

Приложение
к приказу ГКУ СО «Центр учета»
от 25.12.2023 № 01-01/115

Положение о единой учетной политике
государственных бюджетных учреждений Самарской области и
государственных автономных учреждений Самарской области, передавших
государственному казенному учреждению Самарской области «Центр учета и
бюджетной аналитики» полномочия по ведению бухгалтерского учета и
формированию бухгалтерской отчетности
(далее – Положение)

1. Общие положения

1.1. Единая учетная политика государственных бюджетных учреждений Самарской области и государственных автономных учреждений Самарской области, передавших государственному казенному учреждению Самарской области «Центр учета и бюджетной аналитики» (далее — ГКУ СО «Центр учета») полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности (далее — субъект централизованного учета), определяет в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, иными федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и единой методологией ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, совокупность способов ведения ГКУ СО «Центр учета» бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, необходимых для формирования бухгалтерской отчетности).

1.2. Единая учетная политика при ведении бухгалтерского учета субъектов централизованного учета раскрывает:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета (далее – бухгалтерский учет), и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- порядок взаимодействия ГКУ СО «Центр учета» при проведении субъектами централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;

- правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с графиком документооборота, технологию обработки (представления (обмена) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской отчетности ГКУ СО «Центр учета»;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты;

- иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности субъектом централизованного учета.

1.3. Положение разработано на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных актах:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее — Бюджетный кодекс);

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее — Гражданский кодекс);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее — Налоговый кодекс);

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее — Федеральный закон № 402-ФЗ);

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее — Федеральный закон № 7-ФЗ);

Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее — Федеральный закон № 174-ФЗ);

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

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения» (далее — Приказ № 82н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации

Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее — Приказ №80н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №183н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации 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);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года

№ 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее — Приказ № 256н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее — Приказ № 257н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее — Приказ 258н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее — Приказ № 259н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее — Приказ № 260н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее — Приказ № 32н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее — Приказ № 274н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее — Приказ № 278н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее — Приказ № 275н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее — Приказ № 277н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее — Приказ № 34н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее — Приказ № 37н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее — Приказ № 122н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее — Приказ № 124н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для

организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – Приказ № 145н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее — Приказ № 256н «Запасы»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее - Федеральный стандарт «Нематериальные активы») (далее — Приказ 181н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям» (далее — Приказ № 182н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность» (далее — Приказ № 183н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее — Приказ № 184н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее — Приказ № 129н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (далее — Приказ № 305н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия» (далее — Приказ № 254н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (далее – Приказ № 310н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (далее – Приказ № 223н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.02.2021 № 14н «Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи» (далее — Приказ № 14н);

указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее — Указание № 3210-У);

указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее – Указание № 5348-У);

методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации №АМ-23-р);

иными нормативными правовыми актами, регулиющими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.4. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (налоговой, статистической) отчетности субъекта централизованного учета осуществляет ГКУ СО «Центр учета» на основании Соглашения, заключенного между субъектом централизованного учета и ГКУ СО «Центр учета». Субъект централизованного учета обеспечивает организацию передачи электронных первичных учетных документов, электронных образов (скан-копий) первичных учетных документов в ГКУ СО «Центр учета» для своевременного отражения в бухгалтерском учете операций, которые оказывают влияние на финансовое положение, финансовый результат деятельности субъекта централизованного учета, контроль за сохранностью нефинансовых активов, рациональным и целевым использованием денежных средств, своевременность и полноту расчетов по налогам, взносам, с поставщиками (подрядчиками) и иными физическими лицами.

1.5. Субъект централизованного учета, при наличии информации о связанных сторонах, информирует об этом ГКУ СО «Центр учета».

1.6. Единая учетная политика применяется последовательно из года в год.

2. Структура источников финансового обеспечения учреждения

2.1. Финансово-хозяйственная деятельность субъекта централизованного учета осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

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

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) (по переданным полномочиям органов власти);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;

5 - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели;

6 - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию;

8 - средства некоммерческих организаций на лицевых счетах;

9 - средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах.

3. Организация и ведение бухгалтерского учета

3.1. Бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов, применяемый в субъекте централизованного учета.

3.2. Рабочий план счетов содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета (синтетических кодов счетов и аналитических кодов синтетических счетов) согласно Приложению 1 к настоящему Положению.

3.3. Формирование номеров счетов бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, и применяемых для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, осуществляется с отражением:

- в 1 - 4 разрядах номера счета – аналитический код вида функции, услуги (работы) субъекта централизованного учета, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджета;

- в 5 – 14 разрядах номера счета – отражаются нули, за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации

национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), а также в случае, если иное не установлено учетной политикой субъекта учета;

- в 15 - 17 разрядах номера счета – аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, соответствующий коду бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);

- в 18 разряде – КФО;

- в разрядах с 19 по 23 – отражается код синтетического счета плана счетов бухгалтерского учета.

Синтетический счет включает:

с 19 по 21 разряд — синтетический код счета;

22 разряд — аналитический код группы синтетического счета;

23 разряд — аналитический код вида синтетического счета.

Аналитический код формируется посредством детализации аналитической группы по соответствующим аналитическим видам

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

Кроме случаев установленных пунктом 2.1. Инструкции №174н, пунктом 3 Инструкции №183н, когда по счетам аналитического учета в разрядах номера счета ставятся нули.

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

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

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

3.6. Изменения в Рабочий план счетов бухгалтерского учета в рамках переданных полномочий вносятся ГКУ СО «Центр учета» в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, либо поступления предложений от субъектов централизованного учета по формированию аналитической информации по данным бухгалтерского учета.

3.7. Объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни, отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов. Сводные учетные документы составляются на основе первичных учетных документов для упорядочения (систематизации) обработки данных о фактах хозяйственной жизни, в том числе данных, в отношении которых согласно законодательству Российской Федерации установлены ограничения по их распространению (раскрытию), а также для осуществления внутреннего контроля.

3.8. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету в электронном виде, в виде скан-копии подписанный квалифицированной электронно-цифровой подписью в Региональной централизованной информационной системе ведения бюджетного учета и формирования отчетности (далее - АС «Смета») при условии отражения в нем:

- всех обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ;
- резолюции о детализации сумм по видам источников финансирования;
- подписи руководителя субъекта централизованного учета или уполномоченных им на то лиц.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, заверенный руководителем субъекта централизованного учета, направляется в уполномоченную организацию.

3.9. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности применяются:

- формы электронных первичных документов и регистров, утвержденных Приказом №61н;

- первичные документы и регистры, отсутствующие в Приказе №61н, составляются по формам, утвержденным Приказом №52н до признания его утратившим силу;

- при необходимости формы первичных документов, которые не унифицированы, разрабатываются и утверждаются в рамках Положения.

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

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

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

информации о дате (периоде) совершения факта хозяйственной жизни является, в целях реализации принципа равномерности признания доходов и расходов (метода начисления), обязательным.

3.11. Электронный первичный учетный документ принимается к учету, если заполнены все реквизиты и имеется квалифицированная электронная подпись руководителя субъекта централизованного учета или уполномоченного им лица.

В электронном первичном документе отметка бухгалтерии не ставится, вместо этого оформляется электронный бухгалтерский документ (бухгалтерская справка (код формы по ОКУД 0504833) или извещение (код формы по ОКУД 0504805).

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

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются первичным учетным документом, составленным уполномоченной организацией - Бухгалтерской справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен и период, в котором были выявлены ошибки

3.13. При изъятии первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, представителями органов, проводящих изъятие документов,

оформляется реестр изъятых документов с указанием основания и даты изъятия, а также с обязательным приложением копий изъятых документов.

3.14. Регистры бухгалтерского учета, иные документы бухгалтерского учета, применяемые уполномоченной организацией для ведения централизованного бюджетного учета, по которым нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности, не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, устанавливаются уполномоченным органом, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности.

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

Факты поступления товара, результатов выполненных работ заказчику (грузополучателю, выгодоприобретателю) в соответствии с первичным учетным документом (например, товарной накладной, актом приема-передачи, иным отгрузочным документом (актом), а также факт оказания (потребления) услуги подлежат отражению в бухгалтерском учете датой поступления нефинансовых активов (результатов), последней датой периода оказания (потребления) услуг.

С даты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (даты размещения в ЕИС в сфере закупок документа о приемке, подписанного заказчиком) возникает обязанность заказчика произвести оплату по контракту.

3.16. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронного документа (регистра) ежемесячно (в течение 5-и рабочих

дней с 11-го числа месяца следующего за отчетным) с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи в соответствии со следующей нумерацией и детализацией регистров бухгалтерского учета:

№ 1 Журнал операций по счету «Касса» (код формы по ОКУД 0504071);

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами (код формы по ОКУД 0504071);

№ 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (код формы по ОКУД 0504071);

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (код формы по ОКУД 0504071);

№ 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (код формы по ОКУД 0504071);

№ 6 Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (код формы по ОКУД 0504071);

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504071);

№ 8 Журнал по прочим операциям (код формы по ОКУД 0504071);

№ 8 (ошибки) Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет (код формы по ОКУД 0504071);

№ 8 (межрасчет) Журнал операций межотчетного периода (код формы по ОКУД 0504071);

№ 8 (закл) Заключительные обороты (код формы по ОКУД 0504071);

Журнал операций по забалансовому счету _____ (код формы по ОКУД 0509213);

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (код формы по ОКУД 0504093);

Главная книга (код формы по ОКУД 0504072);

3.17. Главная книга формируется отдельно по каждому субъекту централизованного учета.

3.18. Регистры аналитического учета формируются по запросу субъекта централизованного учета в форме электронного документа с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи:

книга учета животных (код формы по ОКУД 0504039);

книга учета бланков строгой отчетности (код формы по ОКУД 0504045);

многографная карточка (код формы по ОКУД 0504054);

карточка учета средств и расчетов (код формы по ОКУД 0504051);

ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносам (код формы по ОКУД 0509095).

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

3.20. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый сотрудником субъекта централизованного учета, определенным приказом субъекта централизованного учета, либо сторонним специалистом, привлеченным субъектом централизованного учета на договорной основе, либо самостоятельно лицом, предоставившим документ (под его ответственность за корректность данного перевода).

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

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

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

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

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

- за 7 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;

- менее 7 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

3.22. Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов оформляются Бухгалтерской справкой (код формы по ОКУД 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке прилагается расчет.

3.23. ГКУ СО «Центр учета» не осуществляет архивное хранение полученных от субъектов централизованного учета, а также подготовленных для субъектов централизованного учета оригиналов бумажных экземпляров документов.

Субъект централизованного учета самостоятельно осуществляет функцию ведения архива бухгалтерской документации (контроль за сдачей документов, обеспечение сохранности документов, своевременное уничтожение документов, предоставление копий документов и пр.).

3.24. Порядок взаимодействия субъекта централизованного учета с ГКУ СО «Центр учета», а также порядок и сроки первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете определяет Регламент взаимодействия между государственным казенным учреждением Самарской области «Центр учета и бюджетной аналитики» и государственными бюджетными и автономными учреждениями Самарской области, передавшими

полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности, утвержденный приказом директора ГКУ СО «Центр учета» (далее – Регламент).

3.25. Порядок взаимодействия структурных подразделений субъекта централизованного учета и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по формированию электронных первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета, утверждается локальным актом субъекта централизованного учета.

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

3.27. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной субъектом централизованного учета на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов.

3.28. Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, устанавливается субъектом централизованного учета.

Проведение инвентаризации осуществляется инвентаризационной комиссией, назначенной приказом руководителя субъекта централизованного учета.

3.29. Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных пунктом 81 Приказа № 256н.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности субъект централизованного учета ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в срок не ранее 1 октября проводит инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств.

Инвентаризация осуществляется на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета.

Результаты инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности, оформляются первичными документами не позднее 31 декабря текущего календарного года, размещаются в документообороте АС «Смета» не позднее 12 января года, следующего за отчетным, и отражаются в годовой бухгалтерской отчетности за отчетный период.

3.30. Аналитический учет расчетов по доходам (принятым обязательствам) осуществляется в разрезе контрагентов (идентификаторов контрагентов) и (или) групп контрагентов, правовых оснований, включая даты исполнения. В случае невозможности установления конкретной даты исполнения задолженности или обязательства в аналитическом показателе «дата исполнения» отражается значение «31.12.2999».

4. Технология обработки учетной информации и представления отчетности

4.1. ГКУ СО «Центр учета» в отношении субъекта централизованного учета применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета.

4.2. Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется посредством государственной информационной системы Самарской области «Региональная централизованная информационная система ведения бюджетного учета и формирования отчетности» (далее – АС «Смета») и основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

4.3. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи ГКУ СО «Центр учета» осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- формирование и передача консолидированной бухгалтерской отчетности с использованием программного комплекса «Web-Консолидация»;
- электронный документооборот с финансовым органом, в котором

открыты лицевые счета субъектам централизованного учета, с использованием автоматизированной системы «Бюджет»;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности и сведений в отделение Фонда пенсионного и социального страхования Самарской области;

- передача статистической отчетности в Росстат Самарской области;

- для связи с банками используются специальные программные обеспечения, предоставленные соответствующими банками.

5. Методологический раздел единой учетной политики в части ведения бухгалтерского учета

5.1. Основные средства

5.1.1. Материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.

5.1.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

5.1.3. Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта основных средств).

Инвентарный номер объекта основных средств (группы объектов) состоит из пятнадцати знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств:

XXX.X.XXXXXX.XXXX

- в 1 - 3 разрядах – код субъекта централизованного учета, соответствующий коду главного распорядителя средств областного бюджета;

- в 4 разряде – код синтетической группы инвентарного объекта основных средств по счету 101 «Основные средства» - «1» - «Основные средства»;

- в 5 разряде – код вида инвентарного номера:

«1» - индивидуальный инвентарный объект – отражается при формировании инвентарного номера индивидуального объекта;

«2» - групповой инвентарный объект – отражается при формировании инвентарного номера группы объектов;

«3» - комплекс объектов – отражается при формировании инвентарного номера объекта, признаваемого для целей бухгалтерского учета комплексом объектов;

- в 6 - 11 разрядах – порядковый номер инвентарного объекта (000001, 000002 и т.д.);

- в 12 - 15 разрядах – внутренний групповой инвентарный номер (0001, 0002 и т.д.). Для индивидуального инвентарного объекта указывается 0000.

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

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

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

В случае если объект основных средств является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на

каждом составляющем элементе аналогичным способом.

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

5.1.4. До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражаются на счете 010600000 «Вложения в нефинансовые активы».

Затраты на выкуп земельных участков и объектов недвижимого имущества, находящегося на данных участках, относятся на счет 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» на основании договоров (соглашений) в сумме произведенных расходов.

Операции по признанию расходами текущего финансового года произведенных капитальных вложений в объекты ОС, которые не были созданы (не были признаны активами), осуществляются при наличии решения о списании объектов незавершенного строительства или понесенных на него затрат.

5.1.5. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится на КФО «4». Для переноса вложений на основное средство на другое КФО применяется счет 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами».

5.1.6. Объекты основных средств принимаются к учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение, изготовление объектов с учетом сумм налога на добавленную стоимость, кроме приобретения, сооружения, изготовления

объектов в рамках деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость (далее – НДС). Вложениями на приобретение, сооружение, изготовление являются суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику, регистрационные сборы, государственные, таможенные пошлины, затраты по доставке объектов нефинансовых активов, расходы по изготовлению, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением объектов нефинансовых активов.

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

При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств, такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504031 или 0509215).

5.1.7. Принятие к учету объектов основных средств осуществляется уполномоченной организацией на основании представленного субъектом централизованного учета Решения о признании объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0510441) (далее – Решение комиссии (код формы по ОКУД 0510441) или Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0510440) (далее – Решение комиссии (код формы по ОКУД 0510440) и Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504101 или 0510448).

Принятие к учету основных средств, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения комиссии (код формы по ОКУД 0510441). При этом формирование дополнительных документов, в частности Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504101 или 0510448), Приходный ордер на

приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (код формы по ОКУД 0504207), в этом случае не требуется.

Определение сроков полезного использования нефинансовых активов при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя, рассмотрение вопроса об отнесении данных объектов в состав основных средств или материальных запасов, осуществляется субъектом централизованного учета, и отражается в Решении комиссии (код формы по ОКУД 0510441).

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

5.1.8. Выдача в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы по ОКУД 0504210). Ведомость утверждается уполномоченными лицами субъекта централизованного учета и служит основанием для списания объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с балансового учета, с одновременным отражением на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по стоимости приобретения введенного в эксплуатацию объекта.

5.1.9. Выдача материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств, в личное пользование оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (код формы по ОКУД 0510434).

Материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Поступление на склад материальных ценностей, выбывших из личного пользования сотрудников и пригодных для дальнейшего использования, оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (код формы по

ОКУД 0510434) и отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 010100000 «Основные средства» и кредиту 040110172 «Доходы от операций с активами».

5.1.10. Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

Начисление амортизации на объекты прекращается 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

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

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

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

5.1.11. Имущество, полученное субъектом централизованного учета в безвозмездное пользование от органа власти, государственного учреждения области по решению собственника имущества без закрепления права оперативного управления в целях выполнения возложенных функций, учитывается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество,

полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случае отсутствия информации о стоимости - по стоимости 1 рубль один объект, в случае наличия в договоре площади по стоимости 1 рубль за 1 кв. метр до момента предоставления сведений о стоимости.

5.1.12. Безвозмездная передача объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете на основании оформленных документов: Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504101 или 0510448) и Извещения (код формы по ОКУД 0504805).

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

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

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

5.1.14. Выбытие (списание) основных средств осуществляется на основании Решения (приказа, распоряжения) органа, уполномоченного распоряжаться имуществом Самарской области и оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504104 или 0510454). Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части) подлежат отражению на забалансовом

счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) в условной оценке один рубль за один объект.

В Акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504104 или 0510454) указывается документ, послуживший основанием для принятия решения о списании, и причины списания объектов имущества.

Факт утилизации списанных основных средств оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (код формы по ОКУД 0510435).

5.1.15. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (например, библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), могут объединяться в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

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

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

Несущественной считается стоимость, не превышающая 20 000 рублей за один имущественный объект.

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

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

Комплекс объектов основных средств выбывают из учета вместе с ранее начисленной амортизацией и убытком от обесценения (при наличии), на основании оформленных Комиссией Актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504104 или 0510454).

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

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. В случае если надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

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

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

Существенные затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем

произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств на основании Решения комиссии (код формы по ОКУД 0510441). Одновременно, учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

5.1.17. На стадии строительства расходы на установку и монтаж систем видеонаблюдения, охранной и пожарной сигнализации включаются в общую стоимость строительных работ и формируют первоначальную стоимость здания (сооружения). Расходы на установку (монтаж) систем видеонаблюдения, охранной и пожарной сигнализации на уже построенное здание (сооружение), локальные вычислительные сети формируют самостоятельный объект основных средств

Отдельными инвентарными объектами по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета (далее – Комиссия, Решение Комиссии) могут являться:

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

5.1.18. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется Комиссией

пропорционально выбранному показателю (площадь, объем и др.).

5.1.19. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504031 или 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 системами.

Для группового учета объектов библиотечного фонда открывается одна инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504032 или 0509216) и бухгалтерский учет ведется в денежном выражении общей суммой. Данная карточка открывается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504101 или 0510448), а закрывается на основании Акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда (код формы по ОКУД 0504144).

5.1.20. Решение комиссии (код формы по ОКУД 0510441) об отнесении основных средств к категории активов или Решение комиссии (код формы по ОКУД 0510440)) о прекращении признания активом, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов основных средств, принимаются к отражению в учете в соответствии с Регламентом.

Объекты основных средств, по которым Комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в условной оценке 1 объект 1 рубль.

5.1.21. Объекты основных средств, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной Комиссией на основании Решения Комиссии.

Справедливая стоимость объектов основных средств определяется Комиссией субъекта централизованного учета методом рыночных цен.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

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

5.1.22. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект на основании Решения Комиссии (код формы по ОКУД 0510441).

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

Переоценка основных средств проводится:

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

При переоценке объектов основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на

одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

5.1.24. При выявлении признаков обесценения объекта производится его оценка по справедливой стоимости.

5.1.25. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504101 или 0510448).

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

Поступление основных средств, непроизведенных активов во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма), относящихся к операционной аренде, отражается в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды (имущественного найма), на дату классификации указанных объектов учета аренды, по дебету счета 011140000 «Права пользования нефинансовыми активами» и кредиту счетов 040160224 «Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом», 040160229 «Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами».

При досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) объектов основных средств, непроизведенных активов, в соответствии с которым были приняты указанные объекты учета операционной аренды остаточная стоимость права пользования активом (основным средством, непроизведенным активом) отражается по дебету счетов 040160224 «Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом», 040160229 «Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами»,

040140180 «Прочие доходы будущих периодов» (040140182, 040140185, 040140186, 040140187) и кредиту счета 011140000 «Права пользования нефинансовыми активами».)»

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

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

5.1.29. Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом начинается с даты его принятия к учету в пользование (аренду) и далее равномерно (ежемесячно) (для объектов имущества, полученного в аренду - в соответствии с графиком платежей, установленных договором аренды; для имущества, полученного в пользование - первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету) в течение срока полезного использования объекта учета аренды и заканчивается на дату окончания (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды). Амортизация на объекты финансовой (неоперационной) аренды осуществляется аналогично порядку начисления амортизации на объекты основных средств.»

5.1.30. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с КФО «2» на КФО «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации. Для переноса вложений на основное средство на другое КФО применяется счет 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами».

5.1.31. Виды и перечни особо ценного движимого имущества (далее - ОЦДИ) для субъектов централизованного учета определяются

соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

5.1.32. Имущество, относящееся к категории ОЦДИ, определяет Комиссией и отражается в бухгалтерском учете субъекта централизованного учета на основании Решения Комиссии.

5.1.33. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, техническая документация (технические паспорта) подлежат хранению у субъекта централизованного учета.

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

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

5.1.34. Сведения о наличии или отсутствии драгоценных металлов в основных средствах вносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504031 или 0509215) на основании Решения комиссии (код формы по ОКУД 0510440).

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

Оприходование деталей осуществляется на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (код формы по ОКУД 0504207) и Требования-накладной (код формы по ОКУД 0504204). Эти документы

составляются на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504104 или 0510454), в котором проставляется отметка о получении материалов в реквизите «Результаты выбытия».

5.1.35. Консервация объекта основных средств на срок более трех месяцев (расконсервация) оформляется на основании приказа (распоряжения) руководителя субъекта централизованного учета первичным учетным документом - Актом о консервации (расконсервации) объекта основных средств (код формы по ОКУД 0510433). Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более трех месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504031 или 0509215) записи о консервации (расконсервации) объекта, без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

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

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

5.1.37. В качестве одного инвентарного объекта могут учитываться компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура (с нанесением инвентарного номера на каждый объект). В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией при принятии к учету.

5.1.38. При объединении основных средств в единый инвентарный объект (комплекс объектов основных средств), основные средства выбывают из учета вместе с ранее начисленной амортизацией и убытком от обесценения (при наличии), на основании оформленных Комиссией Актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504104 или 0510454).

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

Разукomплектация и частичное списание объектов основных средств производится на основании Решения комиссии (код формы по ОКУД 0510440) с приложением Акта разукomплектации (частичной разукomплектации) объекта основных средств. Фактическая стоимость основных средств, полученных в результате разукomплектации или демонтажа, определяется Комиссией в процентном соотношении стоимости новых объектов к исходному объекту. Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукomплектации основного средства, отражается на основании Решения комиссии (код формы по ОКУД 0510441) с приложением Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504101 или 0510454).

5.1.39. В случае изменения условий использования объекта имущества отражается в учете операция по перемещению нефинансовых активов (далее — НФА) – реклассификация.

В зависимости от обстоятельств реклассификация предполагает:

1. перемещение объекта НФА в иную группу учета:

- перемещение из группы (вида) основных средств в иную группу (вид) основных средств в случае, когда перемещение обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям его использования, в том числе при отнесении (исключении) данных объектов к (из) категории особо ценного движимого имущества, недвижимого имущества. Для отражения в учете операций по перемещению применяется счет 040110172 «Доходы от операций с активами»;

- перемещение в иную группу (вид) материальных запасов осуществляется в случае изменения их целевого (функционального) назначения (т.е. исходя из новых условий их использования Учреждением). Операции по перемещению отражаются в учете прямой проводкой, как по дебету, так и по кредиту счета 010500000 «Материальные запасы», но с изменением 24-26 разряда номера счета (кода подстатьи КОСГУ статьи 34Х «Увеличение стоимости материальных запасов»).

2. перемещение объекта НФА в иную категорию объектов учета применяется в том случае, когда при неизменных полезных свойствах объекта НФА меняется его целевая функция в деятельности учреждения, в частности перевод основных средств в состав запасов или наоборот. При перемещении в иную категорию объектов учета не происходит выбытия имущества с балансового учета, а изменяется номер счета синтетического учета. Для отражения в учете операций по перемещению применяется счет 040110172 «Доходы от операций с активами»;

Основанием для операции реклассификации является Решение комиссии, подтверждающее изменение условий использования объектов нефинансовых активов. Операции по перемещению имущества проводятся по мере необходимости в течение года и в рамках проведения инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях составления годовой бухгалтерской отчетности.

5.2. Учет нематериальных активов (далее – НМА) и прав

использования результатов интеллектуальной деятельности

5.2.1. Нематериальным активом является объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью его идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, а также иные права (неисключительные права) в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив.

5.2.2. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер объекта нематериальных активов). Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из пятнадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов:

XXX.X.X.XXXXXX.XXXX

- в 1 - 3 разрядах – код субъекта централизованного учета, соответствующий коду главного распорядителя средств областного бюджета;

- в 4 разряде – код синтетической группы инвентарного объекта нематериальных активов по счету 102 «Нематериальные активы» - «2»;

- в 5 разряде – код вида инвентарного номера:

«1» - индивидуальный инвентарный объект – отражается при формировании инвентарного номера индивидуального объекта;

«2» - групповой инвентарный объект, включающий совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав

на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций, и сложный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета сложным объектом, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, база данных);

- в 6 - 11 разрядах – порядковый номер инвентарного объекта (000001, 000002 и т.д.);

- в 12 - 15 разрядах – внутренний групповой инвентарный номер (0001, 0002 и т.д.). Для индивидуального инвентарного объекта указывается 0000.

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

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

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

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

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

- исключительное право на товарный знак.

Результаты научно-исследовательской работы и научно-технические работы относятся к нематериальным активам, если работы закончены, имеют

положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у учреждения исключительных прав на результат НИОКР).

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

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

Р «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;

І «Программное обеспечение и базы данных»;

Д «Иные объекты интеллектуальной собственности».

5.2.5. Признание затрат в составе вложений в объекты нематериальных активов прекращается при подтверждении Комиссией субъекта централизованного учета готовности объекта нематериальных активов для использования по назначению. Затраты, понесенные при использовании, обслуживании объекта нематериального актива, отражаются в составе расходов текущего периода.

Операции по признанию расходами текущего финансового года произведенных капитальных вложений в объекты НМА, которые не были созданы (не были признаны активами), осуществляются при наличии решения о списании объектов незавершенного строительства или понесенных на него затрат.

Принятие к учету объектов нематериальных активов (выбытие из учета нематериальных активов) осуществляется на основании Решения Комиссии (код формы по ОКУД 0510441), с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

Решение комиссии (код формы по ОКУД 0510441) или Решение комиссии (код формы по ОКУД 0510440) об отнесении нематериальных активов к категории активов или не активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов нематериальных активов, принимаются к

отражению в учете в соответствии с Регламентом.

Принятие к учету нематериальных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственного контракта (договора), осуществляется на основании Решения Комиссии (код формы по ОКУД 0510441) о принятии объекта нематериальных активов в состав активов субъекта централизованного учета. При этом формирование дополнительных документов, в частности Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504101 или 0510454), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (код формы по ОКУД 0504207), в этом случае не требуется.

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

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

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

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива Комиссией используются данные о ценах на аналогичные нематериальные активы, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к

работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов.

В случае если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нематериальные активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

Первоначальная стоимость объекта нематериального актива, созданного силами субъекта централизованного учета, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда нематериальный актив впервые стал соответствовать критериям признания нематериального актива, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки нематериального актива к использованию по назначению, принимается к бухгалтерскому учету на основании Решения комиссии (код формы по ОКУД 0510441) с приложением Акта о приемке выполненных работ по изготовлению (комплектованию, сборке) объекта нефинансовых активов хозяйственным способом.

5.2.7. Принятие к учету НМА, выявленных при инвентаризации, отражается по справедливой стоимости.

5.2.8. Реклассификация НМА из подгруппы с неопределенным сроком полезного использования в подгруппу с определенным сроком полезного использования отражается по дебету и кредиту счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы».

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

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с предоставлением (получением) прав пользования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (неисключительных прав),

осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных согласно законодательству Российской Федерации.

Расходы на приобретение субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок использования которого 12 месяцев и менее, подлежат отнесению на счет 040120000 «Расходы текущего финансового года».

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

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

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

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

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

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

5.2.12. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

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

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется Комиссией субъекта централизованного учета исходя из:

- срока действия прав субъекта централизованного учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

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

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

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

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

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

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

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

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

прекращения срока действия права субъекта централизованного учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

передачи по контракту (договору) субъектом централизованного учета исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

перехода права к другим правообладателям без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект нематериальных активов);

прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической разработки в ходе финансово-хозяйственной жизни, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод или полезного потенциала в будущем от применения указанных результатов, сумма расходов по такой опытно-конструкторской или технологической разработке, подлежит списанию на финансовый результат текущего отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов указанной разработки;

прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании объекта нематериального актива.

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

5.2.13. При передаче НМА субъектом централизованного учета и в иных случаях формируется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504101 или 0510454).

5.2.14. При внутреннем перемещении НМА между ответственными лицами субъекта централизованного учета оформляется накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504102 или 0510450), одновременно в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504031 или 0509215) отражается факт перемещения объектов.

5.2.15. Результаты модернизации нематериальных активов принимаются к учету в целях удорожания стоимости нематериальных активов по факту поступления Решения Комиссии (код формы по ОКУД 0510441) и документов, подтверждающих произведенные капитальные вложения в соответствующий объект нематериальных активов.

5.2.16. При модернизации НМА формируется Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (код формы по ОКУД 0504103).

5.2.17. При списании НМА оформляется Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504104 или 0510454), при безвозмездной передаче — Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504101 или 0510448), одновременно в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504031 или 0509215) отражается выбытие НМА.

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

Реклассификация прав пользования НМА из подгруппы с неопределенным сроком полезного использования в подгруппу с определенным сроком полезного использования отражается по дебету и кредиту счетов аналитического учета счета 011160000 «Права пользования нематериальными активами».

5.3. Непроизведенные активы

5.3.1. Объект произведенных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от его использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость такого объекта можно достоверно оценить.

5.3.2. Каждому инвентарному объекту произведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый

номер (далее - инвентарный номер объекта произведенных активов). Инвентарный номер объекта произведенных активов состоит из пятнадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету произведенных активов:

XXX.X.XXXXXX.XXXX

- в 1 - 3 разрядах – код субъекта централизованного учета;
- в 4 разряде – код синтетической группы инвентарного объекта произведенных активов по счету 103 «Произведенные активы» - «3»;
- в 5 разряде – код вида инвентарного номера:
 - «1» - индивидуальный инвентарный объект – отражается при формировании инвентарного номера индивидуального объекта;
- в 6 - 11 разрядах – порядковый номер инвентарного объекта (000001, 000002 и т.д.);
- в 12 - 15 разрядах – внутренний групповой инвентарный номер (0001, 0002 и т.д.). Для индивидуального инвентарного объекта указывается 0000.

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

При объединении/разделении объектов произведенных активов на части вновь образованным объектам произведенных активов присваиваются новые инвентарные номера.

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

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

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

5.3.4 Капитальные вложения в неотделимые улучшения непроизведенных активов по счету 010300000 «Непроизведенные активы» не отражаются. Списываются на финансовый результат текущего года записью по дебету счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» .

5.4. Материальные запасы

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

5.4.2. Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения), а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

5.4.3. Перечень производственного и хозяйственного инвентаря, используемого в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, утверждается локальным актом субъекта централизованного учета.

5.4.4. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету при приобретении - на основании первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора) поставщика (товарная накладная, универсальный передаточный документ и др.).

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей

сопроводительным документам поставщика при приобретении, Комиссия составляет Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (код формы по ОКУД 0504207) или Акт приемки материалов (код формы по ОКУД 0504220). Кроме этого, Акт приемки материалов (материальных ценностей) (код формы по ОКУД 0504220) применяется субъектом централизованного учета в случае бездокументального принятия к учету материальных запасов. Сдача на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки, выбытия основных средств оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (код формы по ОКУД 0504207).

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

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

При осуществлении централизованных закупок материальных запасов и (или) торговой (производственной) деятельности затраты, произведенные по заготовке и доставке материальных запасов до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей, включая страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в состав расходов на финансовый результат текущего финансового года.

Оценка материальных запасов, полученных по договорам пожертвования (дарения), в случаях, если жертвователь (даритель) не указал цену и

отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества, производится субъектом централизованного учета по справедливой стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

5.4.6. Материальные запасы (лекарственные препараты, донорская кровь) изготовленные для нужд субъекта централизованного учета принимаются к учету по фактической стоимости на основании Требования-накладной (код формы по ОКУД 0504204 или 0510451).

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

При этом расходы субъекта централизованного учета, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.

5.4.8. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

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

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

за исключением:

- специальных инструментов и специальных приспособлений;
- оборудование, приобретенное для реабилитации и адаптации инвалидов,
- драгоценные и другие металлы для протезирования;
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;

- запчасти и другие материалы, предназначенные для изготовления других материальных запасов и основных средств;

- спортивная одежда и обувь, оценка которых при их выбытии осуществляется по фактической стоимости каждой единицы;

- лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения по оформленным рецептам при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях, оценка которых при их выбытии осуществляется по фактической стоимости каждой единицы.

5.4.10. Списание горюче-смазочных материалов для автомобильного транспорта (бензин, тосол, смазки, антифриз, моторные и трансмиссионные масла, а также аналогичные материалы) осуществляется по нормам, утвержденным приказом субъекта централизованного учета на основании Методических рекомендаций №АМ-23-р и оформляется Актом о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230 или 0510460).

При выполнении ремонтных работ автотранспорта, связанных с заменой специальных жидкостей, списание горюче-смазочных материалов производится на основании дефектной ведомости и оформляется Актом о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230 или 0510460).

Списание горюче-смазочных материалов на все виды транспорта (за исключением автомобильного) и спецтехники осуществляется по нормам, утвержденным приказом субъекта централизованного учета, и оформляется Актом о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230 или 0510460).

5.4.11. Применение зимней надбавки к нормам расхода горюче-смазочных материалов устанавливается приказом (распоряжением) руководителя субъекта централизованного учета.

5.4.12. Передача материальных запасов по договору подрячку для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ (кроме автотранспортных средств) оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (код формы по

ОКУД 0504205 или 0510458) или по Требованию-накладной (код формы по ОКУД 0504204 или 0510451). С балансового учета материальные запасы списываются на основании акта выполненных работ.

5.4.13. Перемещение материальных запасов внутри субъекта централизованного учета, со склада в подразделение ответственному лицу, работнику производится на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504102 или 0510450) или Требования-накладной (код формы по ОКУД 0504204 или 0510451).

Выдача запасных частей, канцелярских (расходных) и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на нужды субъекта централизованного учета оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы по ОКУД 0504210), которая является основанием для их списания.

5.4.14. Стоимость призов, ценных подарков и сувениров, которые переданы работнику субъекта централизованного учета, ответственному за проведение мероприятия или их вручение, списывается на расходы текущего финансового периода на основании Требования-накладной (код формы по ОКУД 0504204 или 0510451). Одновременно эта сувенирная продукция учитывается на забалансовом счете 07 «Награды, призы, ценные подарки и сувениры» до момента предоставления ответственным работником акта о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230 или 0510460), подтверждающего их вручение.

5.4.15. Учет запасных частей к автотранспортным средствам, выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

5.4.16. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Списание форменной и специальной одежды, осуществляется с учетом требований действующего законодательства, регулирующего вещевое обеспечение соответствующих работников.

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

5.4.18. Учет поступления продуктов питания в течение месяца ведется в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (код формы по ОКУД 0504037). Записи в Накопительную ведомость производятся на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении.

Отпуск продуктов питания со склада для приготовления готовых блюд производится уполномоченному лицу учреждения, ответственному за обеспечение питанием на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (код формы по ОКУД 0504202), без отражения внутреннего перемещения в бухгалтерском учете.

Оформление Меню-требования на выдачу продуктов питания (код формы по ОКУД 0504202) осуществляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц исходя из остатков продуктов питания на складе (у ответственного лица в книге учета материальных ценностей (код формы по ОКУД 0504042)).

Списание в бухгалтерском учете продуктов питания осуществляется на основании «Меню-требование на выдачу продуктов питания» (код формы по ОКУД 0504202).

Записи в «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» (код формы по ОКУД 0504038) производятся ежедневно на основании «Меню-требований на выдачу продуктов питания» (код формы по ОКУД 0504202).

Списание продуктов питания, пришедших в негодность в связи с истечением срока годности, списывается согласно принятому Решению комиссией с указанием причин образования. Основанием для отражения в

бухгалтерском учете выбытия продуктов питания является Акт о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230 или 0510460).

5.4.19. Выдача из аптеки в медицинские подразделения (отделения) наркотических, психотропных веществ и их прекурсоров, лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Требованием-накладной (код формы по ОКУД 0504204 или 0510451). Списание лекарственных средств на основании Акта о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230 или 0510460).

5.4.20. Списание лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, поступающих в субъект централизованного учета при реализации целевых программ и мероприятий, осуществляется на основании отчета о расходовании материальных запасов (лекарственных препаратов) по форме, утвержденной Регламентом.

Списание лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, поступающих в субъект централизованного учета при реализации целевых программ и мероприятий, по оформленным рецептам осуществляется на основании сводного реестра списания материальных запасов по льготным рецептам по форме утвержденной Регламентом.

5.4.21. Списание лекарственных препаратов пришедших в негодность, недоброкачественных лекарств, с истекшим сроком полезного использования оформляется актом об уничтожении лекарственных средств и Актом о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230 или 0510460).

В акте об уничтожении лекарственных средств указываются: дата, место уничтожения; место работы, должность, фамилия, имя, отчество лиц, принимавших участие в уничтожении; основание для уничтожения; сведения о наименовании (с указанием лекарственной формы, дозировки, единицы измерения, серии) и количестве уничтожаемого лекарственного средства, а также о таре или упаковке; наименование производителя лекарственного средства; наименование владельца или собственника лекарственного средства; способ уничтожения.

5.4.22. Материальные запасы, у которых истек срок годности (срок полезного использования), списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230 или 0510460) по результатам проведенной инвентаризации.

Списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (код формы по ОКУД 0504205 или 0510458).

5.4.23. Передача материальных запасов исполнителю (подрядчику) для проведения строительных, ремонтных и иных работ из материалов заказчика отражается по дебету и кредиту счета 010500000 «Материальные запасы». Израсходованные материалы списываются по документам исполнителя (подрядчика), подтверждающим расход. Списание отражается по дебету счетов 040120272 «Расходование материальных запасов», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 011000000 «Затраты на биотрансформацию» и кредиту счета 010500000 «Материальные запасы».

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

5.5.1. Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг применяется счет 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе прямых затрат, накладных и общехозяйственных расходов.

5.5.2. Себестоимость оказания услуг, выполнения работ формируется по КФО:

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 - деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;

7 - деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию (для учреждений здравоохранения).

5.5.3. Распределение затрат в разрезе работ (услуг) ведется субъектом централизованного учета. Документы представляются в ГКУ СО «Центр учета» для принятия к бухгалтерскому учету с отметкой отнесения затрат (прямые, накладные, общехозяйственные). В случае отсутствия отметки о виде затрат, затраты распределяются следующим образом:

5.5.4. В составе прямых затрат (счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг») при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работ, учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников (работников) субъекта централизованного учета, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);

- затраты на приобретение основных средств и материальных запасов, используемых в процессе оказания соответствующей услуги (работы);

- амортизационные отчисления по иному движимому имуществу, используемому непосредственно при оказании услуг (выполнении работ);

- недвижимому и особо ценному движимому имуществу, числящемуся на КФО 2 и КФО 7;

- иные затраты, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы).

5.5.5. При оказании одной услуги (выполнении работ) все затраты при формировании себестоимости относятся к прямым затратам и отражаются в дебете счета 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

5.5.6. В составе накладных расходов (счет 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг») при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

- на услуги связи;

- на транспортные услуги;

- на коммунальные услуги;
- на арендную плату за пользование имуществом;
- на содержание имущества, используемого и не используемого при оказании услуг (выполнении работ), за исключением затрат на капитальный ремонт;
- на оплату прочих услуг;
- затраты на приобретение основных средств и материальных запасов, не связанных с оказанием услуг (выполнением работ);
- иные затраты.

5.5.7. В составе общехозяйственных расходов (счет 010980000 «Общехозяйственные расходы») выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг.

5.5.8. В составе общехозяйственных расходов распределяемых учитываются расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников (работников) субъекта централизованного учета, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы) (административно - управленческий, административно - хозяйственный и прочий обслуживающий персонал);
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на охрану;
- иные общехозяйственные расходы.

5.5.9. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость и сразу списываемых на финансовый результат (счет 040120000 «Расходы текущего финансового года»), отражаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- расходы на земельный налог;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- выплаты стипендий студентам, проходящим целевое обучение;
- сбор за негативное воздействие на окружающую среду;
- расходы, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели, пожертвования, гранты, арендная плата, прочие целевые поступления, при получении которых четко определены направления расходования средств;
- чрезвычайные расходы;
- расходов, связанных с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- остаточная стоимость основного средства (нематериального актива), фактическая стоимость материального запаса, по которым принято решение о списании в связи с их уничтожением, повреждением вследствие форс мажорных обстоятельств (природных явлений, стихийных бедствий и т. д.);
- суммы дебиторской задолженности по расходам, признанные в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию;
- иные расходы.

5.5.10. Метод распределения расходов определяется внутренним локальным актом субъекта централизованного учета, исходя из отраслевых особенностей деятельности учреждения, утвержденным руководителем субъекта централизованного учета.

В случае не предоставления субъектом централизованного учета внутреннего локального акта, распределение расходов производится пропорционально прямым затратам по оплате труда.

5.5.11. Учет расходов по формированию себестоимости услуг в рамках программы ОМС ведется в соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.02.2019 №108н.

5.5.12. По окончании отчетного периода (месяца) расходы распределяются на себестоимость готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

5.5.13. Себестоимость оказанных субъектом централизованного учета услуг, выполненных работ за отчетный месяц, сформированная на счете 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», списывается на уменьшение полученных от реализации доходов по счету 040110000 «Доходы текущего финансового года» по окончании отчетного периода (месяц).

5.5.14. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат отнесению на счет 040150000 «Расходы будущих периодов».

Впоследствии расходы списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся. Исключение – расходы на выплату отпускных, для покрытия которых в учреждении создается резерв предстоящих расходов.

5.5.15. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

- в части услуг – пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;
- в части готовой продукции – пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

5.6. Учет биологических активов

5.6.1. Биологические активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

5.6.2. Единица бухгалтерского учета объектов биологических активов: номенклатурная (реестровая) единица.

5.7. Учет денежных средств и денежных документов

5.7.1. Операции с безналичными денежными средствами на лицевых счетах, открытых субъектам централизованного учета в уполномоченном органе, отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок с лицевых счетов.

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

Прием денежных средств от физических лиц осуществляется с применением контрольно кассовой техники (ККТ) за наличный расчет или с использованием платежного терминала (эквайринг).

5.7.3. Кассовая книга (код формы по ОКУД 0504514) ведется в электронном виде.

Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций. За дни, в которые не было расчетов через кассу, Кассовая книга не оформляется.

5.7.4. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;
- с денежными документами (ордера с записью «Фондовый»).

5.7.5. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется в соответствии с порядком выдачи под отчет наличных денежных средств, утвержденным субъектом централизованного учета.

5.7.6. Ответственность за соблюдение кассовой дисциплины возлагается на субъект централизованного учета.

5.7.7. Операции с безналичными денежными средствами отражаются на счете 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

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

В составе денежных документов учитываются:

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

5.7.9. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (код формы на ОКУД 0504514) субъекта централизованного учета с проставлением на них записи «Фондовый».

5.7.10. Списание стоимости денежных документов производится после подтверждения факта их использования, на основании предоставленного Авансового отчета (код формы по ОКУД 0504505) с приложением документов (отчет, реестр), подтверждающих использование денежных документов.

5.8. Расчеты с подотчетными лицами

5.8.1 Порядок расчетов с подотчетными лицами определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

Локальным актом субъекта централизованного учета, в том числе, утверждается перечень должностей ответственных лиц, имеющих право на получение денег под отчет, с которыми заключаются договоры о полной материальной ответственности, а также сроки, на которые выдаются денежные средства под отчет.

5.8.2. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа

руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем.

Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы;
- перечисление на дебетовую карту материально ответственного лица;
- перечисление на заработную карту работника субъекта централизованного учета или материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств указывается в служебной записке или приказе руководителя.

5.8.3. Выдача средств под отчет производится работникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления Авансового отчета.

5.8.4. Срок предоставления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет устанавливается приказом субъекта централизованного учета.

5.8.5. По возвращении из командировки работник обязан предоставить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

5.8.6. Командировочные расходы принимаются в полной сумме фактически произведенных расходов, а суточные – в пределах нормы, установленной Правительством Российской Федерации. При однодневной командировке суточные не выплачиваются.

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

5.8.8. Контроль и ответственность за соблюдением сроков представления отчета о расходах подотчетного лица об израсходовании подотчетных сумм возлагается на уполномоченных работников субъекта централизованного учета. Проверенные отчеты о расходах подотчетного лица утверждаются руководителем субъекта централизованного учета.

5.9. Учет расчетов с учредителем

5.9.1. На счете 021006000 «Расчеты с учредителем» подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему

законодательству субъект централизованного учета:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

5.9.2. Изменение (корректировка) показателя счета 021006000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 040110172 «Доходы от операций с активами» один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 021006000 «Расчеты с учредителем» субъект централизованного учета направляет учредителю Извещение (код формы по ОКУД 0504805).

5.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

5.10.1. Сумма ущерба от недостачи (хищений) материальных ценностей определяется по справедливой стоимости, устанавливаемой Комиссией.

5.10.2. Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в разрезе получателей авансовых выплат (сотрудников, контрагентов), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам (по счетам 020640000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера» и 020680000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям») дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) предоставления авансовых выплат (по необходимости).

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

5.10.4. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен

согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки (код формы по ОКУД 0504833) и 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.

5.10.5. 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.

5.10.6. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КФО «2».

Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же КФО, по которому осуществлялся их учет.

5.10.7. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При

отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов) суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов

5.10.8. Безнадежной к взысканию признается дебиторская задолженность, по которой меры, принятые по ее взысканию, носят полный характер и свидетельствуют о невозможности проведения дальнейших действий по возвращению задолженности.

Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

– ликвидации организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);

– вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесение в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации организации;

– определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;

– постановление о прекращении исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3–4 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», пп. 5 п.1 ст. 47.2 Бюджетного кодекса;

– вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;

– смерть должника – физического лица (индивидуального

предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если обязанности не могут перейти к правопреемнику;

– истечение срока исковой давности, если принимаемые субъектом централизованного учета меры не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством;

– издание акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично и обязательство прекращается полностью или в соответствующей части.

Не признается безнадежной дебиторская задолженность в случаях:

- внесения в выписку ЕГРИП подтверждения о прекращении гражданином деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;
- реорганизации в форме слияния;
- когда задолженность обеспечена поручительством.

Решение о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию принимает Комиссия после анализа результатов инвентаризации и работы по взысканию задолженности с дебиторов.

Списание безнадежной к взысканию дебиторская задолженности по доходам проводится на основании следующих документов:

- инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (код формы по ОКУД 0504091);
- акт о результатах инвентаризации (код формы по ОКУД 0504835 или 0510463);
- справка о суммах дебиторской задолженности с приложением копий документов - оснований возникновения задолженности;
- акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (код формы по ОКУД 0510436).

Сомнительной признается дебиторская задолженность по доходам, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива. Признается сомнительной при наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;

- значительные финансовые затруднения должника, в том числе наличие значительной кредиторской задолженности и отсутствие активов для ее погашения, информация о которых доступна в сети Интернет на сервисах ФНС, Росстата и других органов власти;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- возбуждение процесса ликвидации должника;

- регистрация должника по адресу массовой регистрации;

- участие в качестве должника в исполнительных производствах, в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, в рамках которого образовалась задолженность.

Не признаются сомнительными:

- обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 30 дней;

- задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

Решение о признании дебиторской задолженности по доходам сомнительной принимает Комиссия. Результат оформляется Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (код формы по ОКУД 0510445).

Для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию необходимы следующие документы:

- а) акт сверки, подтверждающий задолженность;

- б) справка о принятых мерах по взысканию задолженности;

- в) документы, подтверждающие случаи признания задолженности

безнадежной к взысканию:

– документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ;

– документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП;

– копия решения арбитражного суда о признании индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве;

– копия постановления о прекращении исполнительного производства; – копия решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) о взыскании задолженности с должника;

– копия решения арбитражного суда о признании организации банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства;

– документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, другие документы, подтверждающие истечение срока исковой давности);

– копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;

– документ, содержащий сведения уполномоченного органа о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств;

– копия свидетельства о смерти гражданина (справка из отдела ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим;

г) документы, подтверждающие случаи признания задолженности

сомнительной:

- договор с контрагентом, выписка из него или копия договора;
- копии документов, ссылки на сайт в сети Интернет, подтверждающие значительные финансовые затруднения контрагента;
- документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства, или ссылки на сайт в сети Интернет с информацией о начале процедуры банкротства.

5.10.9. Если в результате проведения работы по взысканию просроченной задолженности стало понятно, что получить ее с дебиторов невозможно, такую задолженность по Решению Комиссии субъект централизованного учета списывает с балансового учета:

- на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в целях наблюдения за возможностью взыскания;
- без привлечения забалансового счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», если задолженность соответствует критериям безнадежной к взысканию.

5.10.10. В бухгалтерском учете на основании Решения Комиссии и приказа руководителя относится на финансовый результат задолженность, которая возникла:

- от доходных операций - в дебет счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»;
- от расходных операций - в дебет счета 040120273 «Чрезвычайные расходы от операций с активами».

Операции оформляются бухгалтерской справкой (код формы по ОКУД 0504833).

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

5.10.11. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности

определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

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

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом счете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращения обязательств в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

5.10.12. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов и Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (код формы по ОКУД 0504071).

5.10.13. Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту.

5.10.14. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

5.10.15. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами».

5.10.16. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется Комиссией отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

5.10.17. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) не реже одного раза в год.

5.10.18. Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами».

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

5.11.1. Оплата труда и другие выплаты работникам субъекта централизованного учета осуществляются в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и Положением об оплате труда субъекта централизованного учета. Выплаты стимулирующего характера осуществляются на основании Положения о выплатах стимулирующего характера субъекта централизованного учета.

5.11.2. Перечисление заработной платы работнику осуществляется на банковскую карту национальной платежной системы «МИР» на основании заявления, с указанием наименования банка и номера счета, которые передаются в централизованную бухгалтерию ответственным лицом, субъекта централизованного учета. Ответственность за предоставление недостоверной информации в заявлении несет работник. В случае предоставления недостоверной информации о платежной системе, номере расчетного счета, банка получателя и т.п. повторное перечисление денежных средств осуществляется после возврата средств на лицевой счёт учреждения и уточнения платежа либо с письменного распоряжения субъекта учета.

Работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее чем за 15 календарных дней до даты выплаты заработной платы, а также при смене фамилии.

5.11.3. Начисление заработной платы производится на основании Табеля учета использования рабочего времени (код формы по ОКУД 0504421) (далее –

Табель) и приказов руководителя субъекта централизованного учета.

5.11.4. Табель ведется субъектом централизованного учета в электронном виде в АС «Смета» методом отклонений от нормального использования рабочего времени. Заполнение Табеля осуществляется не реже двух раз в месяц по форме согласно Приложению 2 к настоящему Положению. Второй раз за месяц Табель (итоговый табель за месяц) заполняется с нарастающим итогом за весь месяц.

В поле «Учетный номер» Табеля проставляется табельный номер работника.

Субъектами централизованного учета, осуществляющими суммированный учет рабочего времени (расчет нормы рабочего времени), ежемесячно вместе с Табелем в АС «Смета» формируется График работы индивидуальный (далее – График работы).

5.11.5. Ответственность за достоверность сведений, представленных в уполномоченную организацию для начисления заработной платы, несет лицо, ответственное за составление Табеля в субъекте централизованного учета.

5.11.6. Сотрудник уполномоченной организации (производящий расчет по оплате труда) по закрытию расчетного периода формирует расчетные листки и направляет их субъекту централизованного учета за день до срока выплаты заработной платы.

При наличии функциональной возможности формирования и направления расчетных листков на электронную почту работников субъекта централизованного учета формирование и направление производится уполномоченным лицом субъекта централизованного учета.

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

5.11.8. На счете 030402000 «Расчеты с депонентами» отражаются суммы оплаты труда, стипендий, социальных выплат не полученные в установленный

срок. Контроль за депонированными суммами осуществляет субъект централизованного учета.

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

За неполученной заработной платой, стипендией, социальными выплатами сотрудник (работник, студент) субъекта централизованного учета вправе обратиться в любой рабочий день. Обращение оформляется письменным заявлением, на основании которого неполученная заработная плата, стипендия, социальные выплаты перечисляются на лицевой счет сотруднику (работнику, студенту) субъекта централизованного учета.

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

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

Списание с балансового учета не востребованной в течение срока исковой давности задолженности по депонированным суммам одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». В случае наличия документов, подтверждающих смерть физического лица -

кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) бухгалтерская запись по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» не производится.

5.11.9. Налоговые регистры по учету налога на доходы физических лиц ведутся в электронном виде по форме согласно Приложению 3 к настоящему Положению.

5.11.10. Пени, проценты, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет, в том числе по страховым взносам отражаются на счете 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

5.12. Учет финансовых результатов

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

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

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

5.12.4. Доходы будущих периодов от взыскания неустойки, пени, штрафов по договорам оказания платных услуг, аренды, ссуды, контрактам на поставку товаров (работ, услуг), которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме

признаются доходами будущих периодов на дату предъявления претензии и относятся на доходы текущего периода в случае досудебного регулирования спора на дату признания ее должником (по акту сверки расчетов или др. документу) или вступлением в силу решения суда.

5.12.5. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам), срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента).

5.12.6. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходится на разные отчетные годы, субъект централизованного учета применяет положения Приказа № 145н.

5.12.7. Доходы текущего финансового года начисляются:

- от оказания платных услуг, работ — на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от оказания прочих платных услуг, работ — на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от реализации товаров и готовой продукции — на дату их реализации (перехода права собственности);
- от родительской платы — в последний день месяца на основании табеля учета посещаемости детей;
- от передачи в аренду помещений — ежемесячно в последний день месяца;
- от реализации имущества — на дату подписания Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504101 или 0510448);
- от пожертвований юридических и физических лиц — на дату подписания договора о пожертвовании;
- от сумм принудительного изъятия — на дату направления контрагенту

требования об оплате пеней, штрафа, неустойки;

- от штрафных санкций — на дату направления требования об оплате денежных средств;

- от возмещения ущерба — на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождения по результатам инвентаризации (Форма по ОКУД 0504092), на дату оценки ущерба на основании Комиссии;

- от стоимости бланков трудовых книжек — в момент выдачи трудовой книжки;

- от субсидий, грантов — на основании заключенных Соглашений;

- от возмещения коммунальных услуг - на дату подписания акта выполненных работ;

- от иных видов доходов.

5.12.8. Доходы от деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания или от деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели, признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов. Ежеквартально, по мере выполнения государственного (муниципального) задания или использования средств целевых субсидий доходы будущих периодов от деятельности признаются в составе доходов текущего отчетного периода на основании отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия (Приложение №3 Регламента) или извещения (код формы по ОКУД 0504805), если указанный отчет на дату формирования отчетности отсутствует.

5.12.9. Доходы в виде пожертвований, полученных без условий при передаче активов признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту возникновения права на их получение от передающей стороны и учитываются на счете 040110000 «Доходы текущего финансового года».

Доходы в виде пожертвований, полученных с условиями при передаче актива признаются в составе доходов будущих периодов в момент

возникновения права на их получение и учитываются на счете 040140000 «Доходы будущих периодов». По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода на счете 040110000 «Доходы текущего финансового года» на основании информации (первичных документов) о выполнении условий.

5.12.10. В качестве расходов будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- оплата отпускных, выплаченных за неотработанные дни отпуска (авансом);
- расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду;
- подписка на периодическую литературу в случае, если акт об оказании услуг выписан единовременно на всю стоимость подписки;
- расходы на приобретение права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых 12 месяцев и менее, но переходит за пределы года их приобретения (создания);
- на взносы на капитальный ремонт нежилых помещений в жилых домах;
- плата по договорам купли-продажи лесных насаждений;
- расходы на подготовку лесных участков, планируемых к вырубке в следующих отчетных периодах (расходы на отводы лесных участков, устройство подъездов и другие аналогичные расходы);
- расходы, связанные с неравномерно производимым ремонтом основных средств;
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

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

Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

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

По расходам на приобретение права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых 12 месяцев и менее, но переходит за пределы года их приобретения (создания), списание (отнесение на финансовый результат текущего финансового года) происходит в первый рабочий день года следующего за годом приобретения.

5.12.12. Родительская плата.

Размер родительской платы устанавливается локальным актом субъекта централизованного учета.

Начисление родительской платы производится на основании табеля учета посещаемости детей (код формы по ОКУД 0504608) за месяц по каждой группе согласно календарному графику работы субъекта централизованного учета.

Родитель (законный представитель) перечисляет родительскую плату на лицевой счет субъекта централизованного учета.

Возврат излишне уплаченных сумм производится на основании письменного заявления родителя (законного представителя).

5.13. Порядок формирования отложенных обязательств (резервов предстоящих расходов)

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

- резерв отпусков, на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе

при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (служащего);

- резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке;

- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

- резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом, за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами (за исключением неоперационной финансовой аренды).

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (код формы по ОКУД 0504833).

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

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

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

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

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

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

При этом среднедневной заработок для расчета резерва определяется следующим образом:

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

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

12 - количество месяцев в году;

29,3 - среднемесячное число календарных дней;

Ч - среднесписочная численность работников (служащих).

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

$$\text{Резерв стр.взн.} = \text{К} * \text{ЗП}_{\text{ср}} * \text{С},$$

где: С - ставка страховых взносов.

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

5.13.3. Оценочное обязательство в виде резерва для оплаты обязательств по претензионным требованиям и искам определяется (уточняется) ежеквартально на основании информации, представляемой в соответствии с Регламентом.

5.13.4. Резерв по претензионным требованиям и искам признается в полной сумме в случае предъявления претензионных требований и исков о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц (в том числе при издании актов, не соответствующих законодательству Российской Федерации или иному правовому акту), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов. При недостаточности сумм созданных резервов, соответствующее превышение фактически произведенных расходов признается расходами текущего периода.

Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и корректировке до текущей обоснованной оценки на отчетную дату.

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

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

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

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

В случае если приемка поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки), в целях обеспечения полноты и достоверности отражения данных о поступивших активах (сформированных расходах) обязательства признаются для целей бухгалтерского учета отложенными обязательствами и отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000

«Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 050299000 «Отложенные обязательства» (пункты 302.1, 308 Инструкции № 157н).

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

К таким обязательствам относятся обязательства в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде. По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа в бухгалтерском учете признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства.

5.14. Учет на счетах санкционирования расходов

5.14.1. Плановые назначения, а также внесение в них изменений, подтверждаются электронным образом (скан-копией) утвержденного плана финансово- хозяйственной деятельности.

5.14.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона (торгов), запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);

- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (Форма по ОКУД 0504833).

5.14.3. Учет обязательств осуществляется на основании:

- в соответствии с утвержденными показателями плана финансово-хозяйственной деятельности по оплате труда и распорядительных документов на иные выплаты;

- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- при отсутствии договора-акта выполненных работ (оказанных услуг), товарной накладной, универсального передаточного документа, счета;

- исполнительного листа, судебного приказа, постановления суда (судьи);

- налоговой декларации (бухгалтерской справки Форма по ОКУД 0504833), налогового расчета (расчета авансовых платежей) (бухгалтерской справки форма по ОКУД 0504833), расчета по страховым взносам или карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;

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

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

- распорядительного документа о назначении государственной академической и социальной стипендий, материального поощрения, материальной помощи, выплат компенсационного характера обучающимся и иных мер социальной поддержки обучающимся из категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, или расчетной ведомости;

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

5.14.4. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (Форма по ОКУД 0504402);

- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (Форма по ОКУД 0504425);
- бухгалтерской справки (Форма по ОКУД 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора (контракта) в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (Форма по ОКУД 0504505);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (Форма по ОКУД 0330212);
- универсального передаточного документа;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации (бухгалтерской справки Форма по ОКУД 0504833), налогового расчета (расчета авансовых платежей) (бухгалтерской справки Форма по ОКУД 0504833), расчета по страховым взносам или карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем субъекта централизованного учета заявления о выдаче под отчет денежных средств.

5.15. Учет на забалансовых счетах

5.15.1. Формирование номеров забалансовых счетов, предусмотренных Рабочим планом счетов централизованного бухгалтерского учета, осуществляется с учетом следующих положений.

Номер забалансового счета состоит из четырех разрядов (XX.X.XX):
в разрядах 1 - 2 отражается код синтетического забалансового счета;
в разряде 3 - код группы забалансового счета;
в разряде 4 - 5 код аналитического учета группы забалансового счета.

5.15.2. В соответствии с пунктом 332 Инструкции № 157н в целях формирования единой учетной политики при централизации учета, а также для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета и внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование, в Рабочий план счетов бухгалтерского учета введены дополнительные аналитические группы забалансовых счетов.

Дополнительные аналитические забалансовые счета имеют уникальные номера, которые не могут быть применены после их исключения из Рабочего плана счетов бухгалтерского учета к другим забалансовым счетам в течение пяти лет после их исключения.

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

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

имущество, полученное в пользование, не являющееся объектом аренды;

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

музейные ценности, музейные коллекции.

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

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

5.15.5. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности при их выдаче с мест хранения работнику, ответственному за их хранение, оформление и (или) выдачу.

К бланкам строгой отчетности относятся:

бланки трудовых книжек и вкладыши к ним;

бланки листков нетрудоспособности;

бланки, имеющие серию и номер;

приложение к диплому о профессиональной переподготовке;

приложение к свидетельству о профессии рабочего, должности служащего (номер не имеют);

приложение к диплому о профессиональной переподготовке и другие.

Учитываются бланки строгой отчетности по стоимости приобретения.

Полученные безвозмездно бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 бланк - 1 рубль.

Для учета, хранения и выдачи бланков назначаются ответственные лица и утверждаются отдельным приказом (распоряжением) руководителя субъекта централизованного учета.

Субъект централизованного учета обеспечивает оформление и выдачу трудовых книжек работникам, принятым на работу впервые, вкладышей в трудовую книжку с взиманием с работника платы, размер которой

определяется размером расходов на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее, кроме случаев массовой утраты трудовых книжек работников в результате чрезвычайных ситуаций или неправильного первичного заполнения трудовой книжки, вкладыша в нее, а также их порчи по вине работодателя.

При выдаче бланков строгой отчетности либо уничтожение испорченных экземпляров оформляется Акт о списании бланков строгой отчетности (код формы по ОКУД 0504816 или 0510461).

При внутреннем перемещении бланков строгой отчетности оформляется Накладной на внутренне перемещение нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504102 или 0510450).

5.15.6. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов. Основанием для списания с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 «Сомнительная задолженность» является решение Комиссии. Суммы задолженностей, отраженные на счете 04 «Сомнительная задолженность», подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления, согласно законодательству Российской Федерации, процедуры взыскания задолженности.

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

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

материальные ценности, полученные от учредивших эти награды организаций для награждения команд-победителей (награды, призы, знамена, кубки (в том числе переходящие). Учет ведется в условной оценке 1 предмет - 1 рубль;

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

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

5.15.8. Учет запасных частей к автотранспортным средствам, выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- двигатель;
- аккумулятор;
- шины;
- покрышки;
- диски.

Установить, что перечень запасных частей выданных на транспортные средства взамен изношенных не является закрытым.

Материальные ценности отражаются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства с оформлением акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

Выбытие материальных ценностей с забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230 или 0510460), подтверждающих их замену.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», списываются со счета учета на основании Решения Комиссии и Акта о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230 или 0510460).

Внутреннее перемещение по счету отражается при передаче на другой автомобиль и при передаче другому ответственному лицу.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

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

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

Списание банковской гарантии осуществляется датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия (датой

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

В случае досрочного исполнения или прекращения обязательств - на основании письменного распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

5.15.10. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности), за исключением забалансового счета 17 «Поступление денежных средств» и 18 «Выбытие денежных средств», которые ведутся в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов бюджетной классификации (КДБ, КРБ, КИФ, КФО КОСГУ), видов валют.

5.15.11. На забалансовом счете 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» учитываются суммы невыясненных поступлений, списанные заключительными оборотами на финансовый результат прошлых отчетных периодов, но подлежащие уточнению в следующем финансовом году.

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

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

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

- по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете;

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

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

Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504104 или 0510454).

5.15.14. На забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» учитываются материальные ценности, поступившие централизованно от поставщика, до момента получения Извещения (код формы по ОКУД 0504805) и необходимых документов, предусмотренных контрактом (договором), для дальнейшей постановки на балансовый учет. Аналитический учет по забалансовому счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе поставщиков (учреждений-грузоотправителей), объектов имущества и правовых оснований.

5.15.15. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитывается право пользования по объектам неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, которые передали в возмездное пользование (по договорам аренды).

Принятие объектов имущества на забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» осуществляется на основании договора и Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504101 или 0510448) по стоимости указанной в акте, в случае

отсутствия стоимости в условной оценке 1 рубль за 1 единицу.

Выбытие объектов имущества с забалансового счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» осуществляется на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504104 или 0510454).

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

Принятие объектов имущества на забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» осуществляется на основании договора о безвозмездном пользовании и Акта о приеме -передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504101 или 0510448) по стоимости, указанной в акте, в случае отсутствия стоимости в условной оценке 1 рубль за 1 единицу.

Выбытие объектов имущества осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504101 или 0510448).

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

Поступление на счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» имущества, переданного в личное пользование работника, отражается по балансовой стоимости, на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы по ОКУД 0504210) или Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (код формы по ОКУД 0510434).

Списание имущества с забалансового учета в зависимости от причины выбытия имущества оформляется Актом о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230 или 0510460) или Актом о списании объектов

нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы по ОКУД 0504104 или 0510454).

При возврате имущества в места хранения (склад) субъекта централизованного учета оформляется накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504102 или 0510450).

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Карточка учета имущества в личном пользовании (код формы по ОКУД 0509097), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника (работника), получающего имущество.

Определение непригодности и решение вопроса о списании мягкого инвентаря осуществляется Комиссией субъекта централизованного учета. В присутствии Комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается (режется, рвется и т.д.) и по возможности превращается в ветошь, которая может использоваться субъектом централизованного учета на нужды учреждения. Ветошь принимается к учету по Акту приемки материалов (материальных ценностей) (код формы по ОКУД 0504220) по текущей справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, по дебету счета 010536 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 040110199 «Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений».

Списание мягкого инвентаря производится по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (код формы по ОКУД 0504143).

5.15.18. Учет лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения (далее — ЛП и ИМН), предназначенных для обеспечения отдельных категорий жителей Самарской области, ведется на забалансовом счете 65 «Материальные запасы для обеспечения отдельных категорий жителей Самарской области» по КФО «4» в разрезе номенклатуры материальных запасов, источника (средства областного бюджета, средства федерального бюджета) и аналитического учета:

- ЛП и ИМН для лечения Covid-19 в стационаре;

- ЛП и ИМН для лечения Covid-19 в амбулаторных условиях;
- ЛП и ИМН для лечения ОРВИ;
- Мероприятия в рамках национального календаря профилактических прививок;
- Профилактические прививки по эпидемическим показаниям;
- Резервный фонд Правительства РФ;
- ЛП «Круг добра»;
- ЛП ВИЧ-инфицированным;
- ЛП больным туберкулезом;
- Вакцинация против пневмококковой инфекции;
- Мероприятия ГО и ЧС;
- иные мероприятия.

5.15.19. На забалансовом счете 66 «Техническая документация» учитывается техническая документация (технические отчеты) разработанные субъектом централизованного учета в рамках исполнения государственных контрактов. Принятие технической документации на забалансовый учет осуществляется на основании акта приема-передачи (акт выполненных работ) по стоимости, указанной в акте, в случае отсутствия стоимости в условной оценке 1 рубль за 1 единицу.

5.16. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, в том числе предельная дата представления первичных учетных документов для раскрытия данных о событиях после отчетной даты в учете и (или) в годовой бухгалтерской отчетности

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

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

5.16.2. События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета – записи формируются на конец отчетного периода;
- отчетность за отчетный период – формируется с учетом уточненных данных бухгалтерского учета;
- в пояснениях к отчетности.

5.16.3. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета – записи формируются в общем порядке в периоде, следующем за отчетным;
- числовые данные в отчетности не корректируются;
- в пояснениях к отчетности.

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

6. Правила внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни

6.1. Правила внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни разработаны с целью соблюдения положений правовых актов,

устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской отчетности.

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

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

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

- проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.3. Проверка надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни осуществляется ответственным лицом уполномоченной организации (далее – ответственное лицо) до момента отражения в регистрах бухгалтерского учета.

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

Ответственное лицо уполномоченной организации, не несет ответственность за соответствие составленных субъектом централизованного учета первичных учетных документов по свершившимся фактам хозяйственной жизни.

6.4. При выявлении в ходе внутреннего контроля ненадлежащего составления первичных учетных документов ответственное лицо уполномоченной организации возвращает первичные учетные документы субъекту централизованного учета на доработку (исправление).

6.5. Проверка правильности, полноты и своевременности регистрации фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета и достоверности бюджетной отчетности осуществляется лицами, уполномоченными руководителем уполномоченной организации.

6.6. Руководитель уполномоченной организации формирует и утверждает план контрольных мероприятий на очередной финансовый год.

План контрольных мероприятий на очередной финансовый год содержит следующую информацию:

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

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

6.8. Информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольных мероприятий, доводится до сведения сотрудников уполномоченной организации с целью недопущения аналогичных нарушений при ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности.

7. Особенности формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

7.1. В целях составления годовой бухгалтерской отчетности проводится:

- инвентаризация активов и обязательств;
- выверка имеющихся правоустанавливающих документов на каждый земельный участок, находящийся в пользовании у субъекта отчетности и учитываемый им в составе непроизведенных активов (непроизведенных активов в составе казны), с данными бухгалтерского учета и данными Единого государственного реестра недвижимости;
- выверка имеющихся правоустанавливающих документов на каждый объект недвижимого имущества, находящийся в пользовании у субъекта централизованного учета и учитываемый им в составе недвижимого имущества

(недвижимого имущества в составе казны), с данными бухгалтерского учета и данными Единого государственного реестра недвижимости;

- сверка дебетовых и кредитовых оборотов по средствам, полученным во временное распоряжение, с данными отчета о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

- сверка дебетовых и кредитовых оборотов по невыясненным поступлениям, с данными отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета;

- актуализация кадастровой стоимости земельного участка;

- сверка балансодержателями, передающими объекты имущества, с балансодержателями, принимающими объекты имущества, показателей о безвозмездно переданном (принятом) имуществе;

- сверка расчетов по платежам (налогам, сборам, взносам и т.д.) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации с данными налоговых органов;

- обеспечение увязок раздела, подраздела и КВР, КВР и КОСГУ, кодов классификации доходов и КОСГУ в соответствии с действующими таблицами соответствия, разработанными Министерством финансов Российской Федерации;

- соблюдение контрольных соотношений к показателям бухгалтерской отчетности.

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

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

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

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

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

110800000 «Нефинансовые активы имущества казны», с приложением документов, подтверждающих прекращение права оперативного управления в отношении указанного имущества на отчетную дату.

8. Хранение учетной информации

8.1. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утвержденными приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526.

8.2. Сроки хранения указанных документов определяются согласно приказу Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

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