157н дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

11.3.2. В соответствии с п. 214 Приказ № 157н увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета.

11.3.3. Порядок выдачи подотчетных сумм регулируется в учреждении положением о служебных командировках и положением о выдаче денег в подотчет.

11.3.4. Не возвращенная в установленный срок дебиторская задолженность по результатам инвентаризации отражается в бухгалтерском учете записью на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833):

дебет КВР 020934567 кредит КВР 0208хх667.

Отсутствие возврата подотчетной суммы на отчетную дату по причине:

– нахождения лица в командировке (когда период командировки приходится на межотчетный период);

– увольнения подотчетного лица (при увольнении с него не была удержана сумма задолженности);

– смерти подотчетного лица.

11.3.5. Отражение расходов, связанных с командированием работников государственных (муниципальных) учреждений, осуществляется в следующем порядке:

– выдача командируемым работникам (сотрудникам) наличных денежных средств (или перечисление на банковскую карту) под отчет для приобретения проездных билетов и (или) оплаты найма жилых помещений, осуществления расходов протокольного характера, а также компенсация работникам понесенных ими за счет собственных средств расходов на оплату проезда к месту командирования и обратно, найма жилых помещений и иных расходов, произведенных командированным работником с разрешения или ведома работодателя, перечень которых определяется работодателем в коллективном договоре или локальном нормативном акте, отражается по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда»;

– оплата приобретения билетов для проезда к месту командировки и обратно и (или) найма жилых помещений для командируемых работников по договорам (контрактам) – по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

– средняя заработная плата, начисленная за дни командировки, в бухгалтерском учете отражается по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений».

На подстатью 212 «Прочие выплаты» КОСГУ относится возмещение работникам (сотрудникам) суточных.

На подстатью 226 «Прочие выплаты» КОСГУ относится возмещение работникам (сотрудникам) следующих расходов, связанных со служебными командировками:

- расходов на проезд к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования соответственно к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы;
- расходов за пользование на транспорте постельными принадлежностями, разного рода сборов при оформлении проездных документов;
- расходов на наем жилых помещений;
- иных расходов, произведенных работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя.

В свою очередь на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ с применение 113 КВР «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий» относятся расходы:

- на оплату услуг по организации питания;
- оплату договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по проживанию в жилых помещениях (наем жилого помещения) на период соревнований, учебной практики, направления работников (сотрудников) в служебные командировки.

11.3.6 По согласованию с учредителем учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете) устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов с подотчетными лицами в разрезе видов расходов (выбытий) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета (п.217 Приказа № 157н).

11.4. СПИСАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

11.4.1. К обстоятельствам, на основании которых задолженность признается нерелевантной (безнадежной) к взысканию, относятся:

- издание акта амнистии, если такой акт устраняет применение административного наказания;
- отмена или признание утратившими силу закона или его положения, устанавливающих административную ответственность за административное правонарушение;
- смерть физического лица или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»
- в части задолженности, не погашенным по причине недостаточности имущества должника;
- ликвидация организации, в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации из единого государственного реестра юридических лиц.

11.4.2. В целях обеспечения управленческого учета использовать к забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» рабочего плана счетов с ведением аналитического учета по данному субсчету, в разрезе контрагентов.

Аналитический учет по счету 04 «Сомнительная задолженность» организовать следующим образом (на основании требований Приказа Минфина России и Федерального казначейства от 31.12.2019 № 40н):

- 04.01 «Сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом»;
- 04.02 «Сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации»;
- 04.03 «Сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности»;
- 04.04 «Сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица»;

04.05 «Сомнительная задолженность на основании постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 ч.1 ст.46 Федерального закона от 0.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;

04.06 «Сомнительная задолженность по иным основаниям».

На счете 04.01 «Сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом» учитывается сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом.

На счете 04.02 «Сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации» учитывается сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации должника.

На счете 04.03 «Сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности» учитывается сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности.

На счете 04.04 «Сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица» учитывается сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица.

На счете 04.05 «Сомнительная задолженность на основании постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 ч.1 ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» учитывается сомнительная задолженность должника, если невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, за исключением случаев, когда законом предусмотрен розыск должника или его имущества, если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

На счете 04.06 «Сомнительная задолженность по иным основаниям» учитывается сомнительная задолженность, не включенная в учет по счетам 04.01 «Сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом», 04.02 «Сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации», 04.03 «Сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности», 04.04 «Сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица», 04.05 «Сомнительная задолженность на основании постановления об окончании исполнительного производства по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 ч.1 ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Учет просроченной дебиторской 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 задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

11.4.3. Признание задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию с отнесением ее на забалансовый счет осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя по итогам проведенной инвентаризации активов и обязательств.

11.4.4. При возобновлении взыскания задолженности, признанной в соответствии с настоящим Порядком нереальной (безнадежной) к взысканию, или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, осуществляется восстановление данной задолженности с отражением операций на балансовом счете 020930000 на дату возобновления взыскания задолженности или на дату зачисления на лицевые счета учреждения.

12. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

12.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

040110000 «Доходы текущего финансового года»;

040120000 «Расходы текущего финансового года»

040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

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

12.2. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу (п. 295 Приказа № 157н).

12.3. Учет расходов будущих периодов вести на счете 040150000. В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражать расходы, связанные:

неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств;

со страхованием имущества, гражданской ответственности;

выплатой отпускных;

добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

иными аналогичными расходами.

12.4. В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывается на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

12.5. Начисление расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации, исходя из их экономической сущности являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств, отражать в корреспонденции со счетом 040150000 «Расходы будущих периодов». Списание сумм взносов, осуществляется на основании информации (сведений), которая должна быть предоставлена банком, в котором открыт специальный счет, и владельцем специального счета, либо региональным оператором по требованию (запросу) собственников помещений.

В целях ведения учета по объектам: расходам, возвратам ранее произведенных отчислений в фонд капитального ремонта, а также результатам списания расходов будущих периодов в случае выбытия объектов (квартир в многоквартирных домах), в том числе в связи со сменой собственников (приватизацией), организовать аналитический (управленческий) учет на забалансовых счетах по каждому объекту (помещению в многоквартирном доме или многоквартирному дому).

Списание расходов на сумму взносов, перечисленных в фонд капитального ремонта, при выбытии объектов учета следует отражать в корреспонденции со счетом 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами».

Расходы по перечислению взносов на капитальный ремонт следует отражать по подстатье 225 КОСГУ в увязке КВР 244 (письмо Минфина РФ от 10.08.2015 № 02-07-07/46003).

13. САНКЦИОНИРОВАНИЕ

13.1. Для обобщения информации о принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; вто-

рой год, следующий за очередным) финансовый год применяются следующие группировочные счета:

1) в разрезе финансовых периодов:

– 050210000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

– 050220000 «Принятые обязательства на очередной финансовый год»;

– 050230000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)»;

– 050240000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным».

2) в разрезе объектов учета:

– 050201000 «Принятые обязательства»;

– 050202000 «Принятые денежные обязательств»;

– 050207000 «Принимаемые обязательства»;

– 050209000 «Отложенные обязательства».

13.2. В показатели принятых обязательств текущего финансового года включаются:

а) обязательства по предоставлению в текущем финансовом году средств, предусмотренные условиями заключенных в отчетном периоде учреждением договоров, а также обязательства по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году;

б) обязательства по оплате труда;

в) обязательства по выплате работникам учреждения командировочных расходов (в том числе авансовых платежей), иных выплат (суточных, разъездных и т.п.) в соответствии с трудовыми договорами и законодательством РФ, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

г) обязательства по оплате обусловленных законодательством РФ выплат физическим лицам;

д) обязательства по оплате предусмотренных законодательством РФ обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ (налогов, сборов, пошлин, взносов, иных выплат), предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

е) обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждением при осуществлении им деятельности, по иным выплатам, обусловленным вступившим в законную силу решением суда, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

ж) иные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году.

В показатели принятых денежных обязательств текущего финансового года включаются:

1) в части расчетов с контрагентами, за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, в разрезе получателей авансовых платежей – юридических, физических лиц, иных публично-правовых образований (контрагентов):

– на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 (разница дебетовых оборотов, отражающих получение контрагентами денежных средств, и кредитовых оборотов, отражающих возвраты выданных в текущем периоде авансовых платежей и (или) зачеты авансовых платежей в оплату начисленных (принятых) в текущем периоде обязательств) – предоставленные в текущем периоде авансовые платежи по принятым обязательствам за минусом произведенных возвратов указанных авансовых платежей. Остатки выданных авансовых платежей, числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 020600000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 – начисленные (принятые) денежные обязательства, подлежа-

щие исполнению в текущем (отчетном) финансовом году. Кредитовые и дебетовые обороты, отражающие увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000, 030402000, 030403000 – исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет;

2) в части расчетов с подотчетными лицами в разрезе контрагентов (подотчетных лиц):

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 за минусом кредитовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные подотчетными лицами денежные средства (вне зависимости от способа выплаты) за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей;

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные в текущем периоде подотчетными лицами денежные средства в возмещение перерасходов прошлых лет.

Остатки выданных авансовых платежей подотчетным лицам, числящиеся на начало отчетного года по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств текущего периода не включаются;

3) в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ на основании аналитических данных в разрезе платежей в бюджеты бюджетной системы РФ:

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302730 – 030313730) – начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302830 – 030313830) – исполнение обязательств по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.

Показатели расчетов по излишне уплаченным платежам (налогам, взносам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам), числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 030300000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в принятых денежных обязательствах текущего периода не учитываются.

13.3. Принятие к бухгалтерскому учету принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения об осуществлении закупки - с даты размещения в Единой информационной системе в сфере закупок;

- Сведений о приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

Суммы ранее принятых бюджетных обязательств подлежат корректировке:

- по бюджетным обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов) - при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);

- по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг - подлежит из-

менению на точную сумму, предъявленную по такому договору (государственному контракту);

- по бюджетным обязательствам, принятым в пределах выделенных лимитов на сумму отозванных лимитов бюджетных обязательств на основании расходного расписания, на сумму неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на основании отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств;

- по бюджетным обязательствам, принятым по заявлению на выдачу под отчет денежных средств, подлежат изменению в сумме утвержденного авансового отчета;

- по бюджетным обязательствам по начисленным налогам и сборам, за исключением налогов и взносов на оплату труда - на основании налоговых деклараций.

В показатели «Принимаемые обязательства» включаются операции по конкурентным способам закупок. Датой постановки на учет является размещение извещения о закупке.

13.4. Порядок ведения санкционирования в учреждении регулируется, утвержденным руководителем субъекта учета положением о санкционировании.

13.5. Создание резервов на счетах санкционирования отражать следующими записями:

дебет КВР 0506902хх кредит КВР 0502992хх – на сумму созданного резерва;

дебет КВР 0506102хх кредит КВР 0506902хх – на сумму принятых обязательств за счет резерва;

дебет КВР 0502992хх кредит КВР 0502112хх – на сумму принятых обязательств методом «Красное сторно».

13.6 При отражении в бухгалтерском учете учреждения методом начисления принятых денежных обязательств по ранее предъявленным к учреждению исковым требованиям следует учитывать юридические обстоятельства возникновения обязанности субъекта учета уплатить денежные средства кредитору - вступившие в законную силу судебные решения, следовательно, признание денежного обязательства в бухгалтерском учете как объекта бухгалтерского учета возникает с момента вступления в законную силу решения суда (строка 010 графы 4 Сведений (ф. 0503295)) (письмо Минфина РФ от 28.01.2021 г. № 02-06-10/5366).