

**Учетная политика
ФГБУ «Транспортный комбинат «Россия»
для целей бухгалтерского учета**

1. Общие положения

1.1. Федеральное государственное бюджетное учреждение «Транспортный комбинат «Россия» Управления делами Президента Российской Федерации (далее ФГБУ «Транспортный комбинат «Россия», Учреждение) является государственным бюджетным учреждением, в своей деятельности руководствуется Уставом. Учреждение осуществляет транспортное обслуживание организаций и должностных лиц, указанных в Положении об Управлении делами Президента Российской Федерации, утвержденном Указом Президента Российской Федерации от 17 сентября 2008г. № 1370.

1.2. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- ✓ Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- ✓ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- ✓ Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее Закон N 7-ФЗ);
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС "Доходы");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н (далее - СГС "Резервы");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 146н;
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н (далее - СГС "Запасы");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 N 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», утвержденный Приказом Минфина России от 29.09.2020 N 223н;
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции", утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 N 305н;
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 N 254н;
- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 N 255н;
- ✓ Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

- государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Единый план счетов);
- ✓ Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);
 - ✓ План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
 - ✓ Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);
 - ✓ Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России N 52н);
 - ✓ Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н) (далее - Методические указания N 52н);
 - ✓ Приказ 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);
 - ✓ Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У);
 - ✓ Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание N 5348-У);
 - ✓ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);
 - ✓ Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее - Методические рекомендации N АМ-23-р);
 - ✓ Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н);
 - ✓ Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (далее - Порядок N 85н);

- ✓ Приказ Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);
- ✓ Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее Порядок применения КОСГУ, Порядок N 209н);
- ✓ В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);
- ✓ СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»);
- ✓ Письмо Минфина России от 01.08.2019 №02-07-07/58075 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;
- ✓ Письмо Минфина России от 05.08.2019 №02-07-07/58716 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах »;
- ✓ Письмо Минфина России от 06.08.2019 №02-06-07/59183 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- ✓ Письмо Минфина России от 28.10.2019 №02-06-07/84752 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;
- ✓ Письмо Минфина России от 29.10.2019 №02-06-07/84753 «О направлении Методических рекомендаций по первому применению федерального СГС «Концессионные соглашения»;
- ✓ Федеральный закон №237-ФЗ от 14.07.2022г. о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ.

2. Организационные положения, порядок и принципы ведения бухгалтерского учета, методы оценки объектов бухгалтерского учета

2.1. Бухгалтерский учет ведется в Учреждении структурным подразделением — бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору Учреждения.

Работники бухгалтерии несут персональную ответственность за состояние соответствующего участка бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей.

Бухгалтерия осуществляет свою деятельность в тесном взаимодействии со структурными подразделениями Учреждения. Работники структурных подразделений несут ответственность за достоверность и своевременность представляемой в бухгалтерию информации.

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

2.2. Бухгалтерский учет ведется в рублях.

(Основание: пункт 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

2.3. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов, приведенного в Приложении №1 к Учетной политике Учреждения и разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н.

Номер счета Рабочего плана счетов состоит из двадцати шести разрядов.

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

Номер счета учета								Наименование счета
1 - 4	5 - 14	15 - 17	18	19 - 21	22	23	24 - 26	
Код раздела, подраздела КРБ(Аналитический код услуги)	Нули/соответствующая часть кода БК	Код вида поступлений, выбытий	Код вида финансового обеспечения (деятельности)	Код синтетического счета			Код аналитический по КОСГУ	
				Код объекта учета	Код группы (с аналитикой, предусмотренной учетной политикой)	Код вида (с аналитикой, предусмотренной учетной политикой)		

Учреждение применяет забалансовые счета утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

(Основание: часть 3 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункты 3, 6, 21, 21.2 и 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н, пункты 16 и 19 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», пункт 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.4. При ведении бухгалтерского учета, формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, количественный критерий существенности информации в Учреждении применяется равным 5%. Информация считается существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решение пользователей.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет 5% и более.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей отчета о финансовых результатах и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

На основании профессионального суждения главного бухгалтера оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о

существенных ошибках.

(Основание: пункты 17 и 67 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», пункт 32 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

(Основание: пункт 6 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

(Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

2.5. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении N 7 к Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции N 157н)

2.6. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы:

- ✓ 1С Предприятие 8.3: «Бухгалтерия государственного учреждения» ред. 2.0;
- ✓ 1С Предприятие 8.3: «Зарплата и кадры государственного учреждения» ред. 3.1;
- ✓ 1С Предприятие 8.3: «Документооборот государственного учреждения» ред. 2.1.

(Основание: п. 19 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика").

2.7. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- ✓ система электронного документооборота с территориальными органами Федерального казначейства России в системе СУФД-online;
- ✓ передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в территориальную инспекцию Федеральной налоговой службы в системе Контур-Экстерн;
- ✓ передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в территориальные отделения социального фонда России;
- ✓ передача статистической отчетности в органы статистики в системе Контур-Экстерн;
- ✓ передача бухгалтерской отчетности в ГИИС УОФ «Электронный бюджет»;
- ✓ размещение информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

Порядок размещения информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru производится в соответствии с приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

В электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной подписи могут передаваться и приниматься:

- ✓ счета-фактуры
- ✓ УПД;
- ✓ акты приемки-сдачи работ (услуг);
- ✓ товарные накладные (ф. ТОРГ-12);
- ✓ счета на оплату;
- ✓ документ о приемке

Условиями для выставления и получения документов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной подписи (ЭП) являются:

- ✓ согласие сторон сделки и наличие совместимых технических средств и возможностей, оговоренное в договоре или оформленное соглашением об электронном

✓ документообороте;
✓ наличие у сторон сделки усиленной квалифицированной электронной подписи (ЭП);
осуществление электронного документооборота через операторов электронного документооборота — организаций, которые обеспечивают обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота.

Документы, составленные в электронной форме, подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью (ЭП) генерального директора Учреждения либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по Учреждению. Подпись главного бухгалтера при составлении электронных счетов-фактур не требуется.

Электронный документооборот по каждому счету-фактуре осуществляется в отдельности. Все документы, составляемые в процессе выставления и получения счетов-фактур, подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью (ЭП) соответствующего участника документооборота.

(Основание: статья 169 Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 06 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», приказ ФНС России от 04 марта 2015 г. № ММВ-7-6/93@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме», постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»)

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

- ✓ Утвержденные Приказом Минфина России N 52н,61н;
- ✓ Утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России N 52н);
- ✓ Самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении N 2 к Учетной политике;

**Утвержденные электронные формы первичных документов и регистров
бухучета (Приказ Минфина РФ от 03.09.2021 №142н, 28.06.2022 №100н,
15.04.2021 № 61н (в ред. 07.11.2022 №157н).**

- ✓ Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431);
- ✓ Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433);
- ✓ Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф.0510432);
- ✓ Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434);
- ✓ Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435);
- ✓ Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436);
- ✓ Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами, со счета __ (ф. 0510437);
- ✓ Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439);
- ✓ Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440);
- ✓ Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441);
- ✓ Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442);
- ✓ Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445);

- ✓ Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446);
- ✓ Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447);
- ✓ Акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448);
- ✓ Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450);
- ✓ Требование-накладная (ф.0510451);
- ✓ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452);
- ✓ Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф.0510453);
- ✓ Решение о командировке на территории России (ф. 0504512);
- ✓ Изменение Решения о командировке (ф. 0504513);
- ✓ Решение о командировке на территорию иностранного государства (ф. 0504515);
- ✓ Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);
- ✓ Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
- ✓ Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф.0510521);
- ✓ Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836);
- ✓ Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);
- ✓ Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456);
- ✓ Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458);
- ✓ Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460);
- ✓ Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461);
- ✓ Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

Принятие к учету основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов НФА (ф. 0510441). При этом формирование дополнительных документов, в частности Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) в этом случае не требуется.

Регистры бухучета

- ✓ Журнал операций по забалансовому счету (ф. 0509213);
- ✓ Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0509095);
- ✓ Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093);
- ✓ Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф.0504071);
- ✓ Журнал операций межотчётного периода (ф.0504071);
- ✓ Карточка учета имущества в личном пользовании (ф.0509097);
- ✓ Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453);
- ✓ Карточка капитальных вложений (ф. 0509211);
- ✓ Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214);
- ✓ Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0509215);
- ✓ Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0509216).

Данные формы применяются при самостоятельном оформлении учреждением и регистрации фактов хозяйственной жизни.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика").

2.9. Все первичные (сводные) учетные документы независимо от формы принимаются к бухгалтерскому учету при наличии на них подписи генерального директора Учреждения или уполномоченных им на то лиц.

Первичный (сводный) учетный документ, которым оформляются операции с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей генерального директора Учреждения и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает генеральный директор.

(Основание: пункт 26 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»)

2.10. Бухгалтерский учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам.

К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом лицами, ответственными за их оформление, и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. Контроль первичных документов проводят работники бухгалтерии.

(Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»)

2.11. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению в бухгалтерию документов и сведений являются обязательными для всех работников Учреждения.

(Основание: пункт 12 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

2.12. Первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

(Основание: часть 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункты 21, 24 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»)

2.13. Первичные и сводные учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью. Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом руководителя.

(Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ).

2.14. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется журнал учета и движения электронных носителей. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью учреждения. Ведение и хранение журнала возлагается приказом руководителя на ответственного сотрудника учреждения.

Основание: пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

При необходимости изготовления бумажных копий электронных документов и регистров бухгалтерского учета бумажные копии заверяются штампом, который проставляется автоматически при распечатке документа: «Документ подписан электронной подписью в системе электронного документооборота ФГБУ «Транспортный комбинат «Россия» – с указанием сведений о сертификате электронной подписи – кому выдан и срок действия. Дополнительно сотрудник учреждения, ответственный за обработку документа, ведение регистра, ставит надпись «Копия верна», дату распечатки и свою подпись. При представлении копии в другую организацию отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

(Основание: пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Методические указания N 52н).

2.15. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

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

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

2.16. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- ✓ по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н, 61н;
- ✓ по формам, разработанным самостоятельно.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н).

Журналам операций присваиваются номера согласно приложению № 3.

2.17. Для отражения работы автотранспорта применяется единая форма путевого листа, утвержденная приказом Управления делами Президента Российской Федерации от 18 июня 2007 г. № 206. Учет путевых листов ведется в электронном виде в компьютерной программе и печатается на бумажном носителе для оформления и подписания водителем и пассажиром.

2.18. При обнаружении в регистрах бухгалтерского учета ошибок работники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Для отражения исправительных записей используется Бухгалтерская справка (ф. 0504833). Ошибка, в зависимости от ее характера, отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускается.

(Основание: пункт 18 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

2.19. График документооборота, устанавливающий порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, утвержден отдельным приказом генерального директора. Применение графика документооборота обеспечивает своевременное составление бухгалтерской отчетности.

(Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 22 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», пункт 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.20. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и

отчетности:

на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы данных «1С Предприятие 8.3: Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С Предприятие 8.3: «Зарплата и кадры»;

(Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»)

2.21. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разделом 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Минкультуры России от 25 августа 2010 г. № 558, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены. Документы постоянного и временного (свыше 10 лет) хранения передаются в архив, где хранятся до уничтожения. Бухгалтерские документы, срок хранения которых не превышает 10 лет, передаются в архив Учреждения, где хранятся до уничтожения.

Документы Учетной политики Учреждения и иные документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, подлежат хранению Учреждением не менее пяти лет с года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

(Основание: пункты 6, 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», пункт 22 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.22. Лимит остатка кассы утверждается приказом генерального директора Учреждения.

(Основание: пункт 2 Указания Банка России № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»)

2.23. Порядок формирования кассовой книги, оформление кассовых документов, обеспечение сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении и транспортировке производится в соответствии с Положением, утвержденным отдельным приказом генерального директора. *(Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов №157н)*

2.24. Выдача денежных средств под отчет производится двумя способами: наличными деньгами через кассу Учреждения или по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на заработную (банковскую) карту работника.

Денежные средства выдаются под отчет на закупку товаров, работ и услуг по Заявке-обоснованию закупки (0510521) на срок не более тридцати рабочих дней.

Работники, получившие наличные денежные средства под отчет на командировку, обязаны не позднее трех дней со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) об израсходованных суммах.

Оформление расчетов с подотчетными лицами, выдача денежных средств под отчет, использование подотчетных сумм предусмотрены утвержденным в Учреждении Порядком выдачи денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию.

В случае, когда работник Учреждения с ведома или с согласия работодателя использовал свои личные денежные средства на приобретение материальных ценностей и (или) оплату услуг, но при этом не получил предварительно на указанные расходы денег под отчет, работодатель производит возмещение осуществленных затрат согласно утвержденному генеральным директором письменному заявлению работника с прилагаемыми к нему оригиналами документов, подтверждающих произведенные расходы.

Принятые перед работником обязательства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» с последующим отнесением в дебет счета 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» и кредит счета 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения».

(Основание: статья 188 Трудового кодекса Российской Федерации, пункты 6, 254, 256 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 8 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.25. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 9 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Все расчеты с юридическими и физическими лицами осуществляются с применением контрольно-кассовой техники или путем безналичных расчетов.

(Основание: Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»)

2.26. В деятельности Учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- ✓ Бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- ✓ Талон на мойку автомобиля;
- ✓ Топливные карты;
- ✓ Транспортная карта «Тройка»

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц в условной оценке: один бланк, один рубль. Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

Перечень должностей работников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, утвержден отдельным приказом генерального директора Учреждения.

(Основание: пункты 6, 337 и 338 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, приказ № 52н) Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 10 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.27. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется уполномоченными специалистами учреждения, в соответствии с порядком, приведенным в Положении о внутреннем контроле и утвержденным приказом генерального директора.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

2.28. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 7 к приказу о создании постоянно действующих комиссий по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

2.29. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

В графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его коду.

(Основание: Методические указания N 52н)

В графе 9 инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее коду.

(Основание: Методические указания N 52н)

2.30. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты". в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 14 к Учетной политике.

2.31. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 11 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.32. Учреждение для составления бухгалтерской отчетности на отчетную дату устанавливает регламент закрытия финансового периода:

- ✓ документы по хозяйственным операциям на исполнение передаются в бухгалтерию по государственному заказу и целевым субсидиям регламентировано до 25 числа последнего месяца текущего квартала;
- ✓ документы по хозяйственным операциям на исполнение передаются в бухгалтерию по иному виду деятельности регламентировано до 15 числа первого месяца следующего квартала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписи ее экземпляра на бумажном носителе генеральным директором.

Отчетным годом считается период с 1 января до 31 декабря включительно. Годовая отчетность составляется на дату — 1 января года, следующего за отчетным годом.

3. Основные средства

3.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные ценности, являющиеся активами, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования Учреждением на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды либо договору безвозмездного пользования) и в соответствии с Перечнем объектов имущества Учреждения, включенных в состав основных средств, приведенным Приложении №4 к Учетной политике Учреждения.

Объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

по объектам имущества:

10 "Недвижимое имущество учреждения";

20 "Особо ценное движимое имущество учреждения";

30 "Иное движимое имущество учреждения". *(Основание: пункт 37 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).*

Объекты основных средств, не соответствующие критериям актива, подлежат отражению в учете на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». Основные средства учитываются на бухгалтерских счетах в рублях и копейках. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

(Основание: пункт 52 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7,8 Стандарта «Основные средства», письмо Минфина России от 20 сентября 2018 г. № 02-07-08/67685)

3.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала,

заклученного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции N 157н.

3.3. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация объекта основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания).

(Основание: пункт 86, 87 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33, 34 Стандарта «Основные средства»)

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по стоимости приобретения в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

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

(Основание: пункт 92, 93, 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 39 Стандарта «Основные средства»)

3.4. Объекты основных средств имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект;

✓ офисная мебель;

✓ компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Не считается существенной стоимость до 10 000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

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

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

3.6. Отдельными инвентарными объектами являются:

- ✓ локальная вычислительная сеть;
- ✓ принтеры;
- ✓ сканеры;
- ✓ приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- ✓ приборы (аппаратура) охранной сигнализации;
- ✓ комплекс оборудования инженерных систем здания.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. 45 Инструкции N 157н)

3.7. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются:

- ✓ офисная мебель для обстановки одного помещения;
- ✓ компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

3.8. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- ✓ в эксплуатации;
- ✓ в запасе;
- ✓ на консервации;
- ✓ получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

(Основание: п. 7 СГС "Основные средства")

3.9. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 13 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2 - 4-й знаки - код синтетического счета;

5 - 6-й знаки - код аналитического счета;

7 - 13-й знаки - порядковый номер объекта в группе (0000001 - 9999999).

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

3.10. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект одним из следующих способов:

несмываемой краской или водостойким маркером;

наклейкой с использованием ленточного принтера;

штрихкодированием с использованием принтера штрих-кода.

Инвентарный номер наносится:

- ✓ на объекты недвижимого имущества - на прикрепленной табличке;
- ✓ на объекты движимого имущества - на бумажной наклейке.

Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер здания и сооружения, VIN транспортного средства), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

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. (Приложение №16).

(Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

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

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

3.12. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в многографной карточке (ф. 0504054). Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) применяется для учета (п. 54 Инструкции N 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета):

- основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда;
- нематериальных активов;
- произведенных активов.

Записи в список вносятся на основании данных первичных (сводных) учетных документов по мере того, как совершаются операции по поступлению (перемещению, выбытию) объектов.

Список ведет ответственное лицо для пообъектного учета основных средств (кроме библиотечного фонда), нематериальных и произведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации), а также для контроля за их сохранностью.

(Основание: п. 128 Инструкции N 157н, п. 54 Инструкции N 157н)

3.13. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции N 157н)

3.14. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях. В случае отсутствия сведений о стоимости актива он отражается в учете по условной оценке, равной одному рублю. После того как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

(Основание: п. 26 СГС "Аренда")

3.15. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0509215), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3.16. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Здания", "Сооружения", "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей во всех случаях, когда такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется (уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(Основание: п. п. 19, 27 СГС "Основные средства")

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

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

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

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

3.19. Переоценка основных средств проводится:

- ✓ по решению Правительства РФ;
- ✓ в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы.

(Основание: п. 29 СГС "Основные средства", п. 28 Инструкции N 157н)

3.20. При отражении результатов переоценки накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

(Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

3.21. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

В случае, если объект основных средств, приобретенный путем **необменной операции**, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, субъектом учета отражается приобретенный путем такой необменной операции актив в составе основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

Объекты основных средств, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

(Основание: Приказа Минфина России от 25.12.2019 N 253н)

3.23. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3.24. Продажа объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф0510448).

(Основание: приказ №61н, ред.157н)

3.25. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: приказ №61н, ред.157н)

3.26. При приобретении основных средств оформляется акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: приказ №61н, ред.157н)

3.27. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется актом по форме, приведенной в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: Методические указания N 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")

3.28. Согласно установленному перечню учредителя к категории особо ценного движимого имущества (далее - ОЦДИ) относится движимое имущество стоимостью свыше 200 000 рублей за единицу (до 01.01.2023г.) На основании приказа №567 от 28.11.2022г. с 01.01.2023 года к ОЦДИ относится движимое имущество, балансовая стоимость которого за единицу равна или превышает 500 тыс. руб.

В бухгалтерском учете на счетах 0.210.06 «Расчеты с учредителем» учитывается показатель расчетов с учредителем в объеме прав по распоряжению ОЦДИ в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦДИ. Изменение показателей, отраженных на счетах 0.210.06, осуществляется Учреждением при составлении годовой бухгалтерской отчетности в корреспонденции со счетами 0.401.10 «Доходы текущего финансового года». Основание: постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», пункты 238 – 240 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК 0.106.00.000, переводится на код вида финансового обеспечения (деятельности) «4» «Субсидии на выполнение государственного задания».

Перевод нефинансовых активов из приносящей доход деятельности на счета имущества, финансируемого из бюджета, осуществляется только по согласованию с вышестоящим распорядителем бюджетных средств.

(Основание: письмо Минфина России от 25 мая 2006 г. № 02-14-10а/1354 «О переводе нефинансовых активов, полученных безвозмездно от юридических и физических лиц с внебюджетной деятельности на бюджетную», пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

4. Нематериальные активы

4.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: п. 56 Инструкции N 157н)

4.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

(Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС "Нематериальные активы", п. 56 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 60 Инструкции N 157н)

4.4. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции N 157н)

4.5. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы")

4.6. Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 1 ст. 1465, ст. 1467 ГК РФ)

4.7. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10% или более от продолжительности оставшегося текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 61 Инструкции N 157н).

4.8. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

4.9. Первоначальная стоимость НМА, созданных учреждением, помимо затрат, указанных в пунктах 19–22 СГС «Нематериальные активы», также включает:

- ✓ расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды;
- ✓ расходы на заработную плату тестируемых программного обеспечения, созданного силами учреждения.

5. Непроизведенные активы

5.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности (земля, недра).

(Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции N 157н)

5.2. Аналитический учет вложений в непроизведенные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции N 157н)

5.3. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 46 "Непроизведенные активы, не соответствующие критериям признания", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- ✓ объект не приносит экономических выгод;
- ✓ объект не имеет полезного потенциала;
- ✓ не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", п. 7 СГС "Непроизведенные активы")

5.4. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка объекта непроизведенных активов.

(Основание: п. 71 Инструкции N 157н, п. 20 Инструкции N 174н)

5.5. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

(Основание: п. 33 СГС "Непроизведенные активы")

6. Материальные запасы

6.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98, 99 и 118 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также объекты, перечисленные в Перечне объектов имущества Учреждения, включенных в состав материальных запасов, приведенных в Приложении № 4 к Учетной политике Учреждения.

(Основание: пункты 98, 99 и 118 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

6.2. Учет материальных запасов ведется в соответствии с требованиями Инструкции № 174н, Инструкции к Единому плану счетов № 157н на соответствующих счетах аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

Аналитический учет материальных запасов осуществляется в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения.

(Основание: пункты 98, 119 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

6.3. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица). Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует учреждение, ответственный сотрудник оформляет акт перевода единиц измерения. Акт прикладывают к первичным документам поставщика.

(Основание: п. 101 Инструкции N 157н, п. 8 СГС "Запасы")

6.4. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

В фактическую стоимость материальных запасов включаются транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), в том числе:

- ✓ расходы, связанные с погрузочно-разгрузочными работами;
- ✓ расходы на транспортировку;

- ✓ командировочные расходы, связанные с заготовкой и доставкой материальных запасов;
- ✓ страхование доставки;
- ✓ недостача и порча в пределах норм естественной убыли;
- ✓ наценки, надбавки, комиссионные вознаграждения посредникам.

При доставке разнородных материальных запасов одним транспортным средством ТЗР распределяются пропорционально количеству материальных запасов, их весу или объему в зависимости от ассортимента полученных активов.

Если в одну поставку включено несколько разнородных групп материальных запасов, то сначала ТЗР распределяются между этими группами.

(Основание: п. 18 СГС "Запасы")

6.5. Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посреднических организаций и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, **находящихся в пути**, учитываются на счете 0 106 04 000.

6.6. Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции N 157н)

6.7. При централизованных закупках материальных запасов (кроме товаров) затраты по их заготовке и доставке до центральных складов (баз) и (или) грузополучателей, в том числе страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

(Основание: п. 103 Инструкции N 157н, п. 19 СГС "Запасы")

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

- ✓ их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- ✓ сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

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

6.9. Фактическая стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

(Основание: пункты 100, 101, 102, 105, 106 и 107 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

6.10. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Средняя стоимость запасов определяется в момент их отпуска, при этом в расчет включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления и выбытия до момента отпуска.

(Основание: пункты 6 и 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

6.11. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций N АМ-23-р. Порядок учета и списания автомобильного топлива отражен в Положении, утвержденном отдельным приказом генерального директора.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

6.12. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических рекомендациях N АМ-23-р.

(Основание: Методические рекомендации N АМ-23-р)

6.13. Учет расходов на ГСМ ведется отдельно по конкретному виду деятельности (источникам финансирования).

(Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

6.14. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф0510458).

(Основание: п. 116 Инструкции N 157н)

6.15. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания. Порядок учета запчастей отражен в Положении, утвержденном отдельным приказом генерального директора.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

6.16. Учет автошин и дисков отражен в Положении, утвержденном отдельным приказом генерального директора. Порядок организации работы отдела питания, порядок ведения учета продуктов питания, готовых блюд и товаров, оформления учетной документации и ценообразования отражен в Положении, утвержденном отдельным приказом генерального директора.

6.17. Для учета мягкого инвентаря (спец.одежды) применяется Карточка учета имущества в личном пользовании (ф.0509097). Учитывается мягкий инвентарь по наименованиям, сортам и количеству — для каждого наименования объекта учета используется отдельная графа. Бухгалтерия учреждения систематически контролирует поступление и расходование мягкого инвентаря, находящегося на складе и в местах хранения, а также сверяет данные учета инвентаря с записями, которые ведутся на складе.

7. Себестоимость

7.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции N 157н)

7.2. Прямые расходы признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

7.3. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- расходы на работы, услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием соответствующих услуг (например, услуги сторонних лабораторий);

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

7.4. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

7.5. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;
- расходы на работы, услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с выполнением соответствующих работ (например, работы по протезированию);
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

7.6. В составе накладных расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих выполнение работ;
- амортизация основных средств, обеспечивающих выполнение работ;
- расходы на содержание имущества, используемого при выполнении работ.

Общехозяйственные расходы

7.7. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

(Основание: п. 135 Инструкции N 157н)

7.8. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.

7.9. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

7.10. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

7.11. Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

7.12. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции N 157н)

7.13. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. 135 Инструкции N 157н)

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

8.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

(Основание: Указание N 3210-У)

8.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется в электронном виде с применением компьютерной программы 1 С.*(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания N 3210-У, п. 32 СГС "Концептуальные основы")*

8.3. Учет операций по движению денежных документов ведется на счете 0.201.35 «Денежные документы» на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления операций с денежными документами.

Учет операций с денежными документами ведется в Журнале операций на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

После приема в кассу денежных документов они выдаются по расходному кассовому ордеру под отчет на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф.0510521), работникам отдела организационного и документационного обеспечения (подотчетным лицам) для передачи их в дальнейшем пользование работникам структурных подразделений в служебных целях. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных документов, выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

Максимальный срок выдачи денежных документов под отчет составляет 30 календарных дней. Не использованные в срок денежные документы возвращаются в кассу.

Об израсходовании денежных документов подотчетное лицо составляет и представляет в бухгалтерию Учреждения Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением документов, подтверждающих их использование.

Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) представляется подотчетным лицом в бухгалтерию Учреждения не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные документы.

Проверка Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) бухгалтерией и утверждение его генеральным директором осуществляются в течение трех рабочих дней со дня представления отчета в бухгалтерию.

Остаток неиспользованных денежных документов вносится подотчетным лицом в кассу Учреждения по приходному кассовому ордеру с надписью «Фондовый» не позднее дня, следующего за днем утверждения генеральным директором Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

(Основание: пункты 6, 169-172, пункт 213 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, приказ № 52н)

8.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

9.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 220 Инструкции N 157н)

9.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей, на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

(Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 N 02-07-10/75014)

9.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.4. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.5. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.6. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции N 157н)

9.7. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 56Х и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 66Х.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133)

- 9.8.** На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805).
(*Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"*)
- 9.9.** Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).
(*Основание: п. 218 Инструкции N 157н*)
- 9.10.** Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).
(*Основание: п. 257 Инструкции N 157н*)
- 9.11.** Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).
(*Основание: п. 257 Инструкции N 157н*)
- 9.12.** Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).
(*Основание: п. 264 Инструкции N 157н*)
- 9.13.** Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по структурным подразделениям.
(*Основание: п. 257 Инструкции N 157н*)
- 9.14.** Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется по каждому получателю.
(*Основание: п. 257 Инструкции N 157н*)
- 9.15.** Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.
(*Основание: п. 257 Инструкции N 157н*)
- 9.16.** В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.
(*Основание: Методические указания N 52н*)
- 9.17.** В целях формирования в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанными сторонами к 23-му разряду номера соответствующего счета учета через точку добавляется код СС "Операции со связанными сторонами". Перечень связанных сторон оформляется на основании документов, содержащих аналитическую информацию о связанных сторонах, по форме, предусмотренной Приложением N 13 к Учетной политике.
(*Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 7, 10, 11 СГС "Информация о связанных сторонах"*)
- 9.18.** По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.
Величина резерва определяется инвентаризационной комиссией отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(*Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика"*)
- 9.19.** Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) ежеквартально - на последний день квартала.
- 9.20.** Создание резерва по сомнительной задолженности отражается путем уменьшения величины такой задолженности и относится на счет 0 401 10 173.
(*Основание: п. 11 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-10/31169*)
- 9.21.** Для аналитического учета созданного резерва по сомнительной задолженности к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код СЗ "Резерв по сомнительной задолженности".

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.22. Информация о суммах сомнительного долга в целях наблюдения в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом, отражается (в пределах сформированного резерва по сомнительной задолженности) на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

9.23. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета Учреждения задолженность, признанная безнадежной ко взысканию, к забалансовому учету не принимается.

(Основание: пункты 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 Стандарта «Доходы»).

10. Финансовый результат

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

(Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика")

10.2. Как расходы будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска;
- неравномерно производимый ремонт основных средств;
- добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

10.3. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

10.4. Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

10.5. Расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

10.6. Расходы на добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

10.7. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков;
- резерв по убыточным договорным обязательствам.

(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н, п. 6 СГС "Резервы")

10.8. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника. Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в п. 2.5 Приложения 11 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 10 СГС "Выплаты персоналу")

10.9. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)

10.10. На счете финансовых результатов прошлых отчетных периодов устанавливаются дополнительные коды по годам формирования - к 23-му разряду номера счета через точку добавляются четыре цифры соответствующего года.

(Основание: п. 300 Инструкции N 157н)

10.11. Договоры подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды, учитываются как долгосрочные в следующих случаях: на конец года договор исполнен более чем на 20%.

(Основание: п. 5 СГС "Долгосрочные договоры")

10.12. Для аналитического учета операций по долгосрочным договорам к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код ДД "Долгосрочные договоры".

(Основание: п. п. 6, 7 СГС "Долгосрочные договоры")

11. Санкционирование расходов

11.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

11.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

11.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф.0510521).

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н)

11.4. Аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении N 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 170 Инструкции N 174н)

12. Обесценение активов

12.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")

12.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

12.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) Генеральный директор принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

12.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

13. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

13.1. Внутренний финансовый контроль в Учреждении осуществляют работники бухгалтерии. Помимо работников бухгалтерии постоянный текущий внутренний контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий специалисты Комиссии по внутреннему контролю Учреждения в соответствии со своими обязанностями..

13.2. План-график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности утверждается приказом генерального директора.

(Основание: статья 19 Закона № 402-ФЗ, пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

13.3. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля прописан в Положении, утвержденном отдельным приказом генерального директора.

14. Забалансовый учет

14.1. Общие правила ведения забалансового учета в Учреждении установлены Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н. Согласно п. 332 указанной Инструкции на забалансовых счетах учитываются:

- Имущество, находящееся у учреждения, не являющееся балансовым объектом бухгалтерского учета (например, имущество, не соответствующее критериям активов; права пользования имуществом, не являющимся объектами учета аренды; имущество, находящееся (поступившее) на хранение и (или) переработку; неисключительные права

пользования результатами интеллектуальной деятельности).

- Материальные ценности, учет которых предусмотрен вне балансовых счетов (например, основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, введенные (переданные) в эксплуатацию, бланки строгой отчетности; имущество, приобретенное в целях награждения (дарения); переходящие награды, призы, кубки).

- Расчеты и обязательства, ожидающие исполнения (например, сомнительная задолженность; задолженность, не востребованная кредиторами).

14.2. Дополнительные аналитические данные об объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для осуществления внутреннего контроля и (или) раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности.

В целях обеспечения управленческого учета, а также для осуществления внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование, учреждения вправе вводить дополнительные забалансовые счета для сбора информации.

Учет имущества на забалансовых счетах ведется по простой схеме:

- принятие к учету отражается по дебету соответствующего счета;
- выбытие - по кредиту.

Аналитический учет материальных ценностей, отраженных на данных забалансовых счетах, осуществляется в карточке количественно-суммового учета, обязательств и иных активов - в карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат).

Инвентаризация объектов, учитываемых на забалансовых счетах, проводится в порядке и в сроки, которые установлены для объектов, учитываемых на балансе. Порядок проведения инвентаризации имущества закрепляется учреждением в учетной политике.

На основании показателей, отраженных на соответствующих забалансовых счетах, формируется справка о наличии имущества и обязательств, входящая в состав баланса (ф. 0503130).

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

14.4. **В аналитическом учете по счету 01** "Имущество, полученное в пользование" относится имущество, полученное учреждением в пользование, не являющееся объектом аренды, в том числе (п. 333 Инструкции N 157н):

- имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);
- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления;

При передаче имущества со счета 01 субарендатору или иному пользователю отражается внутреннее перемещение нефинансовых активов. В бухучете уменьшаем показатель забалансового счета 01, ответственный ЦМО и увеличиваем показатель забалансового счета 01, ответственный ЦМО без отражения операции на забалансовом счете 25 или 26.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции N 33н)

14.5. **На счете 02** "Материальные ценности на хранении" учитываются материальные ценности (п. 335 Инструкции N 157н):

- имущество учреждения, не соответствующее критериям признания его активом;
- материальные ценности, принятые учреждением на хранение, в переработку;
- имущество, полученное (принятое к учету) учреждением до момента обращения его в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении данного имущества полномочия собственника

(имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.);

- 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).

Данные материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом счете 02 на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением - в условной оценке "один объект - один рубль".

14.6. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки и вкладыши к ним;
- талон на мойку автомобиля;
- топливные карты;
- прочие бланки.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

Бланки строгой отчетности учитываются в разрезе ответственных за их хранение и выдачу, мест хранения, в условной оценке "один бланк - один рубль", а в случаях приобретения бланков строгой отчетности - по стоимости приобретения.

Согласно Порядку N 209н расходы, осуществляемые в связи с приобретением БСО, относятся на подстатью 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ.

(Основание: Приказ Минфина РФ от 29.11.2017 N 209н).

При поступлении БСО на склад их следует принимать к балансовому учету и отражать на счете 0 105 36 349.

При выдаче БСО со склада в рамках хозяйственной деятельности учреждения материально ответственному лицу их учет осуществляется на забалансовом счете 03 до момента их оформления (передачи) по назначению либо списания.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

Перечень должностей работников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, утвержден отдельным приказом генерального директора Учреждения.

(Основание: пункты 6, 337 и 338 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, приказ № 52н) Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 10 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

14.7. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции N 33н).

При признании дебиторской задолженности сомнительной осуществляется ее списание с балансового учета на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих

неопределенность относительно получения экономических выгод (денежных средств) или полезного потенциала (*Основание: п. 11 СГС "Доходы" Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утв. Приказом Минфина РФ от 27.02.2018 N 32н*).

К сомнительной задолженности относится сумма признанного дохода (дебиторская задолженность), который не исполнен должником (плательщиком) в срок и который не соответствует критериям признания его активом (в обозримом будущем не ожидается поступления денежных средств в погашение данной задолженности). Под обозримым будущим понимается период не менее трех лет (Письмо Минфина РФ от 17.04.2019 N 02-07-10/27662).

Дальнейший учет сомнительной дебиторской задолженности в случае, если есть основания для возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности, осуществляется на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" (*Основание: п. 339 Инструкции N 157н*).

На указанном счете сомнительная задолженность отражается в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в названный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству РФ способом.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждений данных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством РФ, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

ГК РФ предусмотрены следующие основания для признания дебиторской задолженности безнадежной ГК РФ:

- истечение срока исковой давности (ст. 196);
- невозможность исполнения обязательства (ст. 416);
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417);
- ликвидация юридического лица (ст. 419).

Аналитический учет по счету 04 ведется в разрезе документов, на основании которых задолженность отнесена к сомнительной.

В карточке учета средств и расчетов необходимо указывать следующую информацию:

- полное наименование дебитора;
- реквизиты дебитора;
- документы, на основании которых образовалась задолженность;
- документы, на основании которых задолженность была отнесена к сомнительной задолженности.

14.8. На забалансовом счете 07 учитывайте призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и переданные учреждению для награждения команд-победителей. А также ценные подарки, сувениры, другие материальные ценности,

которые купили для награждения и дарения. Порядок оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) и их учета отражен в Приложение №6.

14.9. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных", учитываются материальные ценности в целях контроля за их использованием. Учет ведется по группам:

- аккумуляторы;
- шины, диски;
- генераторы;
- стартеры.

Принятие к учету запчастей осуществляется на основании требования-накладной по наряду-заказу, подтверждающих их выбытие с балансового счета в целях ремонта транспортных средств.

Списание с забалансового учета запчастей производится на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену, документа, подтверждающего выбытие транспортного средства.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем, списываются с забалансового учета.

(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

14.10. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции N 157н).

Целевые средства: Расчеты с целевыми поступлениями на забалансовом счете 17 и целевыми выбытиями на забалансовом счете 18 вести в разрезе контрагентов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), кодов целей и правовых оснований, включая дату исполнения.

14.11. Забалансовый счет 20 - для учета задолженности, не востребованной кредиторами и списанной с баланса на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) в порядке, который установлен бюджетным законодательством.

Такая задолженность принимается на забалансовый учет одновременно со списанием ее с баланса для наблюдения в течение срока исковой давности.

В случае если кредитор предъявил свои требования, задолженность нужно списать с забалансового учета и восстановить на балансовых счетах (п. 371 Инструкции N 157н).

Если есть документы, подтверждающие ликвидацию (смерть) кредитора, и нет требований со стороны правопреемников (наследников), списываемая с баланса задолженность на забалансовом счете не отражается.

Аналитический учет ведётся по кодам КДБ, КРБ, КИФ, контрагентам (кредиторам), видам платежей (кодам финансового обеспечения) (п. 372 Инструкции N 157н).

В карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) ведется аналитический учет по каждому кредитору в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансе (п. 372 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний).

14.12. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества. Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по стоимости приобретения введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н)

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество;
- машины и оборудование - иное движимое имущество;

- прочие основные средства - иное движимое имущество.

Списывать с забалансового счета 21 основное средство, если комиссия учреждения признала его не активом. Инвентаризационная комиссия определяет статус основного средства и его целевую функцию. Если комиссия самостоятельно не может определить состояние объекта, необходимо провести техническую экспертизу.

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) оформляется с 1 января 2023г., вместо приказа об инвентаризации. Его формирует ответственный сотрудник.

(Методические рекомендации из письма Минфина от 01.12.2022 № 02-07-07/117981)..

В ходе инвентаризации комиссия заполняет инвентаризационную опись по нефинансовым активам (ф. 0504087). Для списания основного средства со счета 21 в графе 8 отражен статус объекта, а в графе 9 — целевая функция. Статус объекта — это информация о его состоянии и степени использования в деятельности учреждения. Целевая функция — способ использования объекта.

На основании инвентаризационной описи комиссия формирует решение о признании объекта не активом (ф. 0510440). Составить решение надо, если в графах 17 и 18 описи комиссия признала основное средство не активом. На основании решение о признании объекта не активом (ф. 0510440) основное средство списывается по Акту о списании объектов нефинансовых активов (ф.0510454) и одновременно нужно принять не актив на счет 02 по стоимости, по которой объект учитывался на 21 счете. Списанное имущество учитывается на счете 02 до момента утилизации.

(Основание: п. 374 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

14.13. **На счете 26** учитывается имущество, которое передаете в аренду на льготных условиях и по договорам безвозмездного пользования без закрепления права оперативного управления. Также отражаются на счете объекты, которые продаете в рассрочку и передаете покупателю. (Основание: пункт 383 Инструкции № 157н и письме Минфина от 15.07.2016 № 02-06-10/41837).

Объекты льготной аренды отражаются на счете 26 на основании акта приема-передачи по указанной в нем стоимости. Списывается объект с учета при его возврате пользователем по ранее учтенной стоимости. Основание – акт приема-передачи.

Учет за балансом объектов, которые продали в рассрочку, вести от момента, когда передали имущество по договору купли-продажи, до прекращения права собственности или права оперативного управления (письмо Минфина от 15.07.2016 № 02-06-10/41837).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости. Аналитический учет по счету дополнительно ведется в разрезе кодов КОСГУ (Основание: п. 384 Инструкции № 157н).

Учет на забалансовом счете 26 ведется по простой системе – без метода двойной записи.

14.14 **На забалансовом счете 27** учитывается имущество, которое передается сотрудникам в постоянное личное пользование для служебных целей. Учет ведется по балансовой стоимости. Списываются объекты со счета по ранее учтенной стоимости. Учет ведется по группам:

- ✓ форменная одежда;
- ✓ специальная одежда и обувь;
- ✓ иное имущество, переданное в личное пользование работникам для служебных целей.

(Основание: пункты 6, 385 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Основные средства, которые выдаются в пользование, с баланса не списываются. Отражается в учете внутреннее перемещение по счету 101.XX «Основные средства». Если объект числится на забалансовом счете 21, отражается перемещение в рамках этого счета. Материальные запасы списываются с баланса в момент выдачи. Ценности,

которые сотрудник вернул, списываются со счета 27 и восстанавливаются на балансе. Сделать это если имущество пригодно к использованию в соответствии с критериями актива. Для этого нужно оценить состояние имущества. Возможно ли его после чистки, стирки, ремонта вновь выдать в личное пользование. Оформление документов зависит от вида имущества и причины выбытия. Это могут быть Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), Акт о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454), (ф. 0510456) и др. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф.0509097) в разрезе пользователей имущества, мест нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости, в разрезе кодов КОСГУ. Учет на забалансовом счете 27 ведётся по простой системе – без метода двойной записи. *(Основание: пункт 386 Инструкции № 157н, Методические указания по первичке № 52н. Правила о восстановлении матзапасов на балансе – пункт 26 Инструкции № 162н, пункт 34 Инструкции № 174н).*