

Единая учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) учета областного государственного казенного учреждения здравоохранения «Медицинский информационно-аналитический центр Иркутской области»»

1. Общие положения

1.1. Настоящая Единая учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) учета (далее – Единая учетная политика) разработана в соответствии с:

1.1.1. Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);

1.1.2. Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ);

1.1.3. Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ);

1.1.4. Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ);

1.1.5. Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ);

1.1.6. Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);

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

1.1.8. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н);

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

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

1.1.11. Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

1.1.12. Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

1.1.13. Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);

1.1.14. Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);

1.1.15. Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Представление отчетности»);

1.1.16. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года №274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

1.1.17. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года

№275н «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);

1.1.18. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года №278н «Отчет о движении денежных средств» (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);

1.1.19. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2017 года №32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

1.1.20. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года №37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

1.1.21. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года №124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»);

1.1.22. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года №145н «Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);

1.1.23. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 года №256н «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);

1.1.24. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года №34н «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»);

1.1.25. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года №181н «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»);

1.1.26. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года №182н «Затраты по заимствованиям» (далее – СГС «Затраты по заимствованиям»);

1.1.27. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года №183н «Совместная деятельность» (далее – СГС «Совместная деятельность»);

1.1.28. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года №184н «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

1.1.29. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 года №129н «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»);

1.1.30. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ №85н);

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

1.1.32. Приказом 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 - Инструкция №191н);

1.1.33. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 года №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция №33н);

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

1.1.35. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 года №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее Приказ №61н);

1.1.36. Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 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);

1.1.37. Федеральным законом от 22.05.2003г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа (далее - Закон №54-ФЗ);

1.1.38. Постановлением Правительства Иркутской области от 10.09.2014г. № 433-пп «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области, работникам государственных учреждений Иркутской области» (далее – Постановление № 433-пп);

1.1.39. Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее методические указания - №49);

1.1.40. Иными нормативными правовыми актами, регламентирующими бухгалтерский (бюджетный) учет.

2. Организация бухгалтерского (бюджетного) учета

2.1. Единая учетная политика сформирована главным бухгалтером областного государственного казенного учреждения здравоохранения «Медицинский информационно-аналитический центр Иркутской области» (далее – уполномоченное учреждение), в целях ведения бухгалтерского (бюджетного) учета учреждений, с которыми заключены Соглашения о передаче функции по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению отчетности (далее - Субъекты учета) и утверждается директором уполномоченного учреждения.

Настоящая Единая учетная политика является обязательной для применения всеми учреждениями, передавшими полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета.

2.2. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется структурным подразделением уполномоченного учреждения – Единым центром обслуживания (далее – ЕЦО), возглавляемым заместителем директора - руководителем Единого центра обслуживания. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

2.3. Ответственность за организацию бухгалтерского (бюджетного) учета активов, обязательств, источников финансирования, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов субъектов учета, составление бухгалтерской (бюджетной) (финансовой) отчетности несет заместитель директора – руководитель Единого центра обслуживания.

2.4. Ответственность за ведение бухгалтерского (бюджетного) учета активов, обязательств, источников финансирования, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов, составление, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (бюджетной) (финансовой) отчетности субъектов учета возлагается на главного бухгалтера уполномоченного учреждения.

2.5. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Единой учетной политики.

2.6. Форма ведения учета - автоматизированная с применением программных продуктов 1С: Предприятие 8.3. Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением конфигурации:

Бухгалтерия государственного учреждения;

Зарплата и кадры государственного учреждения.

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

- система электронного документооборота с министерством финансов и территориальным органом Казначейства России в части осуществления расходов, доходов, предоставления отчетности, отправки и получения первичных документов (АЦК «Госзаказ», АЦК «Финансы»,

АЦК «Госзаказ», АЦК «Планирование»);

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства (СУФД);
- передача бухгалтерской отчетности учредителю посредством Свод-СМАРТ;
- передача отчетности по налогам, страховым взносам во внебюджетные фонды, сборам и иным обязательным платежам, передача сведений о страховом стаже застрахованных лиц в Инспекцию Федеральной налоговой службы, Социальный фонд России;
- передача отчетности в органы статистики;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- система электронного документооборота с поставщиками и подрядчиками.

2.7. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

2.8. Для эффективного учета нефинансовых активов в Учреждении может применяться автоматизированная система штрих-кодирования.

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

- утвержденные Приказом Минфина России №52н;
- утвержденные приказом Минфина России №61н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- при проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются: – самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении №13 к настоящей Единой учетной политике.

2.10. Субъекты учета могут самостоятельно разрабатывать формы первичных учетных документов путем закрепления отдельным локальным актом Учреждения. К учету может быть принят первичный учетный документ, форма которого является приложением к заключенному с Субъектом учета Соглашению.

2.11. Первичные (сводные) учетные документы, применяемые Учреждениями для оформления фактов хозяйственной жизни, составляются в электронном виде и подписываются квалифицированной электронной подписью. В случае необходимости изготовления электронного первичного документа на бумажном носителе делается соответствующая его копия.

2.12. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется штатным работником, владеющим соответствующим иностранным языком в соответствии с должностными обязанностями или специализированной организацией.

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

2.13. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов, сформированным в составе номеров счета для ведения синтетического и аналитического учета согласно Приложения №1 к настоящей Единой учетной политике.

Ниже приводится порядок формирования Рабочего плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета, содержащего принимаемые счета бухгалтерского (бюджетного) учета для ведения синтетического и аналитического учета.

Номер счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) состоит из двадцати шести разрядов.

в 1-17 разрядах – аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий:

в 18 разряде – код вида финансового обеспечения (деятельности);

19-21 разряд – код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22-23 разряд – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

24-26 разряд – аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

Разряды 18-26 номера счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) образует код счета бухгалтерского учета.

В разрядах 1-17 номера счета Рабочего плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета отражается с 4 по 20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов,

источников финансирования дефицитов бюджетов;

В 24-26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов (приложение № 16).

Раздельный учет ведется по следующим источникам финансирования:

- бюджетная деятельность;
- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- средства во временном распоряжении;
- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;
- субсидия на иные цели;
- субсидия на цели для осуществления капитальных вложений;
- средства по обязательному медицинскому страхованию.

При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 101 00 000, 0 102 00 000, 0 103 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000, 0 111 00 000, 0 114 00 000 и по корреспондирующим с ними счетам 0 401 20 200 «Расходы текущего финансового года» (0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 270), 0 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0 304 04 000 "Внутриведомственные расчеты" указываются нули.

При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 201 35 000 приводятся нули.

При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 14 разрядах счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 и по корреспондирующим с ними счетам 0 401 20 000 приводятся нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих обязательств.

2.14. График документооборота и правила обработки учетной информации приведены в Приложении №2 к настоящей Единой учетной политике.

2.15. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется сотрудниками уполномоченного учреждения в соответствии с положением, приведенным в Приложении №3 к настоящей Единой учетной политике.

2.16. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении №4 к настоящей Единой учетной политике.

2.17. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №5 к настоящей Единой учетной политике.

2.18. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №6 к настоящей Единой учетной политике.

2.19. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №7 к настоящей Единой учетной политике.

2.20. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №9 к настоящей Единой учетной политике.

2.21. Бухгалтерский (бюджетный) учет осуществляется по журнальной форме учета с элементами автоматизации «1С:Бухгалтерия государственного учреждения».

При формировании перечня форм регистров бухгалтерского (бюджетного учета) и порядка их ведения (в том числе относительно порядка создания архива бухгалтерских документов) уполномоченное учреждение руководствуется нормами, предусмотренными Инструкцией №157н и настоящей Единой учетной политикой.

Журналам операций присваиваются номера:

№1- Журнал операций по счету "Касса";

№2- Журнал операций с безналичными денежными средствами;

№3- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№4- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№5- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

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

№7- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№8 - Журнал по прочим операциям;

№8-мо Журнал операций межотчетного периода;

№8-ош Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

№9 Журнал по санкционированию;

Главная книга.

Журналы операций формируются по источникам финансового обеспечения в форме электронного документа, подписанные ЭЦП главного бухгалтера (или уполномоченного лица) и исполнителя уполномоченного учреждения.

2.22. Первичные учетные документы, сформированные субъектом учета, подписываются уполномоченными лицами субъекта учета, а при наличии в первичных учетных документах полей «Главный бухгалтер», «Бухгалтер», «Отметка бухгалтерии о (об)...» - лицом бухгалтерии, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и (или) составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Первичные учетные документы, сформированные бухгалтерией, содержащие поля «Главный бухгалтер», «Бухгалтер», «Отметка бухгалтерии о (об)...», «Ответственный исполнитель», «Исполнитель» подписываются лицом бухгалтерии, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и (или) составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные бухгалтерией, содержащие поля «Главный бухгалтер», «Карточку заполнил», «Ответственный исполнитель», «Исполнитель», «Составил» подписываются лицом бухгалтерии, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и (или) составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Бухгалтерская (бюджетная) отчетность, составленная бухгалтерией, в поле «Руководитель» подписывается руководителем субъекта учета, передавшего полномочия по ведению учета и (или) составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в поле «Главный бухгалтер» - директором бухгалтерии либо лицом им уполномоченным, осуществляющим ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и (или) составление бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в поле «Исполнитель» - лицом бухгалтерии, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и (или) составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

В случае отсутствия в формах бухгалтерской (бюджетной) отчетности поля «Исполнитель» проставляется штамп с указанием должности и расшифровки подписи.

Формы бухгалтерской (бюджетной) отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, подписываются руководителем финансово-экономической службы субъекта учета и (или) лицом субъекта учета, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Служебная информация, предоставляемая бухгалтерией по запросу субъекта учета, подписывается лицом, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и (или) составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Информация, сформированная бухгалтерией, предусматривающая подписи руководителя и главного бухгалтера (бухгалтера), подписывается руководителем субъекта учета и лицом, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и (или) составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности, соответственно.

2.23. Регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде в программе 1С:БГУ и ЗКГУ.

2.24. Формирование регистров бухгалтерского (бюджетного) учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату.

Состав регистров бюджетного учета, используемых в учреждении, может расширяться, изменяться на основании изменений законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете, либо по мере возникновения необходимости реализации новых требований к систематизации информации в целях обеспечения требований к бухгалтерскому, управленческому, налоговому учету и задач контроллинга деятельности Учреждения. Перечень первичных и учетных документов к журналам операций прилагается к Единой учетной политике (Приложение №11 к настоящей Единой учетной политике).

В случае отсутствия возможности в установленные сроки составить документ, регистр в

электронном виде, он может быть составлен и предоставлен на бумажном носителе, заверенный собственноручными подписями исполнителя, составившего документ и главного бухгалтера уполномоченного учреждения (или уполномоченного лица) с последующим предоставлением в электронном виде.

Список ответственных исполнителей, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, утверждается отдельным приказом директора уполномоченного учреждения.

По итогам каждого календарного месяца регистры бухгалтерского учета, сформированные ответственными лицами Единого центра обслуживания в электронном виде, распечатываются ответственными лицами Учреждения на бумажном носителе и подшиваются в хронологическом порядке.

3. Учет нефинансовых активов

3.1. Особенности учета объектов основных средств

3.1.1. Для каждого объекта основных средств учреждение определяет срок полезного использования в соответствии с пунктом 35 ФСБУ «Основные средства» срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, а также рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов, если меняются первоначально принятые нормативные показатели его функционирования. В частности, по результатам:

- достройки;
- дооборудования;
- реконструкции;
- модернизации.

3.1.2. К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости.

3.1.3. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества, несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, а также комплектующих к системному блоку (учитываются в составе материальных запасов, а затем переводятся в основные средства при формировании единого объекта основных средств).

Критериями отнесения объектов основных средств к несущественной стоимости являются критерии, установленные пунктом 39 ФСБУ «Основные средства», для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию.

При объединении инвентарных объектов в один, стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм

начисленной амортизации.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов (основание п. 10 СГС «Основные средства»).

3.1.4. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту недвижимого имущества, а также объекту движимого имущества основных средств (кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу), присваивается уникальный порядковый инвентарный номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или консервации.

Инвентарный номер основного средства в Учреждении состоит из одиннадцати знаков:

- 1 знак – код вида финансового обеспечения (деятельности) (например, 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, 2 - приносящая доход деятельность);
- 2 - 6 знаки – код счета аналитического учета (101 XX);
- 7 - 11 – порядковый номер инвентарного объекта.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в Учреждении. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в Учреждении, а также изменения в действующих нормативных актах в части наименования, группировки соответствующих счетов счета 101 00 не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком.

При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, в том числе в организациях бюджетной сферы, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются.

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

Для формирования инвентарного номера неотделимых улучшений в объект операционной аренды используются реквизиты (номер и дата) договора аренды с целью идентификации каждого инвентарного объекта с соответствующим правом пользования активом.

Нанесение инвентарных номеров на объекты входит в обязанности сотрудников, ответственных за эксплуатацию соответствующего имущества (на объекты недвижимого имущества - в виде таблички с указанием основных параметров, на объекты движимого имущества — нанесением водостойкого маркера (краски)), контроль выполнения этих обязанностей возлагается на Комиссию по поступлению и выбытию активов.

3.1.5. Все периферийные устройства персональных компьютеров (принтеры, сканеры, источники бесперебойного питания, модемы, МФУ, WEB-камеры и др.) учитываются как отдельные объекты основных средств.

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

3.1.7. Наименование объектов основных средств в документах, оформляемых в Учреждении, приводится на русском языке.

3.1.8. Основные средства, подлежащие государственной регистрации, в том числе объекты недвижимости и транспортные средства, отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах.

3.1.9. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (согласно техническому паспорту);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (согласно техническому паспорту) на соответствующем языке;

- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера.

3.1.10. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

3.1.11. В качестве монтажных работ классифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

3.1.12. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора «Основные средства» затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Существенной признается стоимость свыше 50% от балансовой стоимости объекта. Одновременно стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость выбывающих составных частей (с учетом накопленной амортизации), в учете выбытие составной части в результате ее замены отражается в порядке, аналогичном ликвидации части объекта.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- нежилые и жилые помещения (здания, сооружения);
- транспортные средства;
- машины и оборудование.

Если надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого (модернизируемого, реконструируемого) объекта не уменьшается, а информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта. Факт замены запасных частей (деталей) в основном средстве при проведении ремонтных работ фиксируется в Акте установки по форме согласно Приложению № 13 к настоящей Учетной политике.

3.1.13. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора «Основные средства» существенные затраты на капитальный ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно в текущие расходы списываются затраты на ранее проведенные ремонты (осмотры). Существенной признается стоимость свыше 50% от балансовой стоимости объекта.

Эта норма применяется к следующим объектам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

3.1.15. Созданные в результате ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например, ограждения территории, элементы пожарной сигнализации или системы видеонаблюдения), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, при этом стоимость объектов основных средств формируется на основании информации, которая содержится в акте выполненных ремонтных работ.

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

3.1.17. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций.

3.1.18. Узлы (детали, составные части), поступающие в Учреждение в результате разборки/демонтажа, ликвидации/утилизации основных средств, принимаются к учету в составе

материальных запасов по текущей оценочной (справедливой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, если они:

- пригодны к использованию в Учреждении;
- могут быть реализованы или переданы другой организации.

В аналогичном порядке к учету принимаются отходы (металлолом, макулатура и т.п.), которые могут быть реализованы.

3.1.19. Не подлежащие реализации отходы, в том числе подлежащие утилизации, к бухгалтерскому учету не принимаются.

3.1.22. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. Переоценка основных средств проводится: по решению Правительства РФ; в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации производится на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

3.1.23. Комиссия учреждения может принять решение разукomплектовать объект основного средства в связи с новыми условиями использования. Такое решение (ф. 0510441) оформляется актом на списание НФА (ф. 0510454), с одновременным составлением акта на разукomплектацию в соответствии с Приложением 13 к настоящей Единой учетной политике. В случае разукomплектации ОЦИ и имущества входящего в Реестр объектов государственной собственности руководитель учреждения издает соответствующий приказ.

Новые объекты основных средств от разукomплектации принимаются к учету на основании Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

На принятые к учету основные средства открываются новые инвентарные карточки. Комиссия учреждения определяет, по какой стоимости учитывать объекты, а также долю амортизации и обесценения, которая на них приходится.

В соответствии с письмом Минфина от 29.12.2017г. №02-07-10/88347 разукomплектация относится к реклассификации и суммарная стоимость новых объектов не должна превышать стоимости разукomплектованного основного средства.

3.1.24. Ввод в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно отражается в учете на основании требования-накладной (ф. 0510451).

Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

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

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

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

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

3.1.27. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя Учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации (расконсервации) основных средств ф. 0510433. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая)

стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Информация о консервации (расконсервации) основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства").

3.2. Учет нематериальных активов

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

3.2.2. Объекты нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету в момент возникновения на них неисключительного права.

3.2.3. Отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, которая определяет:

текущую стоимость объекта нематериальных активов;

сроки полезного использования нематериальных активов;

ежегодно продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать объект нематериальных активов, и уточняет при необходимости сроки его полезного использования.

3.2.4. Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях определения амортизационных отчислений он устанавливается из расчета 5 лет (пункт 60 Инструкции № 157н).

3.2.5. Единицей бухгалтерского (бюджетного) учета нематериальных активов является инвентарный объект.

3.2.6. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из одиннадцати знаков:

- 1 знак – код вида финансового обеспечения (деятельности) (например, 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, 2 - приносящая доход деятельность);
- 2 - 6 знаки – код счета аналитического учета (102 XX);
- 7 - 11 – порядковый номер инвентарного объекта,

и используется исключительно в регистрах учета. Указанный номер сохраняется за объектом нематериальных активов на весь период его учета. Вновь принятым к учету объектам нематериальных активов не могут присваиваться инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов (пункт 59 Инструкции № 157н).

3.2.7. Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств (форма 0509215) (пункт 68 Инструкции № 157н).

3.2.8. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам (форма 0504035) (пункт 68 Инструкции № 157н).

3.3. Учет произведенных активов

3.3.1. В составе произведенных активов (далее – НПА) учитываются такие объекты, вещное право на которые закрепили за учреждением (земельные участки, ресурсы недр, прочие НПА) на основании п. 6 СГС «Произведенные активы». Единицей учета НПА является инвентарный объект.

3.3.2. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия согласно п.7 СГС «Произведенные активы»:

- объект не приносит экономических выгод;

- объект не имеет полезного потенциала;
- невозможность его достоверной стоимостной оценки.

3.3.3. Учреждения получают земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования. Подтверждает право на землю – выписка из ЕГРН.

3.3.4. Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов принимает и списывает земельные участки по правоустанавливающим документам Росреестра. До госрегистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельный участок учитывается за балансом – на счете 01 «Имущество, полученное в пользование». После регистрации учитывается на счете 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» по кадастровой стоимости. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

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

3.3.6. На каждый объект НПА заводится инвентарная карточка, данные берутся из Акта о приеме-передаче объектов (ф. 0510448) и кадастрового паспорта на объект НПА. Вновь принятым объектам НПА присваивается инвентарный номер согласно п. 3.1.4. настоящей Единой учетной политики.

3.4. Амортизация

3.4.1. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам, правам пользования нематериальными активами в бухгалтерском (бюджетном) учете производится линейным методом:

- на объекты стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет;
- на объекты стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

3.4.2. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно и отражается первым днем календарного месяца, за который она начисляется в Ведомости начисленной амортизации.

3.4.3. В дебет счета 4 10900 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» списываются суммы начисленной амортизации:

- недвижимому имуществу;
- по особо ценному движимому имуществу;
- по иному движимому имуществу.

3.4.4. Суммы начисленной амортизации по имуществу, учтенному по коду вида деятельности "2", полностью (частично) используемому в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания, отражаются в учете полностью по дебету счета 2 10900 000. Амортизация по имуществу переданному учреждению на безвозмездной основе отражается по дебету счета 2 401 20 000.

3.4.5. Суммы начисленной амортизации по имуществу, учтенному по коду вида деятельности «4», но приобретенные за счет средств целевых субсидий (КФО 5), отражаются полностью по дебету счета 4 401 20 000.

3.4.6. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, замены частей, изменяющих стоимость объекта основных средств, Комиссией по поступлению и выбытию активов принимаются решения:

- о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;
- об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

3.4.7. В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции N 157н.

3.4.8. Если для полученного безвозмездно от организации бюджетной сферы нефинансового актива оставшийся срок использования, определенный в соответствии с нормами

законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

3.4.9. Если балансовая стоимость объекта основных средств, увеличенная в результате достройки, реконструкции, дооборудования, модернизации, замены частей:

- не более 100 000 рублей, в месяце увеличения стоимости основного средства единовременно доначисляется амортизация на остаточную стоимость до 100%;
- стала больше 100 000 рублей (в том числе по объектам с ранее начисленной амортизацией в размере 100%), на остаточную стоимость амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором стоимость увеличилась.

3.4.10. При переоценке нефинансовых активов, в том числе предназначенных для продажи или передачи контрагентам, не относящимся к организациям бюджетной сферы, исчисленная на дату переоценки амортизация пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

3.4.11. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока действия договора аренды (безвозмездного пользования).

Начисление амортизации права пользования при операционной аренде осуществляется ежемесячно в течение срока полезного использования объекта учета аренды в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате (согласно графику платежей по договору аренды).

Начисление амортизации права пользования при операционной аренде по имуществу, полученному в безвозмездное пользование, осуществляется ежемесячно и равномерно в течение срока полезного использования объекта учета аренды.

3.4.12. В случае разукomплектации объекта основных средств его выбытие и принятие к учету новых объектов основных средств, полученных в результате разукomплектации, отражается в учете одновременно и не приводит к изменению общей стоимости основных средств и суммы ранее начисленной амортизации. При этом ранее начисленная амортизация на объект, который разукomплектован, распределяется между принятыми к учету в результате разукomплектации новыми объектами основных средств пропорционально их балансовой стоимости, включая объекты стоимостью до 10 000 рублей включительно. Дальнейший учет объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на балансовом счете 101 00 «Основные средства».

3.4.13. Если происходит разукomплектация объекта основного средства стоимостью свыше 100 000 рублей с остаточной стоимостью, на полученные в результате разукomплектации объекты основных средств амортизация продолжает начисляться в общем порядке исходя из оставшегося срока полезного использования независимо от стоимости таких объектов основных средств.

3.5. Учет материальных запасов

3.5.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов №157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в Приложении № 10 к Единой учетной политике.

3.5.2. Единица учета материальных запасов в учреждении является – номенклатурная (реестровая) единица (штука, тонна, килограмм, литр, метр, пачка и т.п.). Исключения:

- группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например: офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковыми диаметром и количеством штук в коробке и т. д. Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов;

Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения и первичных документов от поставщика.

3.5.3. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету по фактической стоимости с учетом расходов, связанных с их приобретением.

3.5.4. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

3.5.5. Списание, установка расходных материальных запасов производится на основании следующих документов:

- выдача на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов и хозяйственных материалов, списание мягкого и хозяйственного инвентаря, посуды, выдача нормируемых материальных запасов, в том числе строительных материалов, горюче-смазочных материалов, оформляется по акту о списании материальных запасов (ф. 0510460).

3.5.6. При выполнении ремонтных работ автотранспорта, связанных с заменой запасных частей, списание производится на основании Акта установки расходных материальных запасов (запасных частей) приложение №13 к настоящей Единой учетной политике и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

3.5.7. Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0510451).

3.5.8. Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

3.5.9. Передача материальных запасов по договору подрячку для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0510458).

3.5.10. Основанием для внутреннего перемещения материальных запасов является Требование-накладная (ф. 0510451).

3.5.11. Аналитический учет материальных запасов в разрезе ответственных лиц, мест хранения ведется в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям, сортам и количеству.

3.5.12. Нормы расхода ГСМ утверждаются отдельным локальным актом Субъекта учета на основании методических рекомендаций, утвержденных распоряжением Минтранса России "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте" от 14 марта 2008 года №АМ-23-р (далее - Методических рекомендаций №АМ-23-р).

В случае если марка автомобиля не поименована в Методических рекомендациях №АМ-23-р, нормы расхода ГСМ разрабатываются Субъектом учета самостоятельно, на основании произведенных комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета контрольных замеров (испытаний), зафиксированных в акте контрольного замера расхода топлива.

3.6. Аренда

3.6.1. Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться.

3.6.2. Объекты операционной аренды, которые используются в разных видах деятельности, учитываются по тому КФО, за счет которого осуществляется содержание имущества.

3.6.3. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 №02-07-07/83464, от 15.12.2017 №02-07-07/84237. Профессиональное суждение оформляется протоколом (Приложение №12 к Единой учетной политике) и является основанием для отражения в учете учреждения.

3.6.4. Когда Субъект учета получает имущество в аренду, то возникает право пользования объектом аренды. Право пользования активом учитывается на счете 111.42 «Права пользования нефинансовыми активами», где отражается сумма арендных платежей за весь срок договора аренды.

3.6.5. На право пользования активом ежемесячно начисляется амортизация на счете 104.42 – в сумме арендных платежей, начиная с месяца принятия к учету и продолжается в течение всего срока полезного использования актива.

3.6.6. Расчеты с арендодателем по платежам за арендованное имущество ведется на счете

302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом», 302.29 «Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами». Аналитический учет ведется по объектам и арендодателям в разрезе договоров и лиц, которые отвечают за их сохранность и использование (п. 20–21 СГС «Аренда», п. 85, 92, 151.1–151.3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

3.6.7. Учет имущества, полученного по договору безвозмездного пользования, который имеет признаки операционной аренды, учитывается на счете 111.42 «Права пользования нефинансовыми активами» по справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования, которая определяется методом рыночных цен. Начисление амортизации согласно абзаца 5 данного раздела - в сумме справедливой стоимости ежемесячной арендной платы.

3.6.8. При заключении договора (соглашения) о безвозмездной аренде имущества, на неопределенный срок аренды, протоколом Субъекта учета определяется срок использования имущества не более 3 лет.

4. Порядок обесценения активов

4.1. Признаки обесценения актива выявляются в ходе проведения годовой инвентаризации активов и обязательств. Инвентаризационная комиссия выявляет признаки обесценения каждого актива индивидуально, путем проведения теста на обесценение (п. 6 СГС «Обесценение активов»).

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

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

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

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

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

Это решение оформляется приказом Учреждения с указанием метода, которым стоимость будут определена.

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

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

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

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

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

5. Денежные средства и денежные документы

5.1. Согласно пункту 155 Инструкции № 157Н в составе финансовых активов учитываются:

- денежные средства на лицевых счетах в органах казначейства;
- денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях;
- денежные средства в пути;
- денежные средства в кассе;

- денежные документы.

5.2. В составе денежных документов учитываются:

- оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы;
- полученные извещения на почтовые переводы;
- почтовые марки, конверты с марками, марки государственной пошлины и т.п.

Учет наличных денежных средств осуществляется в соответствии с Указанием № 3210-У.

5.3. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается в соответствии с Указанием Банка России № 3210-У.

5.4. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется Субъектами учета на бумажном носителе с применением АИС ФХД. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражается на отдельных листках Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

5.5. В журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф.0310003) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

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

5.6. Непрерывный внутренний контроль кассовых операций осуществляется путем:

- проведения инвентаризации кассы инвентаризационной комиссией в установленных случаях, в том числе в рамках ежегодной инвентаризации, инвентаризации при смене кассира и т.п.;
- проведения внезапных ревизий кассы.

Внезапные ревизии кассы проводятся не реже, чем один раз в месяц.

Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом.

5.7. Списание недостач наличных денежных средств и денежных документов, выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

5.8. Операции на счете 210 03 отражаются в случае, когда средства зачисляются на банковский счет казначейства 401 16 "Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям"

Операции отражаются на счете 201 23 в том случае, когда средства не поступили в казначейскую систему на счет 401 16, в том числе при передаче денежных средств из кассы инкассаторам для последующего внесения на счет учреждения, при внесении наличных денежных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство), поступление оплаты от клиентов через платежный терминал.

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

6.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

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

6.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям

отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

6.4. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

6.5. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

6.6. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 05040511).

6.7. Аналитический учет расчетов по оплате труда, стипендиям ведется в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

6.8. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

6.9. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) в разрезе выплат.

6.10. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв по сомнительной задолженности.

Сомнительной признается задолженность в случае, когда у учреждения на счетах бухгалтерского учета числится просроченная задолженность, по которой в обозримом будущем поступление денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) данной задолженности не ожидается. Под обозримым будущим понимается период не менее трех лет (письмо Минфина РФ от 17.04.2019 и 02-07-10/27662).

6.11. Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

6.12. Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 40110173 «Доходы текущего финансового года».

6.13. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности бюджетными и автономными учреждениями учредителю направляется Извещение (ф. 0504805) на суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем".

7. Себестоимость

7.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 10900 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» отдельно по группам видов услуг.

7.2. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и накладные.

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

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении продукции);

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

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);

- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);

- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовления продукции);

- расходы на проведение мероприятий в соответствии с государственным заданием;

- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг (работ, готовой

продукции);

- командировочные расходы, которые непосредственно связаны с оказанием услуг (работ, готовой продукции);
- расходы на приобретение программного обеспечения, которое используется в процессе оказания услуг (работ, готовой продукции);
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг (работ, готовой продукции).

Прямые расходы относятся в дебет счета 0 10960 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Списание прямых расходов на финансовый результат осуществляется:

- ежемесячно.

7.4. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (работ, готовой продукции) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг (работ, изготовлении продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции, оказания услуг (работ);
- сумма амортизации основных средств, которые используются для изготовления разных видов продукции, оказания услуг (работ);
- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на изготовление разных видов продукции, оказания услуг (работ), естественная убыль;
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, используемых для изготовления нескольких видов продукции, оказания услуг (работ).

Накладные расходы подлежат распределению по видам услуг пропорционально прямым материальным затратам.

Распределение накладных расходов осуществляется ежемесячно.

Накладные расходы учитываются по дебету счета 0 10970 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», а при распределении списываются в дебет счета 0 10960 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

7.5. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом оказания услуг, выполнения работ), общехозяйственные расходы относятся в дебет счета 0 10980 000 «Общехозяйственные расходы», в составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (работ, готовой продукции):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- списанные материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды не связанные на прямую с оказанием услуг (работ, готовой продукции), естественная убыль;
- расходы на охрану;
- другие расходы, не связанные с оказанием услуг, выполнением работ (операции эквайринга и т.д.).

Общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг, списываются в дебет счета 0 10960 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», по видам услуг, работ (длительности) пропорционально прямым затратам.

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется ежемесячно.

7.6. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость и сразу списываемых на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000) признаются:

- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество, земельный налог;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- подарочная, сувенирная продукция, приобретенная для работников учреждения.

7.7. Учет операций по формированию себестоимости оказываемых услуг, а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат, общехозяйственных расходов, издержек обращения на соответствующие счета финансового результата ведется в Журнале по прочим операциям.

7.8. Себестоимость услуг (работ, готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца.

8. Финансовый результат

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

8.2. В качестве расходов будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- оплату отпускных, выплаченных за неотработанные дни отпуска (авансом);
- приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами со сроком действия 12 месяцев и меньше, если право пользования переходит на следующий год.

8.3. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

8.4. 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.

8.5. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами со сроком использования 12 месяцев и менее, с ежемесячным перечислением периодических платежей, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг).

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами со сроком использования 12 месяцев и менее, срок полезного использования которых, по договору, выходит за пределы текущего финансового года и установлен разовый фиксированный платеж относятся на расходы будущих периодов (счет 401.50).

8.6. Субъекты учета все расходы производят в соответствии с утвержденной на отчетный год бюджетной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) и в пределах установленных норм.

9. Учет субсидий, предоставляемых учреждениям

9.1. Учреждение начисляет в учете доходы будущих периодов по субсидиям на выполнение государственного задания, целевым субсидиям текущего и капитального характера в сумме Соглашения, заключенного с Учредителем (плательщиком).

Фактические доходы по полученной Учреждением субсидии на выполнение государственного задания ежеквартально принимаются к учету и отражаются на балансовом счете 4 401 10 131 на основании Извещения (ф. 0504805), сформированного Учреждением в соответствие с документооборотом и локальными актами, устанавливающих сроки предоставления документов и Отчета о выполнении государственного задания.

Извещения (ф. 0504805) подписываются от Учреждения (получатель) и Министерства

(отправитель) руководителем и уполномоченными лицами.

Центр обслуживания осуществляет предварительную проверку информации, предоставленной в Извещении (ф. 0504805) Учреждением.

9.2. По итогам отчетного финансового года Учреждением по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания формируется Извещение (ф. 0504805), предварительный отчет об исполнении государственного задания - до 1 декабря текущего года и отчет об исполнении государственного задания (окончательный) - не позднее 31 января следующего за отчетным финансовым годом. На основании представленных документов в учете отражаются, уточняются или корректируются доходы по полученной Учреждением субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

9.3. Остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, образовавшиеся на начало финансового года, следующего за отчетным отражаются в Извещении (ф. 0504805) на основании отчета об исполнении государственного задания. В случае невыполнения Учреждением государственного задания (цели не достигнуты) за отчетный период (финансовый год) в бухгалтерском учете отражаются обязательства на счете 4 303 05 731 по возврату остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий последним рабочим днем календарного года.

9.4. Фактические доходы по полученной Учреждением целевой субсидии принимаются к учету и отражаются на балансовом счете 5 401 10 152(162) после выполнения Учреждением целевых показателей, предусмотренных Соглашением о предоставлении целевой субсидии бюджетному (автономному) учреждению в соответствии с документооборотом и локальными актами, устанавливающих сроки предоставления отчета о достижении целевых показателей (иных документов).

9.5. По итогам отчетного финансового года в учете Учреждения отражаются доходы от полученных субсидий на иные цели на основании следующих документов:

- извещение (ф. 0504805);
- отчет об остатках средств на иные цели.

9.6. По итогам отчетного финансового года в Извещении (ф. 0504805) по субсидиям на иные цели Учреждением отражается сумма фактического дохода по субсидии и сумма неиспользованного остатка целевой субсидии, не подлежащего подтверждению потребности и/или подлежащего направлению на исполнение обязательств в целях достижения значений результатов целевой субсидии текущего характера.

9.7. На основании Извещения (ф. 0504805) в учете Учреждения отражаются расчеты по возврату остатков средств целевой субсидии (по состоянию на начало финансового года, следующего за отчетным) по дебету счета 401 40 152 (162) кредиту счета 5 303 05 731.

9.8. В случае подтверждения остатка целевой субсидии в его потребности выполняется обязательное требование: у Учреждения имеются в наличии принятые и не исполненные обязательства по целевым расходам текущего характера, потребность которого необходимо подтвердить. До момента подтверждения (наличия разрешительного документа о возможности использования остатка целевой субсидии в следующем финансовом году), сумма остатка подлежащая направлению на исполнение принятых обязательств в целях достижения значений результатов целевой субсидии отражается на конец отчетного года по кредиту счета 5 303 05 731.

9.9. После получения официального документа от финансового органа, остатки целевой субсидии по которым подтверждена потребность (разрешенные к использованию остатки в следующем календарном году) отражаются Дт КДБ 5 303 05 831 Кт КДБ 5 401 40 152 (162)

9.10. Представление Извещений (Ф. 0504805) осуществляется в порядке, аналогичном порядку представления Учредителю Извещения (ф. 0504805) в целях формирования расчетов с Учредителем в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом (по взаимосвязанным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения (по счетам 021006000) и бюджетной отчетности Учредителя (по счету 120433000).

9.11. Аналитический учет ведется в разрезе организаций, предоставивших субсидии, соглашений и в разрезе кодов бюджетной классификации РФ.

10. Санкционирование расходов

10.1. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) в казенных учреждениях осуществляется в порядке, приведенном в Приложение №15 к настоящей Единой учетной политике.

10.2. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) в бюджетных (автономных) учреждениях осуществляется в порядке, приведенном в Приложение №15 к настоящей Единой учетной политике.

10.3. Аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозны) назначения" ведется в Карточке учета прогнозных (плановых) назначений) (Приложение №13 к настоящей Единой учетной политике).

11. Учет обязательств и имущества на забалансовых счетах

11.1. Учет обязательств и имущества на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями пунктов 332-394 Инструкции № 157Н, указанные в приложении №1 к настоящей Единой учетной политике.

11.2. Если иное не предусмотрено положениями Инструкции № 157н и настоящей Единой учетной политики, имущество учитывается на забалансовых счетах:

- по стоимости на дату выбытия объекта с балансового учета;
- в условной оценке 1 объект, 1 рубль (при отсутствии стоимостных оценок).

11.3. В разрезе кодов вида деятельности (финансового обеспечения) учет ведется на следующих забалансовых счетах:

11.3.1. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, включая земельные участки, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

При получении права ограниченного пользования земельным участком (сервитута) он учитывается на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по общей стоимости всех платежей, поименованных в документах об установлении сервитута;

11.3.2. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитывается имущество (основные средства, нематериальные активы и материальные запасы, не признанные активом), в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом, невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования. Данные объекты подлежат забалансовому учету до момента демонтажа (утилизации, уничтожения) в условной оценке один объект, один рубль. Их выбытие с забалансового счета 02 отражается на основании решения о списании (выбытии) объекта основного средства (акт о списании) и акта об утилизации (ф. 0510435) при условии, что в акте о списании в качестве мероприятия по списанию указано «утилизация», утвержденного (согласованного) в установленном порядке. Основанием для списания с забалансового счета 02 нематериальных активов является окончание срока исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;

11.3.3. Учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» трудовые книжки, вкладыши к ним, аттестаты, дипломы, свидетельства, сертификаты, бланки листков нетрудоспособности, квитанции и прочее.

Конкретный перечень бланков строгой отчетности определяется локальным актом Субъекта учета.

Бланки принимаются на счет 03 при выдаче сотруднику для оформления со склада или из другого места хранения, например, из сейфа.

БСО учитываются на забалансе в условной оценке — один бланк, один рубль за исключением трудовых книжек и вкладышей к ним, которые учитываются по стоимости приобретения.

Выдача, передача другим юридическим лицам, списание в связи с порчей, хищением или недостачей следует оформлять актом приема-передачи или актом о списании по стоимости, по которой они были приняты к учету.

В Книге по учету БСО бланки распределяются по каждому виду, наименованию, номеру, серии, в разрезе ответственных лиц и местонахождений.

Списание производится на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461).

11.3.4. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» ведется задолженность по доходам, задолженность по авансам, задолженность подотчетных лиц, задолженность по недостачам, применяется для учета списанной с балансового учета задолженности с момента, когда она признана безнадежной к взысканию в порядке, установленном законодательством РФ для дальнейшего наблюдения.

11.3.5. На забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитывается, в частности, подарочная и сувенирная продукция, а также иные материальные ценности в целях награждения, дарения.

С момента выдачи данного имущества из мест хранения сотруднику Учреждения, ответственному за их вручение (выдачу), указанные материальные ценности подлежат отражению на забалансовом счете 07 с одновременным отражением списания с балансового счета 105 06.

Вручение физическим лицам, в том числе учащимся, ценных подарков, сувениров и призов в рамках протокольных и торжественных мероприятий оформляется актом. Акт о вручении ценных подарков, сувениров, призов (Приложение №13 к настоящей Единой учетной политике) составляется ответственным за проведение мероприятия сотрудником не позднее рабочего дня, следующего за днем вручения ценностей и на основании которого производится списание материальных ценностей с забалансового счета 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры".

11.3.6. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 рубль за 1 штуку. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины – четыре единицы на один легковой автомобиль;
- колесные диски – четыре единицы на один легковой автомобиль;
- аккумуляторы – одна единица на один автомобиль;

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

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации;

11.3.7. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» дополнительный аналитический учет ведется в разрезе КФО с учетом следующих особенностей.

Банковская гарантия, предоставленная в качестве обеспечения исполнения контракта, отражается по тому же КФО, что и принятые обязательства учреждения, в обеспечение которых она представлена (отраженные на счете 502 01 по соответствующему КФО).

Банковская гарантия, предоставленная в качестве обеспечения заявки на участие в конкурентных закупках (в конкурсах и аукционах), отражается по тому же КФО, по которому учтены принимаемые обязательства, в обеспечение которых она представлена (отраженные на счете 502 07 по соответствующему КФО).

В случае, если закупка будет осуществлена за счет нескольких источников финансового обеспечения (КФО), банковская гарантия, предоставленная в обеспечение заявки на участие в торгах или исполнения контракта (договора) отражается в разрезе нескольких КФО, по которым принимаются обязательства учреждения, обеспеченные гарантией, в сумме показателей, полученных в результате составленной пропорции (на основе распределения общей суммы для оплаты между КФО) путем распределения общей суммы обеспечения между КФО.

Банковская гарантия, предоставленная в качестве обеспечения гарантийных обязательств, отражается по тому же КФО, по которому была произведена оплата обязательств (контракта, договора).

В целях аналитического учета по видам обеспечения к забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» предусмотрены следующие субсчета:

- 1 – банковская гарантия (обеспечение заявки на участие в конкурентной закупке);
- 2 – банковская гарантия (обеспечение исполнения контракта/договора)
- 3 – банковская гарантия (обеспечение гарантийных обязательств).

Дата принятия к учету банковской гарантии на забалансовый счет 10 и дата списания банковской гарантии со счета 10 определяется следующим образом:

Банковская гарантия	Дата постановки на учет	Дата списания
Обеспечение заявки на участие в конкурентной закупке	Дата подачи заявки на участие в конкурентных закупках	Нет оснований для взыскания - дата проведения торгов (определения победителя) и (или) прекращения участия участника закупки в конкретной процедуре закупки. Для победителя торгов - дата заключения контракта (договора).
		Есть основания для взыскания (обязательства участником торгов нарушены) - дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика/бюджета)
Обеспечение исполнения контракта (договора)	Дата заключения контракта (договора)	Нет оснований для взыскания - дата подписания заказчиком документов, подтверждающих исполнение контракта (договора) контрагентом: документа о приемке, актов выполненных работ, оказанных услуг, актов (накладных) на приемку товара
		Есть основания для взыскания (обязательства исполнителем нарушены) - дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика)
Обеспечение гарантийных обязательств	Дата приемки товаров, выполненных работ, результатов оказанных услуг (дата подписания документов, подтверждающих приемку товаров, работ/услуг)	Нет оснований для взыскания - дата окончания срока, на который выданы гарантийные обязательства, обеспеченные банковской гарантией.
		Есть основания для взыскания (гарантийные обязательства исполнителем нарушены) - дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика)

11.3.8. Забалансовый счет 17 "Поступление денежных средств на счета учреждения" применяется с субсчетом 17.01 «Поступление денежных средств на счета учреждения» для отражения поступивших (возвращенных) денежных средств на счет учреждения, предназначенный для учета средств, поступивших во временное распоряжение учреждения;

11.3.9. Забалансовый счет 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения" применяется с субсчетом 18.01 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения», 18.34 «Выбытия денежных средств из кассы учреждения»;

- на забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

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

11.3.10. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

11.3.11. На забалансовом счете 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" применяется при централизованном получении имущества от Учредителя до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей;

11.3.12. Для учета имущества, переданного в аренду, используется забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)». Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по балансовой стоимости, которая подлежит указанию в договоре аренды. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из балансовой стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

Дополнительный аналитический учет по имуществу, переданному в пользование, ведется на забалансовых счетах 25, 26 с классификацией по видам аренды (финансовая, операционная, на льготных условиях);

11.3.13. Забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Перечень имущества, выдаваемого работникам в личное пользование, приведен в Приложении 14 к настоящей Единой учетной политике.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Спецодежда, обувь и иное имущество, выданное в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, учитываются в составе имущества с момента приобретения до момента выдачи в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется накладной на внутренне перемещение (ф.0510450).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно – суммового учета материальных ценностей ф. 0504041 в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. 0510454).

11.3.14. На дополнительном забалансовом счете 95К «Топливные карты» учитываются носители информации, являющиеся собственностью выпустивших их организаций, в том числе являющиеся многоразовыми средствами оплаты.

12. Учет доходов

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

12.2. Все полученные в рамках деятельности доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» «Приносящая доход деятельность», к таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафы) по условиям гражданско-правового договора;
- доходы в сумме, изъятой в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности «3»;
- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов;
- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов;
- доходы от реализации нефинансовых активов;

12.3. Доход для целей бухгалтерского учета признается в результате совершения фактов хозяйственной жизни или наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, при условии, что их сумма может быть надежно определена.

12.4. Доход оценивается в полной сумме ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

В целях определения величины дохода осуществляется:

- корректировка на сумму предоставляемых скидок и льгот;
- корректировка с учетом ставки дисконтирования, если поступление денежных средств предполагается в течение срока, превышающего 12 месяцев с даты признания дохода, в качестве ставки дисконтирования используется ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации, действующая на отчетную дату.

12.5. Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба в сумме, указанной в соответствующих документах.

12.6. Безвозмездные поступления денежных средств (включая субсидии и гранты), полученные без условий при передаче активов, признаются в качестве доходов текущего отчетного периода по факту возникновения права на их получение от передающей стороны.

12.7. Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты) или доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива, признаются в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений. По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений признаются в составе доходов текущего отчетного периода от безвозмездных поступлений.

12.8. Доходы от оказания услуг (выполнения работ) признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

Доходы начисляются:

- от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафа, неустойки;

- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации, на дату оценки ущерба на основании акта комиссии;

- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;

- от пожертвований – на дату подписания договора от пожертвования либо на дату поступления имущества и денежных средств, если письменный договор пожертвования не заключался.

12.9. В составе ожидаемых доходов будущих периодов на счете 40140 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

- доходы по договорам от оказания платных услуг;

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы по арендным платежам.

12.10. Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в разрезе видов доходов, договоров.

12.11. Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 0 40140 121 и кредиту счета 0 40110 121 и признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

12.12. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно начисленной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов от оказания платных образовательных услуг признаются в текущих доходах неравномерно в течении учебного года в разрезе каждого договора. Доходы будущих периодов от проживания в общежитии признаются в текущих доходах в течении года в разрезе каждого договора. Корректировка доходов будущих периодов и текущих доходов осуществляется при прекращении действия договора на основании приказа об отчислении обучающихся, выселении проживающих в общежитии. Основание для бухгалтерской записи – Бухгалтерская справка (ф.0504833).

13. Резервы

13.1. Единица бухгалтерского учета по резервам определяется в следующем порядке:

1) для резерва по гарантийному ремонту - вид товара (услуги), при продаже (оказании) которых предоставляется гарантия;

2) для резерва по претензиям и искам - каждый предъявленное требование (иск);

3) для резерва по реструктуризации - наименование мероприятия по реструктуризации;

4) для резерва по убыточным договорам - единичный договор;

5) для резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации - инвентарный объект основных средств;

6) для резерва под снижение стоимости материальных запасов - номенклатурная (реестровая) единица;

7) для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - все сотрудники;

8) для резерва под приемку – вид поставленного товара, сданных (завершенных) работ (отдельных этапов исполнения), предоставленных (потребленных) услуг;

10) для резерва под обязательства, по которым отсутствуют первичные документы – вид предоставленных (потребленных) услуг;

11) для резерва по арендным обязательствам – договор операционной аренды.

13.2. Суммы резерва по претензиям и искам признаются в учете в полной сумме претензионных требований. Информация для начисления резерва по претензиям и искам предоставляется Субъектом учета по форме согласно Приложению № 13 к настоящей единой Учетной политике с обязательным указанием следующих данных:

- насколько велика вероятность того, что выполнять претензионные требования не придется (в частности, могут быть указаны следующие варианты «высокая вероятность», «низкая вероятность», «оспаривать претензию Учреждение не планирует»);

- будет ли организована работа по досудебному урегулированию претензии.

13.3. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими СГС, Методическими рекомендациями Минфина России по применению СГС и настоящее единой Учетной политикой.

13.4. Анализ и корректировка суммы резервов (счет 401 60), отложенных обязательств (счет 502 99) осуществляется ежеквартально перед составлением квартальной бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

13.5. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении сотрудника, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется (корректируется) на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют сотрудники за фактически отработанное время.

При формировании резерва учитываются суммы страховых взносов, которые будут начислены на выплаты, произведенные в пользу работников, учитывая тарифы страховых взносов, определенные законодательством.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода. Порядок определения и отражения в учете резервов для оплаты отпусков отражен в Приложении №8 к настоящей Единой учетной политике.

13.6. Расчет резерва по гарантийному ремонту в целях его отражения в годовой отчетности осуществляется исходя из суммы плановых затрат на гарантийное обслуживание каждой единицы товаров (работ, услуг). При признании резерва эта сумма корректируется на поправочный коэффициент, определяемый как частное от деления фактических затрат на гарантийные ремонты в течение года в общей годовой выручке от реализации товаров (работ, услуг), по которым предоставляется гарантия.

13.7. Расчеты по принятым обязательствам (задолженность) за счет ранее созданного резерва по претензиям, искам отражаются в бухгалтерском учете одновременно с обязательствами и денежными обязательствами, подлежащими исполнению за счет ранее созданного резерва, на основании поступившего в Учреждение от органа, в котором Учреждению открыт лицевой счет, уведомления о поступлении исполнительного документа, датой приема к исполнению исполнительного документа таким органом.

13.8. Резерв под приемку, а именно резерв, отражающий обязательные предстоящие оплаты за поставленные материальные ценности, сданные (завершенные) работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика (Учреждения) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), создается в случае оформления документа о приемке не в день поставки товара, сдачи результатов работ, оказания услуг. При этом дата фактического получения (поставки) товара, передачи результата работы, фактического оказания (потребления) услуги наступает ранее даты документа приемки.

При условии, что факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (результатов работ, услуг) осуществляются одновременно, с оформлением (подписанием двумя сторонами) в этот же день документа о приемке, резерв не создается.

В целях создания резерва под приемку факт поставки товара (материальных ценностей) или выполнения (передачи) результатов работ в Учреждение в обязательном порядке должен быть подтвержден документом (например, товарной накладной, иным отгрузочным документом, актом приема-передачи, иным актом), оформленным и подписанным со стороны Учреждения ранее даты подписания заказчиком (Учреждением) документа приемки.

При отсутствии иных документов, подтверждающих факт выполнения (передачи) результатов работ до подписания документов о приемке работ заказчиком, резерв под приемку результатов работ может формироваться с момента уведомления подрядчиком Учреждения-заказчика о завершении работ, в том числе на основании подписанного исполнителем документа о приемке, при условии, что дата завершения работ наступила ранее даты подписания документа приемки заказчиком (Учреждением). При этом дата подписания подрядчиком документа о приемке рассматривается как дата фактического завершения работ подрядчиком (факт уведомления о завершении работ и готовности к сдаче-приемке).

Резерв под приемку по услугам может формироваться на основании подписанного исполнителем документа о приемке при отсутствии иных документов, подтверждающих оказание услуг, при условии, что факт оказания (потребления) услуги (с учетом периода ее оказания, указанного в документе о приемке) наступил ранее даты подписания документа приемки заказчиком (Учреждением).

13.9. Формирование резерва под приемку за поставленные материальные ценности отражается по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 106 XX «Вложения в НФА».

Исключение составляет резерв под приемку потребляемых материальных запасов, которые с момента их поступления в Учреждение используются или необходимы в деятельности Учреждения (будут использованы) до момента их приемки. К таким материальным запасам относятся:

- топливо (бензин, дизтопливо, иные виды топлива, используемые в транспортном средстве с момента его заправки);
- продукты питания;
- медикаменты (лекарственные средства и препараты).

По потребляемым МЗ резерв под приемку формируется по дебету счета 105 XX и кредиту счета 401 60 без использования счета 106 00 при их принятии к учету по фактической стоимости приобретения.

13.10. Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва под приемку оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), составленной на основании мотивированного отказа от подписания документа о приемке, Акта приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) с расхождениями.

13.11. Резерв под обязательства, по которым отсутствуют первичные документы, а именно по обязательствам, в отношении которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных документов, создается в целях своевременного отражения в учете и отчетности расходов Учреждения на основании предварительной расчетно-документальной оценки обязанности Учреждения произвести оплату за фактически потребленные услуги.

Резерв создается при отсутствии условий о приемке:

- по коммунальным услугам;
- по услугам связи.

Периодичность создания резерва – ежеквартально. Резерв признается в учете последним днем отчетного периода (квартала, года для услуг за декабрь).

Расчет объема потребленных за последний месяц отчетного периода коммунальных услуг (тепло, газ, вода, электроэнергия) производится Субъектом учета на основании показаний приборов учета (счетчиков) и тарифов, установленных для оплаты определенных ресурсов. Информация о показаниях приборов учета (счетчиков) за последний месяц отчетного квартала предоставляется лицом, ответственным за передачу показаний приборов учета поставщикам услуг, в течение трех рабочих дней месяца, следующего за кварталом.

Расчет объема потребленных за последний месяц отчетного периода услуг связи производится Субъектом учета на основании данных о количестве и длительности телефонных разговоров, тарифов, размера ежемесячной абонентской платы и т. д. Информация о количестве и длительности телефонных разговоров, иные сведения за последний месяц отчетного квартала запрашивается у поставщика (контрагента, оказывающего услуги связи) Субъектом учета в течение трех рабочих дней месяца, следующего за кварталом.

Резерв в объеме потребленных коммунальных услуг (услуг связи) за последний месяц отчетного периода (квартала, года для услуг за декабрь) формируется, если на последнюю дату отчетного периода (квартала, года для документов за декабрь отчетного года) отсутствуют первичные документы поставщика за последний месяц данного отчетного периода - документы за последний месяц отчетного периода не поступили в Учреждение до конца отчетного периода). Резерв списывается в следующем отчетном периоде (квартале, году для резерва декабря) датой поступления первичного документа в Учреждение от контрагента.

13.12. Резерв по арендным платежам, учтенный на счетах 0 401 60 224 "Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом", 0 401 60 229 "Резерв

предстоящих расходов по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами", уменьшается одновременно с признанием денежных обязательств и начислением кредиторской задолженности по оплате арендной платы за счет суммы созданного резерва в соответствии с графиком платежей, установленных договором аренды.

Ежемесячно (с иной периодичностью уплаты, установленной графиком платежей согласно договору аренды) на основании информации в Карточке учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214) о периодичности уплаты и сумме арендной платы за период, с учетом даты начисления амортизации права пользования активом в учете формируется Бухгалтерская справка (ф. 0504833) на списание резерва.

12. Бюджетная (бухгалтерская) отчетность

12.1. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность Субъектов учета формируется по данным регистров бюджетного учета, главной книги в соответствии с Инструкцией №191н, Инструкцией №33н с учетом нормативных актов и письменных разъяснений пользователей бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

12.2. Обработка учетной информации и подготовка отчетов осуществляется автоматизированным способом в программных комплексах.

12.3. Составление и представление месячной, квартальной и годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности осуществляется по формам, в объеме и в сроки, установленные приказом министерством финансов Иркутской области.

13. Хранение учетной информации

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

13.2. Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Минкультуры России от 25.08.2010 №558, но не менее 5 лет.