

ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРИ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ УЧЕТА МУНИЦИПАЛЬНЫМ КАЗЕННЫМ УЧРЕЖДЕНИЕМ “ЦЕНТР БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА НОВООРСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ”

Единая учетная политика разработана в соответствии:

- с приказом Минфина от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее — СГС «Единый план счетов» № 121н);
- приказом Минфина от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (далее — СГС «План счетов бюджетного учета» № 132н);
- приказом Минфина от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» (далее – СГС «План счетов бюджетного учета» № 133н);
- приказом Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина 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» (далее – приказ № 52н);

- приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее — приказ № 61н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»).

1. Организация ведения бухгалтерского (бюджетного) учета субъекта централизованного учета

Общие положения

Настоящая единая учетная политика при централизации учета устанавливает единые правила и способы ведения бухгалтерского учета органов

государственной власти, казенных, бюджетных и автономных учреждений.

Организация и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета органов государственной власти, казенных, бюджетных, автономных муниципальных учреждений (далее - учреждения, субъекты учета, субъекты централизованного учета) осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр бюджетного учета Новоорского района Оренбургской области» (далее – Центр, централизованная бухгалтерия) в соответствии с заключенными соглашениями.

Перечень субъектов централизованного учета приведен в Приложении №1 к Единой учетной политике.

Учетная политика формируется централизованной бухгалтерией. Утверждается руководителем централизованной бухгалтерии и размещается на официальном сайте централизованной бухгалтерии в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

На официальном сайте централизованной бухгалтерии zbuno.ru публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копия документа).

Организация учета

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет директор Центра. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи директора и главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

Бухгалтерский (бюджетный) учет субъектов централизованного учета ведется в соответствии с Рабочими планами счетов в разрезе аналитических признаков. (Приложение №2 к Единой учетной политике).

При отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни номер счета Рабочего плана счетов формируется следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	аналитический код вида функции, услуги (работы) субъекта централизованного учета соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов (КФСР, «Вид деятельности»)

5–14	аналитический код КПС осуществляется на основании структуры плана финансово-хозяйственной деятельности, сметы субъекта централизованного учета, в соответствии с кодом КЦСР (код целевой статьи расходов)
15–17	код вида поступлений или выбытий, соответствующий: <ul style="list-style-type: none"> • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов; • аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	код вида финансового обеспечения (деятельности)(далее – КВФО) <ul style="list-style-type: none"> • 1 – деятельность, осуществляемая за счёт средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность); • 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); • 3 – средства во временном распоряжении; • 4 – субсидия на выполнение государственного задания; • 5 – субсидия на иные цели;
19-21	код синтетического счета плана счетов бухгалтерского учета
22-23	код аналитического счета плана счетов бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета ИФО не применяется.

При обработке учетной информации применяются специализированные бухгалтерские программы «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» редакция 2.0, «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения».

С использованием телекоммуникационных каналов связи и квалифицированной электронной подписи субъекты централизованного учета осуществляют электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с Управлением Федерального Казначейства по Оренбургской области (СУФД, Электронный бюджет. Подсистема управления доходами);

- подсистема «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» для передачи годовой бухгалтерской отчетности в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- подсистема «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» для передачи отчетности, деклараций, ответов на запросы в ИФНС, внебюджетные фонды;

- размещение информации о деятельности субъекта централизованного учета на официальном сайте bus.gov.ru;
- электронный документооборот с контрагентами, подключенными к системе электронного документооборота «СБИС»;
- система «Web-Консолидация» для передачи бухгалтерской отчетности в финансовый отдел администрации Новоорского района Оренбургской области;
- система «Web-Исполнение» для учета бюджетных данных, плановых показателей, обязательств и кассовых выплат и поступлений.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности на сервере автоматически производится сохранение резервных копий баз «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения». А также по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом, содержащим все обязательные реквизиты.

Ответственные работники субъекта централизованного учета проверяют входящие первичные учетные документы, а в случае несоответствия реквизитов установленным требованиям, возвращают документы контрагентам для надлежащего оформления. В случае поступления документов в централизованную бухгалтерию, оформление которых не соответствует установленным требованиям, такие документы возвращаются субъекту централизованного учета.

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете, а также достоверность содержащихся в них данных

обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни субъекта учета и (или) подписавшие эти документы.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается приказом субъекта учета, карточкой образцов подписей.

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота согласно Приложения №3 к Единой учетной политики. Если в графике срок не установлен, документ бухгалтерского учета или иная информация передается в течение 3 (трех) рабочих дней со дня оформления, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором факт хозяйственной жизни произошел.

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

- за три и более рабочих дней до даты представления отчетности, отражаются предыдущим месяцем;
- менее трех рабочих дней до даты представления отчетности, отражаются месяцем их поступления.

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

- за семь и более рабочих дней до даты представления отчетности, отражаются предыдущим месяцем;
- менее семи рабочих дней до даты представления отчетности, отражаются месяцем их поступления;
- после даты подписания годовой бюджетной отчетности отражаются в следующем отчетном периоде (в году, следующем за отчетным), как ошибки

прошлых лет с обособлением на отдельных счетах бюджетного (бухгалтерского) учета.

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной жизни субъектом централизованного учета, ведение регистров бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется на русском языке.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

При отсутствии организационно-технической возможности формирования и хранения электронных документов формирование таких документов осуществляется на бумажном носителе по унифицированным формам электронных документов с одновременным представлением субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию электронного образа (скан копии) такого документа.

Для регистрации фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы первичных учетных документов, применяются самостоятельно разработанные субъектами централизованного учета формы первичных (сводных) учетных документов.

Централизованная бухгалтерия хранит первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского (бюджетного) учета в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность хранится постоянно.

При определении сроков хранения руководствуется разделом 4 «Учет и отчетность» Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 г. № 236.

По истечении срока хранения документы, за исключением документов с постоянным сроком хранения, не имеющие научно-исторической ценности и

утратившие практическое значение, подлежат уничтожению. Уничтожение документов осуществляется после издания приказа руководителя централизованной бухгалтерии и утверждения комиссии по уничтожению документов.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказами № 52н, № 61н: по дате совершения операций, дате принятия к учету первичного учетного документа, а также в регистрах, разработанных субъектом централизованного учета самостоятельно.

Первичные документы, которые поступают в централизованную бухгалтерию, на бумажных носителях переводятся в электронный формат и размещаются в учетной программе. Порядок работы с оригиналами первичных документов и их хранением осуществляется согласно Приложения №4 к Единой учетной политике.

Номера Журналов операций присваиваются в соответствии с Приложением №5 к Единой учетной политике. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций. К журналам прилагаются первичные учетные документы.

Формирование Главных книг (ф. 0504072) по субъектам централизованного учета осуществляется по окончании финансового года.

Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты» в Порядке, согласно Приложению №6 к Единой учетной политике.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется Комиссией по внутреннему контролю в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №7 к Единой учетной политике.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского (бюджетного) учета между руководителем субъекта централизованного учета и

руководителем централизованной бухгалтерии:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) работниками центра, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета по письменному распоряжению руководителя субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского (бюджетного) учета отражается (не отражается) работниками центра, в бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения субъекта централизованного учета на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период в соответствии с пунктом 8 ст.7 Закона №402-ФЗ.

Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется в соответствии с формами, в порядке, объеме и сроки, установленные Приказами Минфина РФ. финансовым органом, формируется в виде электронного документа в программном продукте 1С и выгружается в Web-консолидацию. Хранится в электронном виде в 1С и Web-консолидации.

2. Методология ведения бухгалтерского (бюджетного) учета при централизации учета

1. Нефинансовые активы

При поступлении нефинансовых активов Комиссия по поступлению и выбытию активов формирует первоначальную стоимость, определяет аналитическую группу объекта учета, срок полезного использования нефинансовых активов и формирует Решение о признании объектов

нефинансовых активов (ф.0510441) в отношении объектов основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации, в отношении поступивших материальных запасов, по которым не устанавливается срок эксплуатации, формирует Протокол комиссии по поступлению и выбытию активов. Комиссия по поступлению и выбытию активов создается на постоянной основе приказом (распоряжением) руководителя субъекта учета. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов закреплено в Приложении № 14 к единой учетной политике.

Комиссия по поступлению и выбытию активов предоставляет в централизованную бухгалтерию Протокол Комиссии по поступлению и выбытию активов вместе с первичными документами на поступившие нефинансовые активы.

При безвозмездной передаче, продаже объектов нефинансовых активов, в том числе материальных запасов, так же при передаче произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным и муниципальным предприятиям применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510488).

Извещение (ф.0504805) формируется при безвозмездной передаче нефинансовых активов государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям, иным учреждениям государственного сектора.

Внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов осуществляется на основании:

- Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) (далее - Накладная (ф. 0510450) при перемещении внутри субъекта централизованного учета объектов нефинансовых активов между структурными подразделениями или между лицами, ответственными за использование имущества по его назначению;

- Требованием-накладной (ф. 0510451) при оформлении заявки на получение материальных ценностей для использования в деятельности субъекта централизованного учета и приема-передачи нефинансовых активов внутри

субъекта централизованного учета между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами при выдаче нефинансовых активов для использования в деятельности субъекта централизованного учета, а также для передачи в эксплуатацию объектов основных средств.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) в случае отсутствия ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского (бюджетного) учета, в соответствии с критериями, установленными в СГС «Основные средства», СГС «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. № 02-07-07/84237.

Решение о реклассификации нефинансовых активов принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

2. Основные средства

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности субъекта централизованного учета при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение и изготовление. Решение о признании объекта в составе основных средств принимает комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета на

основании рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества и (или) оценки рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации.

К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества, относящиеся к материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Инвентарные номера основных средств состоят из 15 символов, где:

- 1-4 - год;
- 5 - код финансового обеспечения;
- 6-8 - синтетический счет учета ОС;
- 9-10 - аналитический счет учета ОС;
- 11-15 - порядковый номер.

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.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом субъекта централизованного учета в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета, путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер, однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения у субъекта централизованного учета.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- спортивный инвентарь для игровых видов спорта;
- сценические и карнавальные костюмы;

- основные средства, находящиеся на высоте выше 3 метров: принадлежности к системам видеонаблюдения (камеры), голосового оповещения (динамики);

- светильники;
- шторы, ламбрекены, жалюзи;
- жесткие диски;
- транспортные средства.

Охранно-пожарная сигнализация, система экстренного оповещения, система видеонаблюдения, домофонная система, и другие аналогичные системы, как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы системы, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства.

Не являются отдельными инвентарными объектами коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации:

- 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.

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

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных учетных документов в порядке, утвержденном Графиком документооборота, и предусмотренном Федеральными стандартами, Приказом № 52н и Приказом № 62н.

Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бюджетному учету по их первоначальной (балансовой) стоимости. Изменение балансовой стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

Для учета операций с основными средствами применяются счет 101 «Основные средства».

Срок полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов определяется при вводе их в эксплуатацию в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для первых девяти амортизационных групп Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

Срок полезного использования объекта основных средств, не названного в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяются при принятии к учету данного объекта комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета. В этом случае определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, вводятся в эксплуатацию в момент их поступления на основании товарной накладной, универсального передаточного акта и иных первичных документов, представленных субъектом централизованного учета.

Выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, отражается по дебету счетов 0.401.20.271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.101.00.000 «Основные средства».

Основные средства стоимостью на дату принятия к бюджетному учету до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, введенные в эксплуатацию, подлежат учету по наименованиям, количеству, материально – ответственным (ответственным) лицам на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по стоимости приобретения.

Восстановление объектов основных средств на балансовом учете на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.101.00.000 «Основные средства» и кредиту счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами» по стоимости имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», с одновременным уменьшением забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации».

Оприходование неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.101.00.000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.10.199 «Доходы от прочих безвозмездных неденежных поступлений».

Принятие к бюджетному учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.101.00.000 «Основные средства» и кредиту счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

Внутреннее перемещение объектов основных средств в субъекте централизованного учета отражается на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта о приеме-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» либо «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в порядке, утвержденном Графиком документооборота.

Если в пользование передается часть инвентарного объекта основного средства (например, помещение в здании, отдельный элемент оборудования, автомобиля), и субъект централизованного учета принял решение не учитывать операции по внутреннему перемещению части основного средства или обособлению этой части инвентарного объекта на иное материально ответственное лицо, в учете данное перемещение между материально ответственными лицами отражается на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в порядке, утвержденном Графиком документооборота без отражения перемещения на счете 0.101.00. 000.

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производится на основании акта (акта о приеме-передачи, акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету, в порядке, утвержденном Графиком документооборота.

Выбытие основных средств с балансового учета (в том числе в случае признания ОС не активом) оформляется Комиссией по поступлению и выбытию активов с оформлением:

- Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) и Акта о списании (ф.ф. 0510454, 0510456) – в случае, если причина списания выявлена при инвентаризации;

- Акта о списании (ф.ф. 0510454, 0510456) – в иных случаях вне инвентаризации.

В случае, если требуется согласование выбытия с собственником (Учредителем), разборка (демонтаж) основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. В случае если распоряжение имуществом требует согласования с собственником, с момента выявления утраты способности основного средства приносить учреждению экономические выгоды (полезный потенциал), и до получения согласования, основное средство учитывается на забалансовом счете 02 (Письма Минфина от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67934, от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67931, от 20 сентября 2018 г. N 02-07-08/67685).

В случае, когда при рассмотрении решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который для учреждения не является активом, собственником (уполномоченным им государственным органом) принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение по передаче объекта в целях эксплуатации иным учреждением), такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Передача объекта нефинансовых активов на ответственное хранение осуществляется на основании акта о приеме-передачи товарно-материальных ценностей на хранение, либо по форме, предоставленной субъектом централизованного учета, и с баланса не списывается. В учете перемещение отражается по дебету счета 0.101.00.310 и кредиту счета 0.101.00.310.

Передача используемого безвозмездно субъектом централизованного учета объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю) отражается на основании акта о приеме-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица, с одновременным отражением переданного

объекта на соответствующем забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов отражается на основании акта о приеме-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

Разукомплектование объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, при внесении изменений в данные бухгалтерского учета, отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.104.00.000 «Амортизация», счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 0.101.00.000 «Основные средства». Одновременно отражается принятие полученных по результатам разукомплектования новых инвентарных объектов учета – по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.101.00.000 «Основные средства».

Начисление амортизации производится линейным способом первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости либо выбытия объекта.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается. Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равна нулю.

На объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Аналитический учет объектов основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) объектов основных средств и по материально-ответственным лицам. Материальная ответственность закрепляется субъектом централизованного учета локальными нормативными правовыми актами.

При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

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

Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми закреплены объекты. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

3. Непроизведенные активы

К объектам произведенных активов относятся земельные участки, находящиеся на праве безвозмездного (бессрочного) пользования, первоначальной стоимостью которых признается их рыночная (кадастровая) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету нефинансового актива и учитываются на счете 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком.

Земельные участки, собственность на которые не разграничена, учитываются в составе произведенных активов на счете 103.13 "Прочие произведенные активы – недвижимое имущество учреждения".

Единицей бухгалтерского (бюджетного) учета произведенных активов является инвентарный объект. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета. Инвентарные номера произведенных активов состоят из 15 символов, где:

- 1-4 - год;
- 5 - код финансового обеспечения;
- 6-8 - синтетический счет учета;
- 9-10 - аналитический счет учета;
- 11-15 - порядковый номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

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

Кадастровая стоимость земельных участков подлежит периодической проверке актуальности, проверка осуществляется ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в связи с изменением их кадастровой стоимости в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в бухгалтерском (бюджетном) учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

4. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев, не имеют материально - вещественной формы, способны приносить экономические выгоды в будущем, не предполагается последующая перепродажа данных активов, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование активов, имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на них, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта централизованного учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, флеш-диски, CD и DVD диски, USB-флеш-накопители, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты и т.п.

По вновь принятым к учету инвентарным объектам нематериального актива присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер), используемый в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета.

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из 15 символов, где:

- 1-4 - год;
- 5 - код финансового обеспечения;

- 6-8 - синтетический счет учета;
- 9-10 - аналитический счет учета;
- 11-15 - порядковый номер.

При получении нематериального актива путем безвозмездной передачи объекта инвентарный номер присваивается новый.

Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

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

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов производится линейным методом, который предполагает ежемесячное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

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

Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования" отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями ФСБУ "Учетная политика".

Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого субъектом централизованного учета предполагается использование актива.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из:

- срока действия прав субъекта централизованного 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 централизованного учета предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания субъекта централизованного учета, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Изменение сроков полезного использования возможно в случае:

- модернизации нематериального актива;
- реклассификации нематериального актива;
- частичной ликвидации (разукомплектации) нематериальных активов;
- изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта нематериального актива, установленных в настоящем пункте учетной политики.

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения указанных в настоящем пункте факторов и/или условий их использования.

Определение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточнение срока его полезного использования осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Возникшая, в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

Выявление признаков обесценения нематериальных активов осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном ФСБУ "Обесценение активов".

Переоценка стоимости объектов нематериальных активов проводится в порядке и в сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

5. Материальные запасы

К материальным запасам относятся предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Решение об отнесении материальных ценностей к материальным запасам и срок полезного использования принимает комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из данных паспортов заводов изготовителей (при наличии), ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды и иных ограничений использования материальной ценности, либо по сопоставимой информации с сайтов в сети Интернет.

Учреждение учитывает материальные запасы на счете 105 «Материальные запасы» с разбивкой на аналитические группы по кодам вида синтетического счета:

- 2 «Продукты питания» – продукты питания, продовольственные пайки и т.д.

- 3 «Горюче-смазочные материалы» - все виды бензина, газ метановый, керосин, дизельное топливо, моторные, трансмиссионные и другие смазочные

масла, специальные жидкости (тормозные, охлаждающие, стеклоомывающие (незамерзающие))

- 4 «Строительные материалы» - все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений:

- 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-мостательные (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.

- 5 «Мягкий инвентарь»:

- белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);
- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь.

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

- 6 «Прочие материальные запасы»:

- посадочный, семенной материал для собственных нужд;
- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.),
- канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);
- посуда;
- возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т. п.) как свободная (порожняя), так и находящаяся с материальными ценностями;
- книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (аттестатов, свидетельств, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее – бланки строгой отчетности), выданной ответственным лицам в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада или приобретенной

ответственными лицами в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад;

- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;
- материалы специального назначения;
- иные материальные запасы.

В целях бухгалтерского учета применяются следующие КОСГУ в 24-26 разрядах номеров счета для поступления и выбытия материальных запасов:

- 340 -увеличение стоимости материальных запасов;
- 440-уменьшение стоимости материальных запасов.

Приобретение материальных запасов отражается по фактической (сформированной) стоимости. Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика, товарных накладных и т. п.), переданных субъектом централизованного учета.

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

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Списание канцелярских принадлежностей, хозяйственных товаров и иных материальных запасов производится на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210) или акта о списании материальных запасов (код формы 0510460), составленной материально – ответственным (ответственным) лицом субъекта централизованного учета с указанием причин списания и утвержденной руководителем субъекта централизованного учета (уполномоченным должностным лицом).

Отражение в бюджетном учете операций по внутреннему перемещению материальных запасов при смене материально-ответственного лица оформляется

Требованием - накладной (код формы 0510451) или Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (код формы 0510450), переданной субъектом централизованного учета.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

Списание горюче – смазочных материалов производится на основании акта о списании материальных запасов (код формы 0510460), представленного субъектом централизованного учета в соответствии с нормами расхода горюче – смазочных материалов, утвержденными приказами субъекта централизованного учета и разработанные на основании методических рекомендаций Минтранса России, утвержденных распоряжением от 14 марта 2008 № АМ-23-р с приложением отчета водителя.

Списание горюче – смазочных материалов, используемых при эксплуатации специальной техники (триммеры, газонокосилки, древоколы, бензопилы и др.), не относящихся к транспортным средствам, оформляется субъектом централизованного учета актом о списании материальных запасов (код формы 0510460) с приложением Отчета о работе средств малой механизации (Приложение №8 к Единой учетной политике).

Нормы для списания горюче-смазочных материалов утверждаются локальными нормативными правовыми актами субъекта централизованного учета.

6. Нефинансовые активы имущества казны

Нефинансовые активы имущества казны - являющиеся активами объекты муниципального имущества, за исключением финансовых активов, составляющие муниципальную казну, включая основные средства, нематериальные активы, произведенные активы и материальные запасы, не

закрепленные за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве хозяйственного ведения и оперативного управления.

В составе имущества казны учитывают недвижимое и движимое имущество, нематериальные активы, произведенные активы, материальные запасы, прочие активы.

Нефинансовые активы имущества казны муниципального образования Новоорский район учитываются на балансе администрации муниципального образования Новоорского района и отражаются в бюджетном учете в количественном и стоимостном выражении с ведением аналитического учета в разрезе инвентарных объектов на счете 108 «Нефинансовые активы имущества казны».

Отражение в бюджетном учете операций по движению имущества муниципальной казны осуществляются по мере поступления первичных документов.

Источниками формирования казны может быть имущество:

- созданное или приобретенное за счет средств соответствующего бюджета;
- переданное безвозмездно юридическими и физическими лицами;
- переданное в порядке, предусмотренном законодательством о разграничении государственной собственности на федеральную, субъекта РФ и муниципальную;
- собственник которого неизвестен (бесхозяйное имущество);
- исключенное на законном основании из хозяйственного ведения и оперативного управления предприятий и учреждений;
- оставшееся после ликвидации предприятий и учреждений;
- поступившее по другим основаниям, предусмотренным действующим законодательством.

К учету имущество казны принимается по первоначальной стоимости:

Вид имущества	Первоначальная стоимость
Вновь выстроенные, созданные, приобретенные здания, сооружения и иное недвижимое и движимое имущество, которое составляет	Сумма фактических затрат на приобретение, создание, изготовление, увеличение первоначальной (балансовой) стоимости имущества, составляющего казну, в результате работ по достройке,

казну, в том числе созданное хозяйственным способом	реконструкции зданий или сооружений, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения
Имущество, поступившее путем необменных операций: выморочное и конфискованное имущество, подарки госслужащим, имущество, обращенное в госсобственность, имущество, подаренное публично-правовому образованию	Стоимость, указанная в документе, устанавливающем возникновение государственной (муниципальной) собственности, либо справедливая стоимость на дату признания, определяемая методом рыночных цен
Имущество, поступившее вследствие прекращения имущественных прав у государственных (муниципальных) учреждений и предприятий, за которыми оно было закреплено на праве оперативного управления или хозяйственного ведения	Стоимость, отраженная передающей стороной в передаточных документах
Имущество, поступившее путем необменных операций, в которых невозможно определить справедливую стоимость, а в документах, подтверждающих поступление, нет информации об их стоимости	Условная оценка: один объект — 1 руб.

Для земельных участков первоначальной стоимостью будет кадастровая стоимость. Если кадастровая стоимость земли неизвестна — в условной оценке: 1 объект — 1 руб.

Изменение стоимости земельных участков в составе казны после проведения государственной кадастровой оценки отражается в бюджетном учете финансового года, в котором произошли изменения, по счету 1.401.10.176.

По объектам нефинансовых активов, включенных в состав имущества казны, амортизация принимается к учету в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем. С даты включения нефинансового актива в состав имущества казны амортизация по нему не начисляется.

Каждому инвентарному объекту муниципальной казны, независимо от стоимости, а также объектам библиотечного фонда присваивается уникальный 15-значный инвентарный порядковый номер аналогично как основным средствам.

Переоценка стоимости имущества казны, по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Переоценка нефинансовых активов, составляющих имущество казны, в целях отражения их в бюджетном учете осуществляется на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бюджетной отчетности в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, принятыми муниципальным образованием.

Признание в учете в составе казны неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, отражается с применением счета 1.401.10.199 по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию имущества казны с применением наиболее подходящего в каждом случае метода, на основании акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

Имущество казны может выбывать по следующим причинам:

- при передаче;
- при списании имущества, пришедшего в негодность;
- при реализации;
- по другим причинам.

Передача земельных участков, находящихся в составе государственной (муниципальной) казны, в постоянное (бессрочное) пользование отражается Дебет счетов 1.401.20.250 «Расходы на безвозмездные перечисления бюджетам», 1.401.20.280 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера организациям» Кредит 1.108.55.430 «Уменьшение стоимости произведенных активов, составляющих казну» с одновременным отражением на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

При начислении дохода от продажи имущества казны в бюджетном учете производится запись:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 410 1.205.71.560 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 410
1.401.10.172.

Зачисление средств в доходы бюджета отражать записью:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 410 1.210.02.410 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 410
1.205.71.660.

Выбытие нефинансовых объектов имущества казны при их реализации (приватизации), в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения в результате террористических актов отражается в момент уничтожения или обнаружения недостачи с применением счета 1.401.10.172 на основании сведений, полученных от правового отдела администрации района.

Выбытие объектов имущества казны, уничтоженных в результате стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, отражается с применением счета 1.401.20.273 на основании сведений, полученных от правового отдела администрации района.

Операции по передаче имущества в операционную аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, а также на хранение, отражаются в бюджетном учете на основании информации, представленной специалистами правового отдела администрации района.

Передача имущества казны в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение отражается записью:

дебет xxxx 00000000000 000 1.108.5x.310 кредит xxxx 00000000000 000
1.108.5x.310 (с одновременным отражением в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых активов на соответствующих забалансовых счетах рабочего плана счетов субъекта нефинансовых активов).

При передаче в пользование части объекта казны, когда не принято решение об обособлении передаваемой части имущества, корреспонденции по внутреннему перемещению или обособлению передаваемой части объекта, а также на забалансовых счетах в бухгалтерском учете не оформляются.

Инвентаризация объектов нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, проводится путем сверки данных бюджетного учета с данными из Реестра имущества муниципальной собственности. Сведения о фактическом наличии инвентаризируемых объектов учета (реестровые записи об объектах имущества казны из Реестра имущества) записываются комиссией в

инвентаризационные описи (сличительные ведомости) (ф. 0510466) по нефинансовым активам имущества казны.

7. Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг

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.

В бюджетных и автономных учреждениях затраты, относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг – учитываются на счете 109.60.

Затраты, не связанные непосредственным образом с производством, учитываются на счете 401.20. К таким затратам относятся:

- расходы на земельный налог;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Затраты по услугам, осуществляемые за счет средств целевых субсидий (КФО - 5), пожертвований и грантов учитываются на счете 401.20.

Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года отражается по дебету счета 0.401.10.100 «Доходы экономического субъекта» (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (по видам расходов).

В казенных учреждениях все затраты учитывать на счете 1.401.20.200.

8. Денежные средства

Учет кассовых операций в субъекте учета осуществляется согласно Указанию Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (с изменениями и дополнениями) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Состав денежных средств в учреждениях:

№ пп	Наименование	Счет учета
1	Денежные средства учреждения на лицевых счетах	201.11
2	Денежные средства учреждения на счетах в кредитных организациях	201.21
3	Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	201.23
4	Касса	201.34
5	Денежные документы	201.35
6	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом	304.05
7	Средства во временном распоряжении	3.201.11

8.1 Денежные средства учреждения на лицевых счетах

Операции с безналичными денежными средствами осуществляются с использованием лицевых счетов, открытых в финансовом отделе администрации Новоорского района Оренбургской области.

Возврат текущей дебиторской задолженности на лицевой счет оформляется как восстановление кассовых расходов.

8.2 Денежные средства учреждения на счетах в кредитных организациях

Операции с безналичными денежными средствами осуществляются с использованием расчетных счетов, открытых в коммерческих банках.

Расчетные счета в коммерческих банках открыты субъектами учета (МБУК «ЦРК», МАУ «ДОЛ «Мечта») для осуществления реализации билетов на мероприятия по проекту «Пушкинская карта» и реализации оздоровительных путевок.

8.3 Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути

Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета признаются денежные средства, перечисленные субъекту учета, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета субъекта учета 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.

Учет операций эквайринга

В связи с реализацией билетов на мероприятия в рамках программы «Пушкинская карта» МБУК ЦРК и реализацией путевок в летний оздоровительный лагерь МАУ «ДОЛ «Мечта», МКУ ЦБУ на основании предоставленных первичных документов (банковская выписка коммерческого банка) отражает в программном продукте «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» операции эквайринга.

Записи по бухгалтерскому учету эквайринговых операций по приему оплаты:

Комиссия удерживается банком-эквайером

№ п/п	Операция	ДебетКредит	Документ
1	Проведена оплата платежной картой	2.201.23 510 – 2.205.31.660	Эквайринговая операция

		2 17 03 130 2.508.10 130 – 2.507. 10 130	
2	Удержана комиссия	2.302.26 830 – 2.201.23 610 2 18 03 226	
3	Начислены расходы на услуги банка-эквайера на сумму комиссии	2.109.60.226 – 2.302.26 730	
4	Приняты обязательства на текущий финансовый год на сумму комиссии	2.506.10 226 – 2.502.11 226	
5	Принято денежное обязательство по оплате комиссии	2.502.11 226 – 2.502.12 226	
6	Поступили денежные средства от банка-эквайера на счет учреждения в сумме платежа за вычетом суммы комиссии	2.201.11 510 (2.201.21 510) - 2.201.23 610	Кассовое выбытие

8.4 Касса

Движение наличных денежных средств в кассе ведется только в МБУК ЦРК. Учет осуществляется в валюте РФ.

Лимит кассы субъект учета устанавливает самостоятельно, исходя из характера своей деятельности с учетом объемов поступлений с обязательным

приложением расчета. Лимит кассового остатка утверждается приказом субъекта учета.

Лимит кассы субъект учета вправе пересматривать по мере необходимости.

Все поступившие наличные денежные средства от продажи билетов на мероприятия субъект учета сдает в банк не реже чем раз в 5 (пять) дней для зачисления на лицевой счет, открытый в финансовом отделе администрации Новоорского района Оренбургской области.

Прием наличных и сдача в банк осуществляется лицом, назначенным приказом руководителя субъекта учета из числа штатных сотрудников этого учреждения. С назначенным сотрудником субъект учета заключает договор о полной материальной ответственности.

Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров в программном продукте «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» формируется бухгалтером МКУ ЦБУ на основании предоставленных первичных документов (корешки билетов, чек-ордер банка о переводе наличных денежных средств на лицевой счет учреждения).

Сформированные листы кассовой книги сброшюровываются бухгалтером МКУ ЦБУ с периодичностью один раз за год.

8.5 Денежные документы

Денежные документы учитываются в субъектах учета по фактической стоимости приобретения. В составе денежных документов учитываются:

№ п/п	Наименование
1	почтовые марки
2	маркированные почтовые конверты
3	путевки

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляются приходными кассовыми ордерами и расходными кассовыми ордерами с оформлением на них записи «Фондовый», которые регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с

денежными средствами. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах кассовой книги с проставлением на них записи «Фондовый».

Для отчета об использовании марок и маркированных конвертов подотчетное лицо ежемесячно составляет Реестр отправки простой почтовой корреспонденции, а в случае порчи – приложенный к отчету испорченный конверт. Бланк реестра отправки простой почтовой корреспонденции разрабатывается субъектом учета самостоятельно.

В случае приобретения подотчетным лицом почтовых марок на почте при оформлении услуги по отправке корреспонденции и использовании данных почтовых марок в момент оформления услуги почтовой связи, марки не подлежат хранению в кассе учреждения (не поступают в кассу учреждения, не хранятся подотчетным лицом).

В связи с отсутствием факта хозяйственной жизни, связанного с поступлением почтовых марок в кассу учреждения, бухгалтерские записи в бухгалтерском учете учреждения на счете 0.201.35.000 «Денежные документы» не формируются.

Расходы по услугам связи отражаются следующей бухгалтерской записью:

-по дебету счетов 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счета 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

8.6 Учет денежных средств в казенных учреждениях

Субъекты учета – казенные учреждения ведут учет денежных средств на счете 1.304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом». На счете 1.304.05.000 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 текущего года.

По завершении финансового года в бюджетном учете отражается списание произведенных платежей по дебету 1.304.05.000 кредиту 1.401.30.000

8.7 Средства во временном распоряжении

На счете 3.201.11.000 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.

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);

– иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами муниципального образования.

Согласно Приказа № 209н операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) субъектов учета, 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 3.201.11.510 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 3.304.01.73х.

9. Расчеты по доходам

В составе доходов субъектов учета учитываются начисленные субъектом учета в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций.

В учете бюджетных и автономных учреждений начисление доходов по соглашениям о предоставлении субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания отражается на основании соглашения о предоставлении субсидии непосредственно датой его подписания сторонами по Дт счета 130.4.205.31.561 и Кт счета 130.4.401.41.131 в части суммы, относящейся к текущему году, по Дт счета 130.4.205.31.561 и Кт счета 130.4.401.49.131 в части сумм, относящихся к плановому периоду.

Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания осуществляется на основании отчета о выполнении задания и извещения ф. 0510453 и отражается по Дт счета 130.4.401.41.131 и Кт счета 130.4.401.10.131.

В учете бюджетных и автономных учреждений начисление доходов по соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность отражается на основании соглашения о предоставлении субсидии непосредственно датой его подписания сторонами по Дт счета 150.5.205.52(62).561 и Кт счета 150.5.401.41.152(162) в части суммы, относящейся к текущему году, по Дт счета 150.5.205.52(62).561 и Кт счета 150.5.401.49.152(162) в части сумм, относящихся к плановому периоду.

Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов по субсидиям на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную

(муниципальную) собственность осуществляется по мере выполнения условий предоставления субсидии на основании отчета о достижении целевых показателей (отчета о результатах выполнения условий Соглашения), извещения ф. 0510453 и отражается по Дт счета 150.5.401.41.152(162) и Кт счета 150.5.401.10.152(162).

На основании вновь заключенного соглашения (дополнительного соглашения) о предоставлении субсидии на выполнение задания, целевых субсидий на очередной год и плановый период показатели как на балансовых счетах, так и на счетах санкционирования подлежат корректировке. Датой подписания нового (дополнительного) соглашения в учете отражается корректировка учетных данных текущего финансового года на разницу между первоначальной и новой суммой субсидии. Корректировка сумм, относящихся к плановому периоду, не осуществляется.

В учете бюджетных учреждений начисление доходов от приносящей доход деятельности производится по дате реализации выполненных работ, оказанных услуг, в учете автономного учреждения начисление доходов от продажи путевок отражается в учете в последний день окончания смены лагеря и отражается записью по Дт счета 130.2.205.31.56х и Кт счета 130.2.401.10.131.

Размер родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность, включая порядок предоставления льгот по родительской плате отдельным категориям граждан, а так же порядок взимания, внесения и расходования родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность регламентируется органом местного самоуправления.

Поступление от родителей платы за содержание детей отражается по Дт счета 2.201.11.510 «Поступления денежных средств учреждения на счета» и Кт

счета 2.205.31.667 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг».

Начисление долга в сумме, подлежащей возмещению родителями, оформляется записью по Дт счета 2.205.31.567 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг» и Кт счета 2.401.10.131 «Доходы текущего финансового года».

Табель учета посещения детей (ф. 0504608) заполняется ответственным лицом, назначенным руководителем субъекта учета. Данный документ является первичным учетным документом и служит для учета посещаемости детей в учреждениях. Табель заполняется на каждую группу отдельно.

В Табеле учета посещаемости детей (ф. 0504608) дни посещения ребенком учреждения в таблице не отмечаются.

Дни непосещения отмечаются следующими кодами:

Наименование показателя	Код
Выходные дни	В
Неявка по семейным обстоятельствам по заявлению родителей, по болезни	НУ

Реализация полномочий по выплате компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, осуществляется централизованной бухгалтерией.

Начисление компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, оформляется записью по Дт счета 1.401.20.262 «Расходы текущего финансового года» и Кт счета 1.302.62.737 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам пособий по социальной помощи населению в денежной форме».

В учете бюджетных и автономных учреждений начисление доходов, поступивших от спонсоров в виде спонсорской помощи, добровольных пожертвований, целевых взносов производится на основании договоров на

спонсорскую помощь (договоров пожертвования) датой заключения данного договора и отражается записью по Дт счета 150.2.205.55.56х и Кт счета 150.2.401.41.155. Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов поступивших от спонсоров осуществляется по мере достижения результатов, на которые выделялись спонсорская помощь, извещения ф. 0510453 и отражается по Дт счета 130.4.401.41.131 и Кт счета 130.4.401.10.131.

Расчеты по доходам от собственности ведутся на счетах 205.21, 205.23, 205.29 на основании первичных документов (договоров, дополнительных соглашений к договорам) в разрезе плательщиков. Предстоящий доход за весь срок аренды отражается на счете 401.40. Далее на протяжении всего срока аренды признаются в составе доходов текущего периода на счете 401.10. Доход переносится в текущий период ежемесячно в течение всего срока аренды.

Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия ведется на счете 205.45 на основании постановления о назначении административного наказания в корреспонденции со счетом 401.10.

Невыясненные суммы, поступившие на счета субъектов учета, до момента их уточнения подлежат учету на счете 205.81 «Расчеты по невыясненным поступлениям». Аналитический учет ведется по плательщикам.

Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам. Признание (начисление) доходов (расходов) от межбюджетных трансфертов (МБТ) без условий осуществляется по факту возникновения права на их получение (по текущему периоду в части трансферта, предоставляемого в текущем периоде). Указанные начисления признаются на основании Соглашения о предоставлении МБТ (при наличии), либо иного документального подтверждения объема бюджетных ассигнований на предоставление МБТ без условий (на принятие прогнозов по доходам от поступления МБТ без условий). Перечисление межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче

активов, осуществляется бухгалтерской записью по Дт счета 1.302.51.831 и Кт счета 1.304.05.251; Дт счета 1.302.54.831 и Кт счета 1.304 .05.254.

Признание расходов по целевым межбюджетным трансфертам, предоставляемым на условиях достижения цели при передаче активов, осуществляется по мере выполнения условий, на основании Отчета о достижении цели или извещения ф.0504805 и отражается записью Дт счета 1.206.51.561 и Кт счета 1.304.05.251, Дт счета 1.302.51.831 и Кт счета 1.206.51.661, Дт счета 1.401.20.251 и Кт счета 1.302.51.731.

10. Расчеты по ущербу и иным доходам

В учреждениях на счете 209 учитываются:

– расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого уже был получен ежегодный оплачиваемый отпуск;

– расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения, в том числе по решению суда, государственных (муниципальных) договоров (контрактов), иных договоров (соглашений), по которым ранее учреждением были произведены оплаты;

– расчеты по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний;

– расчеты по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанные с судопроизводством (оплата судебных издержек);

– расчеты по иным ущербам, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности субъекта учета, не отраженным на счетах расчетов 205.00 «Расчеты по доходам».

Доходы по компенсации затрат, ранее понесенные бюджетными и автономными учреждениями (возмещение ранее произведенных учреждением расходов), отражаются по тому виду финансового обеспечения (деятельности), в рамках которого осуществлялись расходы (КФО 2, 4, 5) и отражаются бухгалтерской записью по Дт счета 130.х.209.34.56х и Кт счета х.401.10.134.

Если компенсируются затраты, ранее осуществленные за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, они отражаются по КФО 4, при этом полученные средства расходуются также по КФО 4 на цели, связанные с уставной деятельностью учреждения.

Доходы по компенсации затрат при возмещении ранее произведенных расходов за счет целевых средств учитываются по КФО 5 и перечисляются субъектом учета в доход бюджета (учредителю).

В бюджетных и автономных учреждениях дебиторская задолженность на счете xxx.х.209.34.56х в последний рабочий день отчетного года переносится на счет 510.х.209.34.56х.

В учете субъекта учета – казенного учреждения доходы учреждения, полученные в виде компенсации понесенных им затрат текущего года отражаются на счете 0.209.34.000 «Расчеты по компенсации затрат», прошлых лет – 0.209.36.000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

В казенных учреждениях по счету 1.209.34.000 «Расчеты по компенсации затрат» в 15-17 разрядах номера счета указывать КВР в части возмещения расходов текущего года.

По счету 1.209.34.000 «Расчеты по компенсации затрат» в 15-17 разрядах номера счета указывать КДБ в части возмещения расходов прошлых лет.

По счету 1.209.36.000 «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.

Возмещение расходов на травматизм от ФСС учитывается по Дт счета 130.х.209.39.56х и Кт счета 130.х.401.10.139.

Начисленные штрафы участника закупок за нарушение условий контракта отражаются бухгалтерской записью по Дт счета 140.0.209.41.56х и Кт счета 140.0.401.10.141.

Основанием для отражения в учете штрафных санкций поставщику является признанная им претензия.

Отражать ожидаемые доходы от выставленных претензий к поставщику за нарушения условий контракта (договора), оспариваемых исполнителями государственного контракта, в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить по Дт счета 140.0.209.41.56х и Кт счета 140.0.401.40.141.

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода бухгалтерской записью по Дт счета 140.0.401.40.141 и Кт счета 140.0.401.10.141.

Разницу между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражать записью по Дт счета 140.0.401.40.141 и Кт счета 140.0.209.41.66х.

11. Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с работниками учреждения по выданным под отчет денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат отражению на счете 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами". По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке субъектом централизованного учета ведутся претензионные работы, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 34 000.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» (ф.0504071).

Порядок выдачи подотчетных сумм регулируется в субъектах учета положением о служебных командировках (Приложение № 9 к Единой учетной политике) и положением о расчетах с подотчетными лицами (Приложение №10 к Единой учетной политике).

Сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем субъекта учета (или уполномоченным им лицом) Отчета о расходах подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы.

Дата Отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация Отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения для каждого субъекта централизованного учета.

Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) отражается на соответствующих счетах расчетов с подотчетными лицами и признается принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством.

12. Расчеты по выплатам

12.1 Расчеты по выданным авансам

На счете 206 «Расчеты по выданным авансам» учитываются расчеты по предоставленным субъектом учета в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам).

Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в разрезе:

- контрагентов;
- договоров и иных оснований возникновения обязательств.

Учет расчетов с дебиторами ведется в разрезе предъявленных к оплате счетов, представляемых субъектом централизованного учета.

Инвентаризация расчетов производится субъектом централизованного учета 1 раз в год перед сдачей годовой отчетности на основании первичных документов и актов сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

12.2 Расчеты по принятым обязательствам

Счет 302 «Расчеты по принятым обязательствам» предназначен для учета расчетов по принятым субъектом учета следующих обязательств:

- начисленных сумм заработной платы;
- пенсиям;
- пособиям;
- иным выплатам, в том числе социальным;
- выплатам перед субъектами гражданских прав, в том числе в рамках исполнения организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств;
- за поставленные материальные ценности;
- оказанные услуги, выполненные работы;
- по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований, учетных номеров денежных обязательств.

Инвентаризация расчетов производится субъектом централизованного учета 1 раз в год перед сдачей годовой отчетности на основании первичных документов и актов сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

12.2.1 Учет расчетов по оплате труда

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 24 апреля 2025 г. № 540 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» заработная плата рассчитывается исходя из фактически обработанного времени.

Операции по начислению заработной платы производятся согласно Положений об оплате труда, штатных расписаний субъектов учета и табеля учета использования рабочего времени.

В табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируется фактическое использование рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. Обязанность по ведению табеля возлагается на сотрудников субъекта учета.

Работник централизованной бухгалтерии, осуществляющий начисление заработной платы и формирование расчетных листков работникам субъекта централизованного учета, направляет ответственному работнику субъекта централизованного учета, назначенному приказом руководителя субъекта централизованного учета, расчетные листки работников субъекта централизованного учета в день выдачи зарплаты за вторую половину месяца. Ответственный работник субъекта централизованного учета осуществляет выдачу расчетных листков работникам субъекта централизованного учета в установленном субъектом централизованного учета порядке. На основании личного заявления работника субъекта учета работник централизованной бухгалтерии направляет расчетный листок работника на электронную почту, указанную в заявлении.

Операции по начислению заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера, компенсационных выплат гражданам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста и иным выплатам, отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда.

Единый тариф по видам страхования, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний начисляются один раз в месяц в сроки выплаты заработной платы за вторую половину месяца.

Суммы исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц перечисляются в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации в день фактического получения сотрудниками субъекта учета дохода.

Датой фактического получения дохода сотрудниками централизованного учреждения считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета сотрудников субъекта учета в банках либо по их поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме.

Выплата заработной платы и иных выплат производится в денежном выражении путем перечисления на счета зарплатных банковских карт, открытых в кредитных организациях сотрудникам субъекта централизованного учета. Сотрудник вправе заменить кредитную организацию, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее чем за пятнадцать календарных дней до дня выплаты заработной платы.

При осуществлении операций с денежными средствами, перечисляемыми на карты сотрудников, записи по начислениям и выплатам отражаются в Расчетной ведомости.

Выплата заработной платы за первую и вторую половину месяца производится согласно Положений по оплате труда субъектов учета. Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнение сторонами обязательств. Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с порядком завершения операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году.

Для погашения задолженности сотрудников перед работодателем из заработной платы сотрудника могут производиться следующие удержания (согласно ст. 137 ТК РФ):

- 1) для возмещения неотработанного аванса, выданного в счет заработной платы;

- 2) для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда или простое;
- 3) при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска.

Решение об удержании из заработной платы принимается субъектом учета в день увольнения работника или не позднее одного месяца со дня неправильно исчисленных выплат, и при условии, если работник не оспаривает основания и размеры удержания. Получение письменного согласия работника на удержание из его заработной платы сумм задолженности является обязательным.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по группе контрагентов.

12.3 Прочие расчеты

Учет прочих расчетов с кредиторами осуществляется на счете 304, содержащем соответствующие аналитические коды вида синтетического счета объекта учета, в разрезе:

1 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»:

- контрагентов;

3 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»:

- контрагентов, видов удержаний;

4 «Внутриведомственные расчеты»:

- контрагентов;

6 «Расчеты с прочими кредиторами»:

- контрагентов.

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

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением;
- перевод расчетов на иной вид финансового обеспечения, за счет которого обязательство будет исполнено;
- прием-передача финансовых, нефинансовых активов, обязательств и финансового результата при реорганизации субъекта централизованного учета путем деления, выделения, а также при изменении типа учреждения;
- при осуществлении некассовых операций.

13. Расчеты с учредителем

На счете 210.06 «Расчеты с учредителем» отражаются расчеты в сумме балансовой стоимости принятого (выбывшего) недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными и автономными учреждениями собственником этого имущества или приобретенного данным учреждением за счет выделенных таким собственником средств.

Изменение (корректировка) показателя счета 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами» один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На сумму изменений показателей счета 0.210.06.000 учреждение направляет учредителю Извещение (ф. 0504805).

14. Расчеты по платежам в бюджет

Учет расчетов по платежам в бюджет ведется на счете 303 «Расчеты по платежам в бюджет» в разрезе:

- 01 Расчеты по налогу на доходы физических лиц;
- 04 Расчеты по налогу на добавленную стоимость;
- 05 Расчеты по прочим платежам в бюджет;
- 06 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 12 Расчеты по налогу на имущество;
- 13 Расчеты по земельному налогу;
- 14 Расчеты по единому налоговому платежу;
- 15 Расчеты единому страховому взносу.

Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

Начисление налогов на имущество, земельного налога, в т. ч. авансовых платежей по налогам за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе контрагентов (бюджетов) и соответственно зачисляемых видов платежей.

При принятии решения налоговым органом на основании п. 4 ст. 78 о зачете денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, в счет исполнения обязанностей по конкретному налогу (сбору, страховому взносу), по пеням по налогам, сборам, страховым взносам и штрафам за налоговые правонарушения, при проведении некассовой операции в бухгалтерском учете отражаются следующие записи:

- зачет суммы налога, сбора, взноса или иных платежей по одному КВФО отражается по дебету счета 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» соответствующего счету уменьшаемого налога, сбора, взноса (в счет которого производится зачет) и кредиту счета 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу»;

- зачет суммы налога, сбора, взноса или иных платежей по разным КВФО отражается по дебету счета 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

соответствующего счету уменьшаемого налога, сбора, взноса (в счет которого производится зачет) кредиту счета 0.304.06.732 «Расчеты с прочими кредиторами», дебиту счета 0.304.06.832 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту счета 0.303.14.000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

15. Учет доходов и расходов текущего финансового года, финансовый результат прошлых отчетных периодов

Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений единой учетной политики для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов.

Для определения финансового результата деятельности учреждения за текущий финансовый год применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции (в 24 - 26 разрядах номера счета рабочего плана счетов отражается соответствующий аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (по кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ):

- 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года»;
- 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

Для учета финансового результата прошлых отчетных периодов учреждением применяется счет 401.30 «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.

Доходы и расходы учреждения признаются по методу начисления.

Для бюджетного или автономного учреждения все законно полученные в рамках деятельности, доходы в денежной форме поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность»:

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;

- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4.

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания".

Начисление доходов текущего финансового года осуществляется в следующем порядке:

- от продажи путевок – в последний день окончания смены лагеря;
- от продажи билетов на мероприятия – в день проведения мероприятия;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам – на дату подписания акта приема-передачи имущества;

- в виде безвозмездно полученных денежных средств и иных аналогичных доходов – на дату поступления денежных средств на лицевой (расчетный) счет (в кассу);

- по сданному в аренду имуществу – ежемесячно в последний день месяца;

- от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением на дату признания претензии

(требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда;

- от возмещения ущерба имуществу – на дату выявления недостатков, хищений имущества;

- в виде субсидии на выполнение муниципального задания производится ежеквартально на последнюю дату в сумме выполненного муниципального задания на основании Извещения (ф.0504805) и Отчета о выполнении муниципального задания;

- в виде субсидии на иные цели производится ежеквартально на последнюю дату в сумме достигнутых целей на основании Извещения (ф.0504805) и Отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия;

- от безвозмездных поступлений по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов, пожертвований по мере достижения значений результатов предоставления таких безвозмездных поступлений, установленных договором (соглашением).

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Казенные учреждения на расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относят расходы, произведенные в рамках утвержденной сметы.

Бюджетные и автономные учреждения на расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относят расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, иные расходы, не формирующие себестоимость готовой продукции (работ, услуг) (налоги, пени, штрафы).

16. Доходы будущих периодов

Учет сумм доходов, начисленных (полученных) субъектом учета в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, ведется на счете 401.40. Такие доходы учитываются в составе доходов будущих периодов, их учет ведется в соответствии с нормами Стандарта «Доходы».

В составе доходов будущих периодов на счете 401.40 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- доходы по арендным платежам;
- доходы по договору безвозмездного пользования;
- доходы по операциям реализации имущества в случае, если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов.

Учет расчетов по предоставленным (полученным) субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, целевым субсидиям ведется на счетах:

- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

Перевод сумм доходов будущих периодов с кредита счета 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» на счет 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в части доходов будущих периодов подлежащих к признанию в текущем году осуществляется первым рабочим днем отчетного года.

Доходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся.

Организация аналитического учета доходов будущих периодов осуществляется:

- по видам доходов (поступлений), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения;
- в разрезе договоров, соглашений.

17. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 401.50, включаются:

- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;

- выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

- расходы на предоставления доступа к использованию информационных ресурсов (справочной информации) на интернет-сайтах на срок до 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения прав доступа;

- расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами (программный продукт) со сроком полезного использования до 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав;

- иные аналогичные расходы.

Взносы на капитальный ремонт относятся на расходы текущего года по факту оплаты (Дт 401.20.225).

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, являющихся субъектом централизованного учета или бюджетной сметой казенных учреждений, являющихся субъектом централизованного учета, по контрактам (договорам), соглашениям, контрагентам.

18. Резервы предстоящих расходов

На счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов» отражаются резервы предстоящих расходов (отложенных обязательств) формируемых для:

- оплаты отпусков за фактически отработанное время, отпусков за неиспользованный отпуск;
- по обязательствам субъекта централизованного учета за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью субъекта централизованного учета (Заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг)).

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов определен в Приложении № 11 к Единой учетной политике.

19. Санкционирование расходов

Учет принятых обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие.

Для целей бухгалтерского (бюджетного) учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками субъекта централизованного учета отражаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в сумме утвержденного фонда оплаты труда на текущий финансовый год в объеме средств, предусмотренных в плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, являющихся субъектами централизованного учета, на выплату заработной платы или в пределах лимитов, утвержденных бюджетной сметой казенных учреждений, являющихся субъектами централизованного учета, (на основании приказа об утверждении штатного расписания), на момент утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета или бюджетной сметы;
- принятые обязательства по пособию за первые три дня временной

нетрудоспособности отражаются на основании листка нетрудоспособности на дату его закрытия;

- принятые обязательства по контрактам (договорам) с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в общей сумме контрактов (договоров) в день подписания, в сумме принятого искового требования на основании решения суда, исполнительного листа. По долгосрочному контракту (договору) обязательства принимаются в соответствии с графиком выполнения работ (оказания услуг);

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании Решения о командировании, Заявки - обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо – на дату утверждения руководителем субъекта централизованного учета указанных документов, заявления на выдачу под отчет денежных средств по прочим расходам, за исключением закупки товаров, работ, услуг – по дате перечисления денежных средств, корректировка принятых обязательств по дате утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (при необходимости);

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, налоговых расчетов и налоговых деклараций, налоговых уведомлений, расчетной ведомости (ф. 0504402) по начисленным страховым взносам на дату увеличения кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании уведомлений, требований, решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, извещений об осуществлении закупки, иных документов об уплате неустойки;

- принятые обязательства по предоставлению субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания отражаются на основании соглашения о предоставлении субсидии на всю сумму, определенную

соглашением, датой заключения соглашения;

- принятые обязательства по предоставлению субсидии на иные цели отражаются на основании соглашения о предоставлении субсидии на всю сумму, определенную соглашением, датой заключения соглашения;

- принятые обязательства по предоставлению межбюджетного трансферта отражаются на основании соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта на всю сумму, определенную соглашением, датой заключения соглашения;

- принятие других расходных обязательств – в сумме обязательств, которые подтверждены документами, по дате формирования (утверждения) документа.

Для целей бухгалтерского (бюджетного) учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- принятые денежные обязательства по заработной плате, пособиям перед работниками субъекта централизованного учета отражаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в момент возникновения обязательства, но не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, по факту начисления на основании расчетной ведомости (ф. 0504402), Сведений для отражения зарплаты в бухучете;

- принятые денежные обязательства по контрактам (договорам) с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на дату утверждения руководителем субъекта централизованного учета документа о приемке, составленного на основании актов выполненных работ (оказанных услуг), товарных накладных, актов приема товаров, чеков, универсального-передаточного документа, иного документа о приемке, в соответствии с условиями договора, решений суда, исполнительных листов;

- принятые денежные обязательства по выплате аванса на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в соответствии с условиями договоров, отражаются на дату перечисления денежных средств;

принятые денежные обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на дату утверждения руководителем субъекта централизованного учета Решения о командировании, Заявки - обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо при выплате аванса денежных средств в одном отчетном периоде (месяце) и корректируются при предъявлении Отчета о расходах подотчетного лица, или на основании Отчета о расходах подотчетного лица, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, налоговых уведомлений, расчетной ведомости (ф. 0504402) по начисленным страховым взносам на дату начисления налога, взноса, сбора;

- принятие обязательств по недоимкам отражаются на основании решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании требований, уведомлений, решений суда, исполнительных листов, иных документов об уплате неустойки на дату принятия решения руководителя субъекта централизованного учета об уплате;

- принятие обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на дату перечисления субсидии;

- принятие обязательств по предоставлению субсидии на иные цели на дату перечисления субсидии;

- принятие иных денежных обязательств – в сумме обязательств, которые подтверждены документами, по дате формирования (утверждения) документа.

Учет принимаемых обязательств при размещении в единой информационной системе извещения об осуществлении закупок с применением конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика,

исполнителя) ведется в размере начальной максимальной цены контракта на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола по подведению итогов проведения конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- документ по результатам проведения котировочной сессии;
- контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- иного документа, в соответствии с которым возникает обязательство.

Отложенные обязательства принимаются на основании созданных резервов в день принятия резервов.

20. Учет на забалансовых счетах

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

20.1 01 «Имущество, полученное в пользование»

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается движимое и недвижимое имущество:

- полученное субъектом централизованного учета в пользование, не являющегося объектом аренды;
- имущество, которым по решению собственника (учредителя) пользуется субъект централизованного учета при оказании им услуги, без закрепления права оперативного управления;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления;
- имущество, полученное по договору безвозмездного пользования на

неопределенный срок в рамках выполнения функций (полномочий), при наличии распорядительных документов о передаче указанного имущества субъекту централизованного учета, без возложения на пользователя имущества (субъект централизованного учета) обязанности по его содержанию и при наличии организационно-распорядительных документов у арендодателя указанного имущества, возлагающих на него функции по содержанию такого имущества.

Объект имущества, полученный субъектом централизованного учета от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником), а в случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль.

Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов, отражается на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

20.2 02 «Материальные ценности на хранении»

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются:

- материальные ценности субъекта централизованного учета, не соответствующие критериям активов;

- материальные ценности, принятые субъектом централизованного учета на ответственное хранение по договору хранения, правоотношения сторон по которому регламентирует гл. 47 «Хранение» ГК РФ;

- материальные ценности, принятые к учету до момента обращения их в собственность государства и передачи указанного имущества органу,

осуществляющему в отношении его полномочия собственника. К такому имуществу относится, в частности, бесхозяйное имущество и имущество, полученное в качестве дара;

- материальные ценности, полученные по необменным операциям, до признания их в составе балансовых объектов учета (активов) по документам передающей стороны;

- материальные ценности, изъятые в возмещение причиненного ущерба (за исключением материальных ценностей, которые являются вещественными доказательствами и учитываются обособленно);

- имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения);

- сырье и материалы, принятые субъектом централизованного учета в переработку.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов оформленных:

- актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов;
- актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435);
- накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458);
- иным оправдательным первичным документом, если он оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к первичным.

20.3 03 «Бланки строгой отчетности»

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам с мест хранения для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета) и выдачи, к ним относятся:

- аттестат об образовании с приложением;

- свидетельство об образовании;
- свидетельство о рождении;
- свидетельство о смерти;
- свидетельство о смене имени;
- свидетельство о заключении брака;
- свидетельство о расторжении брака;
- свидетельство об установлении отцовства;
- свидетельство об осуществлении перевозок;
- карты маршрута.

Правила приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности приведены в Приложении №12 к Единой учетной политике.

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется в условной оценке: 1 бланк - 1 руб. по каждому виду бланков строгой отчетности (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц за их хранение и (или) выдачу и мест хранения.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (форма 0504816).

20.4 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»

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

Ценные подарки (сувениры), приобретенные субъектом учета, для дальнейшего вручения, учитываются по стоимости их приобретения. Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, полученные субъектом учета учитываются в условной оценке: один предмет - один рубль, т.тк. затраты на определение справедливой стоимости превышают полезность информации на забалансовом счете 07 (п. 74 СГС «Концептуальные основы»).

Основанием для вручения ценного подарка (сувенирной продукции), иных материальных ценностей является распорядительный документ руководителя

субъекта централизованного учета (приказ, распоряжение, протокол проведения мероприятия и др.) с указанием перечня награждаемых лиц.

Факт передачи (вручения) ценных подарков (сувенирной продукции, призов, кубков) физическим или юридическим лицам в рамках торжественных мероприятий подтверждается Актом на списание ценных подарков, сувениров, призов, кубков (иных материальных ценностей), приведённом в Приложении №13 к Единой учетной политике.

Акт на списание ценных подарков, сувениров, призов, кубков (иных материальных ценностей) составляется ответственным лицом за вручение в день проведения мероприятия и направляется в централизованную бухгалтерию не позднее трех рабочих дней, следующих за днем вручения ценностей.

Вручение ценных призов и подарков стоимостью свыше 3 000 руб. осуществляется с обязательным оформлением субъектом учета договора дарения, в котором указываются персональные данные одаряемого лица.

20.5 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической стоимости приобретения. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (не типизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- двигатели, турбокомпрессоры;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- карбюраторы;
- коробки передач.

20.6 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учет ведется по видам обеспечений:

- независимые (банковские) гарантии;
- поручительства.

Банковские гарантии учитывать на основании копий документов (копии банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в единой информационной системе.

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 отражать датой прекращения 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.

Независимая (банковская) гарантия в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору подлежит отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставлена. Если обязательство по договору распределено на разные коды вида финансового обеспечения, то независимая (банковская) гарантия учитывается по тем же кодам вида финансового обеспечения в пропорции, по которой распределено обязательство по договору.

20.7 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств»

Аналитический учет по счетам 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств» ведется в разрезе лицевых счетов субъекта

централизованного учета, кодов бюджетной классификации, кодов финансового обеспечения, в разрезе контрагентов.

20.8 21 «Основные средства в эксплуатации»

Учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. На счете учитываются объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей в эксплуатации, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Для списания основных средств стоимостью до 10 000 рублей используется Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454), составленный на основании протокола решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Аналитический учет по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по наименованиям и количеству объектов в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, места нахождения объектов.

20.9 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

Имущество, переданное субъектом централизованного учета в возмездное пользование (по договору аренды), учитывается на счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

Принимаются к учету объекты имущества на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте. Если в Акте приема-передачи не указана стоимость имущества, оценка имущества производится исходя из первоначальной стоимости имущества, учитываемой на балансе субъекта централизованного учета, в случае, если сдается часть недвижимого имущества – стоимость имущества рассчитывается

пропорционально площади сданной в аренду относительно общей площади недвижимого имущества.

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

Аналитический учет по счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» ведется в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, объектов имущества.

20.10 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

Имущество, переданное субъектом централизованного учета в безвозмездное пользование, учитывается на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

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

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

Аналитический учет по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, объектов имущества.

20.11 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается специальная одежда, обувь, спортивная форма, иное имущество, выданное в личное пользование работникам субъекта централизованного учета.

Аналитический учет по счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется в разрезе работников (пользователей имущества), места нахождения, адресов, объектов имущества.

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

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

Для обособленного учета исправлений ошибок прошлых лет данных об имуществе, обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах, используется в корреспонденции с забалансовым счетом управленческий забалансовый счет «ИОЗ» «Исправление ошибок на забалансовых счетах».

Формирование Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213) осуществляется на каждую отчетную дату, при отсутствии показателей Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213) не формируется.

21. Налоговый учет

Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим обязательным платежам на основе данных первичных учетных документов. Налоговый учет ведется по бухгалтерским первичным учетным документам.

При признании доходов и расходов для целей налогового учета используется метод начислений.

Основанием для начисления налогов и сборов являются Расчеты по авансовым платежам и Декларации по соответствующим налогам и сборам.

В части налога на доходы физических лиц и страховых взносов начисление налога, в том числе авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода, но не позднее срока, установленного для уплаты налога, с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.

Операции по начислению налогов, в том числе авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением следующих документов: справки-расчета, регистра налогового учета, налоговой декларации за отчетный период или иного документа.

Передача отчетных сведений в Управление Федеральной налоговой службы, Отделение Социального Фонда России осуществляется в электронном виде с применением электронно-цифровой подписи.

22. Бюджетная (бухгалтерская) отчетность

Данные бюджетного (бухгалтерского) учета и составленная на их основе бюджетная (бухгалтерская) отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и имели место в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бюджетной (бухгалтерской) отчетности за отчетный год.

В целях достоверного представления в бюджетной (бухгалтерской) отчетности ошибки, которые повлекли за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, считаются существенными и подлежат исправлению в бюджетном (бухгалтерском) учете и бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Ошибки, которые не влекут за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, не являются существенными и не подлежат исправлению в представленной бюджетной (бухгалтерской) отчетности, за исключением случаев, когда об исправлении таких ошибок

принято решение уполномоченным органом (учредителем, органом внутреннего и внешнего финансового контроля).

Бюджетная (бухгалтерская) отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета, руководителем (уполномоченным лицом) централизованной бухгалтерии, а также должностным лицом (главным бухгалтером) централизованной бухгалтерии.

Формы отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, также подписываются руководителем планово-экономического отдела централизованной бухгалтерии.

Централизованная бухгалтерия не несет ответственности за искажение показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных субъектом централизованного учета первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) не передачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета.

Месячная, квартальная и годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность составляется в электронном виде в информационной системе Web-Консолидация и представляется в финансовый отдел в установленные сроки в электронном виде.

Отчетность хранится в информационной системе Web-Консолидация, «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения».

23. Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации в субъекте учета установлен в Приложении №15 к Единой учетной политике. Порядок работы инвентаризационной комиссии установлен в Приложении №16 к Единой учетной политике.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются Решением о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

Для проведения контроля, обеспечивающего сохранность материальных ценностей и денежных средств, помимо обязательных случаев проведения инвентаризации, в течение отчетного периода может быть инициировано проведение внеплановой инвентаризации. Для этого оформляется отдельное Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

