

## Оглавление

Раздел 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	2
1.1. Общие положения. Цели, задачи. ....	2
1.2. Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского (бюджетного) учета субъектов централизованного учета: .....	3
1.3. Структура ЦБУ. ....	8
1.4. Общие понятия, термины, используемые в бухгалтерском (бюджетном) учёте. ....	8
Раздел 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА. ДОКУМЕНТООБОРОТ. ....	10
2.1. Общие требования к учёту. ....	10
2.2. Технология (порядок) обработки информации.....	12
2.3. Финансовое обеспечение учреждений.....	15
2.4. Рабочий план счетов централизованного учёта. Формирование структуры счёта.....	16
2.5. Перечень регистров бухгалтерского (бюджетного) учёта .....	17
Раздел 3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЁТА.....	19
3.1. Учёт основных средств.....	19
3.2. Учёт нематериальных активов.....	39
3.3. Учёт произведённых активов.....	43
3.4. Учёт имущества казны.....	44
3.5. Учёт запасов .....	45
3.6. Себестоимость .....	61
3.7. Учёт денежных средств .....	64
3.8. Учёт расчётов по доходам .....	67
3.9. Расчёты по ущербу и иным доходам .....	69
3.10. Расчёты с подотчётными лицами. ....	70
3.11. Расчёты с поставщиками и подрядчиками. ....	71
3.12. Доходы и расходы будущих периодов. ....	73
3.13. Резервы предстоящих расходов. ....	74
3.14. Событие после отчётной даты.....	74
3.15. Долгосрочные договоры .....	74
3.16. Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	77
3.17. Учёт активов и обязательств при наличии концессионных соглашений.....	79
3.18. Инвентаризация активов и обязательств.....	81
3.19. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	81
3.20. Учёт расчётов по заработной плате.....	85
3.21. Передача дел при смене руководителя (главного бухгалтера).....	86
3.22. Осуществление внутреннего финансового контроля .....	87
3.23. Информация о связанных сторонах .....	87
Раздел 4. НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ .....	87
4.1. Общие положения .....	87
4.2. Налог на доходы физических лиц, страховые взносы. ....	88
4.3. Налог на добавленную стоимость.....	89
4.4. Налог на прибыль.....	90
4.5. УСН (упрощенная система налогообложения) .....	93
4.6. Транспортный налог .....	94
4.7. Налог на имущество .....	94
4.8. Земельный налог.....	95
Раздел 5. ПОРЯДОК Внесения изменений в единую учётную политику при централизации учёта. ....	95

**ЕДИНАЯ Учётная политика при централизации учёта  
МКУ «ЦБУ Пермского муниципального района»**

(в редакциях от 15.05.2020, от 30.11.2020, от 19.04.2021, от 01.06.2021, от  
20.09.2021, от 22.12.2021, от 29.07.2022, от 28.05.2024)

**Раздел 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1. Общие положения. Цели, задачи.**

Настоящая учётная политика разработана в целях единого подхода к ведению бюджетного и бухгалтерского учёта при централизации и определяет совокупность способов ведения учета обслуживаемых учреждений, в отношении которых МКУ «Центр бухгалтерского учёта Пермского муниципального района» (далее – ЦБУ) осуществляет ведение учёта. В связи с этим, настоящая Учётная политика считается ЕДИНОЙ и Положения данной Учётной политики распространяются на все обслуживаемые учреждения (далее – учреждения, либо, субъекты учёта).

Единая Учетная политика сформирована на основании требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для учреждений бюджетной сферы, единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и учитывает специфику ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта по всем типам учреждений, обслуживаемых ЦБУ (перечень учреждений представлен в Приложении 1).

Основными целями и задачами ЦБУ, при осуществлении бухгалтерского (бюджетного) учёта субъектов учёта являются:

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

социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

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

Основные положения учетной политики подлежат публикации на официальном сайте учредителя в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» путем размещения копий (сканов) Единой учётной политики, либо, обобщенной информации, которая содержит основные положения (перечень основных способов ведения учета (особенностей)), установленные документами учетной политики, с указанием их реквизитов.

## **1.2. Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского (бюджетного) учета субъектов централизованного учета:**

Бухгалтерский учет субъектов централизованного учета, составление на основании данных учета бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с положениями настоящей единой учетной политики, а также, применением следующих нормативно-правовых актов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- приказ Минфина от 01.12.2010 № 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);

- приказ Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);

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

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

- приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 85н);

- приказ Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);

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

- приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н).

- федеральные стандарты бухгалтерского учета для учреждений бюджетной сферы, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018

№ 32н (далее – СГС «Доходы»), от 15.11.2019 № 181н, 184н (далее соответственно – СГС «Нематериальные активы», СГС «Выплаты персоналу»);

- Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (далее – СГС «Запасы»);

- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее - СГС «Резервы»);

- Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее – СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

- Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (далее - СГС «Долгосрочные договоры»);

- Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 146н Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения" (далее – СГС «Концессионные соглашения»);

- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ № 33н);

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее–Приказ №191н);

- распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (далее - Методические рекомендации №АМ-23-р);

- приказом Минфина России от 09.12.2016 N 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее – Приказ №231Н);
- указанием Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание N 5348-У);
- Приказом Министерства финансов Пермского края от 27 ноября 2015 г. N СЭД-39-01-22-288 "Об утверждении Порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны Пермского края";
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2013 № 98н, от 17.12.2015 № 201н);
- Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;
- Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;
- Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в ред. Указаний Банка России от 03.02.2015 № 3558-У, от 19.06.2017 № 4416-У);
- «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 3591);

- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

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

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

- Письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005 «О направлении Методических рекомендаций по применению СГС "События после отчетной даты";

- Письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 О направлении Методических рекомендаций по применению СГС "Запасы";

- Письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 О направлении Методических рекомендаций по применению СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах";

- Письмо Минфина России от 06.08.2019 № 02-06-07/59183 О направлении Методических рекомендаций по применению СГС "Бюджетная информация";

- Письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-06-07/104576 О направлении методических рекомендаций по применению СГС "Выплаты персоналу";

- Письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 О направлении Методических рекомендаций по применению СГФ "Нематериальные активы"

- приказ Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018 №СЭД-39-01-22-54 «Об утверждении Единых правил управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета»;

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

### **1.3. Структура ЦБУ.**

Структура ЦБУ позволяет вести учёт по разным направлениям и разным типам учреждений (казённые, бюджетные, автономные), путём создания двух направлений учёта – бюджетный (органы власти и казённые учреждения) и бухгалтерский (бюджетные, автономные учреждения).

В ЦБУ созданы отделы:

- 1) отдел технического обеспечения;
- 2) отдел кадрового учёта;
- 3) отдел методологии и контроля;
- 4) в целях осуществления бюджетного учёта:
  - отдел бюджетного учёта органов власти и казённых учреждений;
  - отдел бюджетного учёта органов власти и казённых учреждений сельских поселений;
  - отдел бюджетного учёта образования и культуры;
  - отдел учёта инвестиций и благоустройства;
- 5) в целях обслуживания автономных (бюджетных) учреждений:
  - отдел учёта автономных (бюджетных) учреждений;
  - отдел учёта доходов автономных (бюджетных) учреждений;
  - отдел расчёта заработной платы автономных (бюджетных) учреждений;
  - отдел планирования и отчётности учреждений.

### **1.4. Общие понятия, термины, используемые в бухгалтерском (бюджетном) учёте.**

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

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

Под **активом** признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате



произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод (п. 36 СГС «Концептуальные основы»). Если учреждение использует объект в деятельности или собирается это делать, стоимость имущества можно надежно определить — значит, объект соответствует критериям основного средства, материального запаса, нематериального актива. В этом случае, имущество является активом.

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

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

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

В соответствии с пунктом 3 Приказа 157н имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранении). Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитывается в бухгалтерском учете учреждения обособленно от иных объектов учета.

**Бюджетная информация** - бюджетные назначения исполнения бюджета и утвержденные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения, иные плановые показатели деятельности бюджетного, автономного учреждения, утвержденные на соответствующий год (далее - плановые назначения).

К объектам благоустройства относятся территории различного функционального назначения, на которых осуществляется деятельность по благоустройству, в том числе:

- детские площадки, спортивные и другие площадки отдыха и досуга;
- площадки для выгула и дрессировки собак;
- площадки автостоянок;
- улично-дорожная сеть;
- парки, скверы, озелененные территории;
- площади, набережные и другие территории;
- технические зоны транспортных, инженерных коммуникаций, водоохранные зоны;
- контейнерные площадки и площадки для складирования отдельных групп коммунальных отходов, находящиеся на территории;
- иные объекты.

## **Раздел 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА. ДОКУМЕНТООБОРОТ.**

### **2.1. Общие требования к учёту.**

Обязательные **общие требования к учету** учреждений бюджетной сферы определены СГС «Концептуальные основы» и Приказом № 157н.

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

Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется специалистом субъекта централизованного учета, на которого возложена данная функция в рамках исполнения должностных обязанностей или специализированной организацией, согласно заключенному договору с субъектом централизованного учета на предоставление услуг по переводу. Правильность перевода удостоверяется подписью должностного лица субъекта централизованного учета.

2.1.2. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации его в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций

ведётся путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

2.1.3. Бухгалтерский (бюджетный) учет организован с учётом следующих требований (п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 3 Приказа № 157н):

- бухгалтерский учет ведётся **методом начисления**, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;

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

- в случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (текстовой части пояснительной записки);

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

(заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

- информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах исполнения хозяйственной деятельности, формируется учреждением на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству Российской Федерации;

- рабочий план счетов централизованного учёта, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования настоящей Учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период).

2.1.4. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную (п. 17 СГС «Концептуальные основы»).

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

## **2.2. Технология (порядок) обработки информации.**

2.2.1. Обмен документами между ЦБУ и обслуживаемыми учреждениями осуществляется с использованием телекоммуникационных каналов связи и квалифицированной электронной подписи.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется в единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью Пермского края (далее - *ЕИС УФХД ПК*), созданной в соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 20.02.2018 года № 70-п.

Регламент эксплуатации ЕИС УФХД ПК размещен в открытом доступе по адресу <https://accounting.permkrai.ru/documents/> .

2.2.2. Регистры бухгалтерского учета оформляются в ЕИС УФХД в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи.

Первичные учетные документы (сводные первичные учетные документы) составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью (далее – ЭЦП), либо, в случаях, предусмотренных методическими указаниями к Приказам №52н и №61н, простой электронной подписью, и (или) на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов.

Электронные документы формируются с указанием предусмотренных унифицированными формами электронных документов реквизитов и принимается к бухгалтерскому учету при наличии на электронном первичном учетном документе ЭЦП руководителя субъекта учета или иного уполномоченного им лица.

При подготовке документов третьим лицам, либо, конфискации документов соответствующими органами, электронные документы заверяются в порядке, установленном для заверения копий бумажных документов.

При отсутствии технических возможностей к учёту принимаются скан-образы первичных учетных документов, содержащие собственноручные подписи и сформированные на бумажном носителе, в случае их соответствия положениям, предусмотренным пунктом 26 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учёта», и при условии удостоверения соответствия скан-образа подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу скан-образа.

2.2.3. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи ЦБУ ведет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота по отправке платежей (с использованием программы АЦК-финансы, АЦК-планирование);
- отражение данных при формировании бухгалтерской (бюджетной) отчётности посредством программного комплекса СКИФ;
- система удалённого финансового документооборота СУФД;

- подсистема бюджетной (бухгалтерской) отчетности СКО ЕИС УФХД ПК;

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

- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда, органы статистики, Фонд социального страхования;

- с органами власти, муниципальными учреждениями Пермского района;

- с контрагентами (СБИС, Контур).

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

2.2.5. Архивирование учетной информации, хранение резервных и архивных копий осуществляется силами и средствами Оператора ЕИС УФХД ПК.

2.2.6. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с приложениями к Соглашениям о ведении бухгалтерского (бюджетного) учёта.

2.2.7. В целях ведения бухгалтерского учета кроме унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учёта, утверждённых Приказами №52н и №61н применяются:

- формы первичных учетных документов, разработанных самостоятельно, образцы которых приведены в Приложении N 9 к Единой учетной политике;

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, дополненные реквизитами (строками, графами), образцы которых приведены в Приложении N 14 к Единой учетной политике.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных самостоятельно, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение" (Приложение 9.9).

*Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", пп. 6, 11 Инструкции N 157н.*

2.2.8. Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам *МКУ «ЦБУ Пермского муниципального района»* согласно Приложению N 15. Право подписи первичных учетных документов, которые должны содержать подпись должностного лица субъекта централизованного учета, утверждается локальным актом субъекта централизованного учета.

*Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 26 СГС "Концептуальные основы".*

2.2.9. Не принимаются к учету первичные документы, оформленные по не имевшим место фактам хозяйственной жизни, в том числе лежащим в основе мнимых и притворных сделок.

2.2.10. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

### **2.3. Финансовое обеспечение учреждений.**

2.3.1. Финансовое обеспечение казённых учреждений осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы (п. 2 ст. 161 БК).

2.3.2. Бюджетные и автономные учреждения получают финансирование в виде субсидий из соответствующего бюджета:

- на муниципальное задание;
- на иные цели;
- на капитальные вложения.

Кроме бюджетного финансирования, источниками финансирования финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, в соответствии с их Уставами являются:

- доходы от оказания платных услуг;
- поступления арендной платы за сдачу закреплённого за учреждением имущества;
- поступления от компенсации затрат и возмещения ущерба, причинённого имуществу учреждения;

- поступления штрафных санкций (пеней, штрафов, неустойки) от организаций, нарушающих договорные отношения;
- безвозмездные поступления средств (от физических и юридических лиц);
- гранты в форме субсидий;
- бюджетные средства на выполнение обязательств перед гражданами от имени органа власти (публичные обязательства).

В целях организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета при отражении операций применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

2.3.3. При отражении операций по переданным полномочиям по исполнению публичных нормативных обязательств и переданным полномочиям по администрированию доходов использовать разделитель «Источники финансового обеспечения» (ИФО).

В целях аналитического учёта использовать ИФО со следующим эталонным содержанием:

1. Основная деятельность;
2. Переданные полномочия по исполнению публичных нормативных обязательств;
3. Переданные полномочия по администрированию доходов.

*Основание: Приказ Министерства финансов ПК от 28.02.2018 №СЭД-39-01-22-54 (Приложение 9 к приказу Минфина ПК).*

## **2.4. Рабочий план счетов централизованного учёта. Формирование структуры счёта.**

2.4.1. Рабочий план счетов централизованного учета разработан в соответствии с требованиями Инструкции 157н, приказа Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018 №СЭД-39-01-22-54 «Об



утверждении Единых правил управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета», а также, профильных Инструкций:

- для казённых учреждений и органов власти на основании Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», с учетом специфики совершаемых бухгалтерских операций и является Приложением № 3 к настоящей Единой учетной политике;

- для бюджетных учреждений на основании Плана счетов бухгалтерского учёта и Инструкции по его применению, утверждённых приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», с учетом специфики совершаемых бухгалтерских операций и является Приложением № 4 к настоящей Единой учетной политике;

- для автономных учреждений на основании Плана счетов бухгалтерского учёта и Инструкции по его применению, утверждённых приказом Минфина от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», с учетом специфики совершаемых бухгалтерских операций и является Приложением № 5 к настоящей Единой учетной политике.

2.4.2. Рабочий план счетов централизованного учета содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты бухгалтерского учета.

2.4.3. Принцип формирования структуры счёта бухгалтерского (бюджетного) учёта указан в Приложениях 3, 4, 5 в зависимости от типа учреждения

## **2.5. Перечень регистров бухгалтерского (бюджетного) учёта**

Регистры бухгалтерского учета формируются с учётом требований, предусмотренных методическими указаниями к Приказам №52н и №61н. Если электронные регистры подписаны электронной подписью, то в бумажном виде регистры не формируются.

Проверенные и принятые к учёту первичные учётные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского (бюджетного) учёта:

Номер журнала	Наименование журнала
1	2
1	Журнал операций по счету "Касса"
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4-1	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов)
4-2	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (межбюджетные трансферты)
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
7-1	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них)
7-2	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них)
7-3	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Имущество казны)
8-1	Журнал по прочим операциям (за исключением данных, отраженных в Журналах N 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7)
8-2	Журнал по прочим операциям (налоги и взносы)
8-3	Журнал прочим операциям (денежные документы)
8-4	Журнал по прочим операциям (доходы и расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов)
8-5	Журнал по прочим операциям (финансовые вложения)
8-6	Журнал по прочим операциям (кредиты, долговые обязательства с операциями по счету 207 00, 301 00)
8-7	Журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года
8-8	Журнал операций по санкционированию
8-ош	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
8-ом	Журнал операций межотчетного периода
	Журнал операций по забалансовому счету (ф. 0509213)

Журнал операций по забалансовому счету (ф. 0509213) формируется в разрезе тех забалансовых счетов, по которым было входящее сальдо на

начало финансового года, или формировались операции в течение текущего года.

Записи в журналы операций осуществляются по мере поступления первичных документов. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра.

Электронные документы, так же как и бумажные, хранятся электронно в течение пяти лет (п. 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

Периодичность формирования регистров представлена в Приложении 7 к Учётной политике.

## **Раздел 3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЁТА**

### **3.1. Учёт основных средств**

3.1.1. В качестве **основных средств** к учёту принимаются материальные ценности срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев, независимо от стоимости, и которые обладают **свойствами актива**, а именно:

- предназначены для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;
- находятся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования;
- учреждение прогнозирует получение от использования этих объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (п. 7, п. 8 СГС «Концептуальные основы», п. 38 Приказа № 157н).

**Полезный потенциал, заключенный в активе**, это его пригодность для:

- а) использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных)

функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

б) обмена на другие активы;

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

Поступления денежных средств или их эквивалентов субъекту учета, либо в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, возникающие при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами, признаются для целей бухгалтерского учета будущими экономическими выгодами, заключенными в активе (п. 38 СГС «Концептуальные основы»).

3.1.2. Объекты основных средств, не приносящие Учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится (п. 8 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

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

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

3.1.3. В бухгалтерском учете основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

1) введенные в эксплуатацию до 01.01.2018:

- до 3000 руб.;

- от 3000 до 40 000 руб.;

- свыше 40 000 руб.

*(Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).*

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

- до 10 000 руб.;

- от 10 000 руб. до 100 000 руб.;

- свыше 100 000 руб.

3.1.4. Если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Инструкции 157н указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов.

*(Письмо Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243).*

При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования.

*(Письмо Минфина России от 21.09.2017 № 02-06-10/61195).*

3.1.5. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов такие объекты основных средств **реклассифицируются** в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы).

*Пункт 13 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.*

3.1.6. Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением учреждения.

*Письмо Минфина России от 27.12.2017 № 02-07-08/78243.*

3.1.7. Имущество, отражаемое в учёте на забалансовых счетах в результате реклассификации, может учитываться следующими методами оценки учета:

- по остаточной стоимости (при наличии);

- в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

*Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.*

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

Отдельными инвентарными объектами признаются основные средства, которые соответствуют критериям основных средств и самостоятельно могут выполнять свою функцию.

Критерии признания объекта основных средств, предусмотренные пунктом 8 СГС «Основные средства» (критерии актива), должны применяться к инвентарному объекту в целом.

*Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.*

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

- объекты библиотечного фонда (при наличии);
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Не считается существенной стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект. На комплекс объектов основных средств открывается инвентарная карточка группового учета основных средств (п. 54 Приказа № 157н).

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс (п. 46 Единого плана счетов).

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учёта. Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Приказа № 157н), который состоит из 14 разрядов и определяется следующим образом:

1-й разряд – код вида финансового обеспечения;

2–4-й разряды – номер синтетического счета;

5-6-й разряды - соответствуют номеру аналитического учета;

7–8 – амортизационная группа;

9-14-й разряды – порядковый номер объекта основных средств.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

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

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах)).

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

При реорганизации Учреждений, правопреемник вправе присвоить объектам основанных средств правопродшественника новый инвентарный номер, либо, привести его в соответствие с требованиями настоящей Учётной политики.

Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учётной политикой (п. 46 Единого плана счетов).

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена

комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учёта, путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером, или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект (п. 46 Приказа № 157н).

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- земельные участки;
- дорожные покрытия;
- световые опоры;
- многолетние насаждения;
- некоторые инструменты (в случае, если нанесение инвентарного номера на них невозможно);
- спортивный инвентарь для игровых видов спорта, а также палки лыжные и лыжи;
- мобильные телефоны, диктофоны;
- светильники, люстры;
- шторы, ламбрекены, жалюзи;
- USB-флэш-накопитель, карты памяти, жесткие диски;
- объекты благоустройства;
- здания, сооружения;
- автомобили;
- прочие объекты основных средств (если нанесение инвентарного номера на объект основных средств невозможно в случаях, определенных требованиями его эксплуатации).

*(Абзац 7 пункта 46 Инструкции 157н.).*

Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного



использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет более 90 процентов его общей стоимости (п. 10 СГС «Основные средства»).

Самостоятельность инвентарного объекта определяется в соответствии с положениями пункта 45 Приказа № 157н, пункта 10 СГС «Основные средства».

3.1.9. Объекты основных средств делятся на недвижимое и движимое имущество. Для бюджетных и автономных учреждений движимое подразделяется на иное движимое и особо ценное движимое имущество.

К недвижимому имуществу следует относить объекты капитального строительства, которые зарегистрированы в едином государственном реестре недвижимости и на которые Учреждением оформлена государственная регистрация права.

Также, к недвижимому имуществу относится:

- имущество, на которое при вводе в эксплуатацию, требуется специальное разрешение, согласно нормам Градостроительного кодекса РФ;
- имущество, которое неразрывно связано с землей и перемещение которого невозможно без ущерба его назначению (объект нельзя разобрать и собрать без повреждений).

При отсутствии документа, подтверждающего государственную регистрацию прав на объект основных средств, комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения составляет протокол (решение) о принадлежности имущества к виду имущества (движимое, недвижимое), с указанием обоснований своего заключения.

Недвижимое имущество учитывается на синтетическом счёте 101.10 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения».

Если имущество (сооружения, спортивные площадки, веранды, теплицы, спортивные комплексы, памятники и т.п.) не отвечает вышеперечисленным критериям недвижимого имущества, то оно отражается

на счетах аналитического учёта 101.22 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения», 101.32 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения».

При определении категории особо ценного движимого имущества учреждения руководствуются Порядком отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного нормативными документами органов власти.

3.1.10. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. **Первоначальной стоимостью** основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) (п. 15 СГС «Основные средства»).

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0106х1310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению (п. 19 СГС «Основные средства»).

Порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате **обменной операции** (созданного своими силами) устанавливается в соответствии с пунктами 15, 17, 20, 21 СГС «Основные средства».

**Обменные операции** - операции, в ходе которых субъект учета передает (получает) активы на условии получения (передачи) активов, сопоставимых по денежной величине (стоимости), преимущественно в форме денежных средств (их эквивалентов) и (или) иных материальных ценностей, работ, услуг, прав на пользование имуществом.

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

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

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

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

Порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате **необменных операций** устанавливается в соответствии с пунктами 22, 23, 24 СГС «Основные средства».

**Необменные операции** - операции, в ходе которых субъект учета получает (передает) активы без непосредственного предоставления (получения) в обмен активов, сопоставимых по денежной величине (денежным эквивалентам). К необменным операциям относятся операции по передаче (получению) активов безвозмездно (без взимания платы) или по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.

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

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

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

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

Принятие к учету объекта нефинансовых активов при приеме-передаче объектов основных средств, а также, капитальных вложений, сформированных по счёту 106.00, оформляется Актом о приемке - передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

Акт о приеме-передаче (форма 0504101) применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов.

Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

В случае поступления имущества по централизованным поставкам, учреждение-заказчик отражает имущество на забалансовом счёте 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению». Материальные ценности принимаются к учету в сумме выплат на их приобретение. Основание – документы поставщика, которые подтверждают отгрузку грузополучателю. Далее оформляется Извещение (ф. 0504805) в двух экземплярах и направляются с копиями отгрузочных документов грузополучателям. Материальные ценности списывают с забалансового счёта 05 после того, как получен второй экземпляр Извещения (ф. 0504805) – с отметкой, что получатель груза принял ценности к учету.

Возможен второй вариант. Извещение формирует не заказчик, а грузополучатель, когда получает ценности от поставщика. Затем два экземпляра Извещения отправляет заказчику, который заполняет их в своей

части и отправляет один экземпляр обратно. В этом случае ценности списываются со счета 05 в момент, когда получили и проверили Извещения от грузополучателя. Использовать второй вариант можно, если такие правила учреждение-заказчик пропишет в условиях государственного (муниципального) контракта.

*Основание: пункт 341 Инструкции 157н, пункт 155 Инструкции 162н.*

Учреждение-грузополучатель отражает имущество на забалансовом счёте 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» в случае, если Извещение (ф. 0504805) не поступило, а поставщик передал имущество. Также на данном счете учитывается имущество в случае, если грузополучатель самостоятельно формирует извещение о получении материальных ценностей.

На забалансовом счёте 22 поступившее имущество отражается на основании документа, подтверждающего факт поставки. Если получателем имущества является учредитель, а имущество поступает для подведомственных учреждений, то основанием для списания с забалансового счёта служит распорядительный документ, с указанием перечня подведомственных учреждений – получателей имущества. Передача имущества подведомственным учреждениям осуществляется на основании Накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205).

Порядок отражения на балансовых счетах на основании Извещения (ф. 0504805) зависит от того, находится грузополучатель в ведомственной подчиненности у заказчика или нет. В первом случае применяется счёт 304.04 «Внутриведомственные расчеты». Во втором, если оба учреждения финансируют из одного бюджета, операции отражают в следующем порядке:

- в учете учреждения-заказчика – на счетах 0.401.20.281 или 0.401.20.241, в том числе если грузополучатель – подведомственное бюджетное и автономное учреждение;
- в учете учреждения-грузополучателя – на счетах 0.401.10.191 или 0.401.10.195.

*Основание: пункт 276 Инструкции № 157н, пункты 7, 10, 12, 13, 23, 26, 31, 34 Инструкции 162н.*

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

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

Затраты по замене отдельных составных частей включаются в стоимость объекта основных средств, если порядок эксплуатации объекта (его составных частей) требует такой замены, в том числе в ходе капитального ремонта.

Стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбывающих) частей.

Затраты признаются в момент их возникновения при условии, что соблюдены критерии признания объекта основных средств.

Затраты на проведение регулярных осмотров, являющихся обязательным условием их эксплуатации, на предмет наличия дефектов, в том числе при проведении ремонтов, формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости основных средств.

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

Определение элементов капитального ремонта осуществляется в соответствии с Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000, утвержденным Постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279. К таким элементам относятся: замена кровли крыши, установка некапитальных перегородок, установка системы пожарной сигнализации, монтируемой в стены каждого этажа с прокладкой необходимых кабелей и сетей, др.

Основными нормативными документами, регулирующими изменение первоначальной стоимости, являются:

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

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

- Градостроительный кодекс РФ;

- Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004), утвержденная Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.

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

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

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

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

3.1.12. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых

(выбываемых) составных частей. Данное правило применяется в отношении оборудования, которое согласно техническим характеристикам и порядку эксплуатации, указанном в паспорте объекта, подлежит систематическому осмотру и контролю. Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

Учет затрат в целях увеличения (формирования) стоимости объектов основных средств ведется по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и др. на счете 01061x000 в разрезе аналитического учета по каждому объекту капитальных вложений. Формирование стоимости капитального строительства за счет субсидии на осуществление капитальных вложений отражать в учете с использованием КФО «б».

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

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

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

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

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



Срок полезного использования устанавливается в соответствии с требованиями п. 35 СГС «Основные средства».

В случае, если присвоенный код по ОКОФ не позволяет установить амортизационную группу, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет срок на основании рекомендаций производителя.

В рамках амортизационной группы устанавливать максимальный срок полезного использования.

Списание затрат по восстановлению объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов о выполнении работ, представляемых в бухгалтерию учреждения его соответствующими службами (актов приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, справок об изменении (или не изменении) нормативных показателей функционирования и т.п.).

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

3.1.13. В случае частичной ликвидации или разукomплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

3.1.14. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в

стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к основным средствам, которые содержат в техническом паспорте объекта вышеперечисленные условия.

3.1.15. Начисление амортизации по объекту основных средств ведётся **линейным методом**. Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива. Метод начисления амортизации применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.

3.1.16. В случаях, когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств, учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации. Основание: пункт 40 СГС «Основные средства».

3.1.17. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки. Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

3.1.18. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается приказом руководителя учреждения.

3.1.19. Имущество, относящееся к категории особо ценного движимого имущества (ОЦДИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Перечень ОЦДИ учреждение согласовывает с учредителем. На основании распорядительного документа ОЦДИ принимается к учету.

Корректировка расчётов с учредителем проводится один раз в год не позднее 25 декабря текущего финансового года

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

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

3.1.22. Локально-вычислительная сеть (ЛВС), охранно-пожарная сигнализация (ОПС), система контроля доступа и прочие внутренние системы здания, как инвентарные объекты не учитываются. К учёту принимаются отдельные элементы (оборудование) внутренних систем, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства». Элементы внутренних систем, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект (комплекс сочленённых предметов).

3.1.23. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются для определения первоначальной стоимости этих объектов пропорционально стоимости, указанной в договоре поставки.

3.1.24. Передача имущества **в аренду и безвозмездное пользование** регулируются положениями СГС «Аренда».

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

Принятие обязательств учреждением осуществлять в пределах плановых назначений, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности (бюджетные и автономные).

Все платежи по договору аренды казённого учреждения-арендодателя, в полном объеме перечисляются арендатором в доход бюджета (п. 3 ст. 41, п. 1 ст. 51, ст. 57, 62, п. 3 ст. 161 БК).

Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

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

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

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

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

Если стоимость частей не указана либо ее невозможно определить на основании данных первичных учетных документов, которыми была оформлена постановка объекта на учет, то ее определяет комиссия по поступлению и выбытию активов, либо она устанавливается экспертным (оценочным) путем.

Определение цены разукomплектованного объекта основного средства определять в следующем порядке:

- определять стоимость объекта основного средства в укomплектованном состоянии;
- устанавливать перечень и цен отсутствующих деталей и узлов;
- устанавливать перечень и цен работ по установке недостающих деталей и узлов;
- определять окончательную стоимость объекта основного средства путем вычета цены отсутствующих деталей, узлов, агрегатов и работ из стоимости укomплектованного объекта (т.е. вычета стоимости доукomплектования)
- оценочным методом.

Заключение о принятом решении делает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

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

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

3.1.26. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника субъекта учёта (сотовый телефон, ноутбук и пр.), учитываются в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

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

3.1.27. Комиссия по поступлению и выбытию составляет акты о списании нефинансовых активов по унифицированным формам, предусмотренным Приказом № 52н, в которых должно быть указано

основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (форма 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

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

Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов (форма 0504034). Инвентарный список (форма 0504034) применяется для учета объектов основных средств (кроме объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также нематериальных и произведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации). Ведется материально ответственным лицом учреждения. В Инвентарный список (форма 0504034) записывается каждый объект с указанием номера инвентарной карточки, заводского номера, инвентарного номера, наименования объекта. При выбытии объектов указываются дата и номер документа и причина выбытия.

3.1.28. Многолетние насаждения, выращиваемые для озеленения, учитываются, как основные средства по стоимости, сформированной с учетом всех затрат. Стоимость высаженных многолетних саженцев (рассады) отражается на счете 106.01 «Вложения в основные средства» и учитывается на этом счете до наступления периода эксплуатационного возраста.

Эксплуатационный возраст многолетних насаждений — это срок перевода молодого насаждения в состав достигших полного развития с момента посадки. Этот срок определяется комиссией по поступлению и выбытию активов индивидуально для каждого вида многолетних насаждений.

Единицей учета насаждений считается одно дерево, куст и т.п.»

### **3.2. Учёт нематериальных активов**

3.2.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

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

*Основание: пункты 56-57 Приказа № 157н.*

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

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;

- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

3.2.3. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

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

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

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

Инвентарный номер, состоит из 12 знаков и обозначается следующим образом:

- 1 разряд код финансового обеспечения;
- 2-4 разряды номер счета объекта;



- 5 - 6 разряды - раздел основного средства, соответствует номеру аналитического учета;
- 7-8 амортизационная группа;
- 9-12 порядковый номер.

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

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

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

3.2.6. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет (п. 60 Приказа № 157н).

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

3.2.8. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества (особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения), и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ (п. 67 Приказа № 157н).

3.2.9. В соответствии с ОКОФ к нематериальным активам относятся: компьютерное программное обеспечение, базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, наукоемкие промышленные технологии, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения.

Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты. Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

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

3.2.11. Создание сайта учреждения относится к нематериальным активам. Срок полезного использования - 10 лет.

3.2.12. Неисключительные права на НМА со сроком использования более 12 месяцев учитываются на счете 111.60 «Права пользования нематериальными активами».

Если срок использования составляет 12 месяцев и менее, а срок действия договора выходит за пределы текущего года, затраты отражаются на счете 401.50 «их периодов» без отражения на счете 111.60.

Стоимость прав со сроком службы более 12 месяцев списывается через амортизацию с использованием счета 104.6X «Амортизация прав пользования нематериальными активами». Для этого комиссия по поступлению и выбытию активов должна определить срок использования прав.

Убыток от обесценения неисключительных прав из-за снижения их стоимости отражается на счете 114.6X «Обесценение прав пользования нематериальными активами».

В 24–26-х разрядах счетов 111.6X, 104.6X, 114.6X используются коды КОСГУ в следующем порядке:

- коды 352 и 353 при принятии права к учету;
- коды 452 и 453 – при выбытии права , когда начисляется амортизация или проводится обесценение.

Выбор кода зависит от срока использования права:

- 352 и 452 – для прав с определенным сроком использования;
- 353 и 453 – для прав с неопределенным сроком использования.

### **3.3. Учёт произведённых активов**

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

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

3.3.3. Учреждение вправе принять решение об отражении измененной в соответствии с законодательством Российской Федерации кадастровой оценки земельных участков в составе операций после отчетной даты.

Изменения балансовой стоимости отражается в учете Бухгалтерской справкой (форма 0504833).

3.3.4. При принятии к учёту земельных участков на 103.00 счёт, им присваивается инвентарный номер и оформляется инвентарная карточка.

### **3.4 Учёт имущества казны**

3.4.1. Имущество казны подлежит обязательному учёту в реестре имущества являющегося собственностью муниципального образования.

3.4.2. Учёт имущества казны осуществляется в порядке, установленном Положением о реестре имущества, являющегося собственностью конкретного муниципального образования.

3.4.3. Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра муниципального имущества соответствующего публично-правового образования.

3.4.4. Оценка имущества казны осуществляется за счёт средств бюджета муниципального образования в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.4.5. Порядок оформления документации по приёму объектов в состав имущества казны, его передачи во временное владение, пользование, исключению из состава имущества казны устанавливается муниципальным образованием.

3.4.6. Основанием для отражения операций по выбытию имущества казны при реализации (приватизации) являются:

- распорядительный документ;
- договор;
- акт о приёме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

3.4.7. Выбытие объектов имущества казны в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения отражается в момент обнаружения данного факта с применением счёта 1.401.10.172.

Выбытие имущества казны в вышеперечисленных случаях отражается на основании:

- распорядительного документа;

- акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104).

При наличии виновного лица сумма ущерба, подлежащего взысканию, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости утраченного имущества казны, определённой с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

### **3.5. Учёт запасов**

3.5.1. Учреждением к учету в качестве материальных запасов принимаются материальные ценности, указанные в пп. 98-99 Приказа № 157н, предназначенные для использования в процессе деятельности учреждения, а также для продажи.

Группами (видами) запасов являются:

- а) материальные запасы;
- б) незавершенное производство.

Основными группами материальных запасов являются:

а) материалы - материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);

б) готовая продукция, биологическая продукция;

в) товары;

г) иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - прочие материальные запасы).

Незавершенное производство - совокупность фактически понесенных субъектом учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (далее - себестоимость готовой продукции, работ (услуг), приходящихся на не прошедшую всех стадий технологического процесса продукцию, а также на изделия неукомплектованные, не

прошедшие испытания и техническую приемку, и (или) на объем не завершенных выполнением работ (этапов работ), услуг.

Единицей бухгалтерского учета запасов является **номенклатурная единица**, а в некоторых случаях, предусмотренных настоящей Единой учетной политикой, **однородная (реестровая) группа** запасов.

Номенклатурное наименование однородной (реестровой) группы должно состоять из **«ключевого» существительного**, определяющего принадлежность к какому-либо виду (типу) товара и **прилагательного**, характеризующего товар по его основному назначению и функции. При этом, должны соблюдаться следующие критерии:

- соответствие веса, объема товара, который включается в номенклатурную (реестровую) группу;

- соответствие функции, назначения, технических характеристик.

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности субъекта учета в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов (далее - комиссия по поступлению и выбытию активов) субъекта учета срока их полезного использования.

Активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

В случае, когда указанные расходы осуществлены при приобретении нескольких объектов материальных запасов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов.

Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате **необменной операции**, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость материальных запасов определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета самостоятельно путем изучения в отношении приобретенных (поступивших) материальных запасов рыночных цен в открытом доступе.

В случае если материальные запасы, полученные в результате обменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной.

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате обменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект - один рубль.

При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумму вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводить с кодов вида деятельности "2", "5" на тот код вида деятельности, по которой указанные материальные запасы будут фактически использоваться.

Материальные запасы исходя из новых условий их использования субъектом учета могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки

и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и не предусматривает уточнения показателей на счетах расчетов и счетах санкционирования, связанных со счетами обязательств по приобретению материальных запасов, которые реклассифицируются в результате новых условий их использования.

Группировка фактически понесенных затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется субъектом учета по видам расходов в разрезе групп затрат:

прямые затраты - расходы, напрямую связанные с изготовлением (выполнением) соответствующей готовой продукции, работы, услуги, непосредственно относимые на себестоимость единицы готовой продукции, работы (услуги);

накладные расходы - расходы, непосредственно связанные с изготовлением партий готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относимые на себестоимость единицы готовой продукции, работы (услуги) путем их распределения;

общехозяйственные расходы.

Порядок учета затрат изложен в разделе 3.6. Учетной политики.

Последующая оценка запасов осуществляется по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости при переоценке, проводимой в случаях, установленных законодательством Российской Федерации. Результаты такой переоценки по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года.

Запасы, за исключением готовой продукции и товаров, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость запасов определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости запаса, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций бюджетной



сферы, осуществляется субъектом учета на основании документально подтвержденных данных об оценке его справедливой (рыночной) стоимости.

Результаты изменений первоначальной (балансовой) стоимости (переоценки) группы запасов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

По фактической стоимости каждой единицы списываются следующие материальные запасы:

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

Остальные материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.

Применяемый метод используется в течение финансового года непрерывно.

Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

а) при их потреблении (использовании) в деятельности субъекта учета (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);

б) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;

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

г) при передаче другой организации бюджетной сферы;

д) при передаче в результате продажи (дарения), обмене, распространении;

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

Выбытие запасов в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент

уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости запасов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами). Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Для материальных запасов, характеристики которых совпадают, единицей учёта считается однородная (реестровая) группа запасов. К таким материальным запасам относятся:

- бензин АИ-92 – данная номенклатурная единица используется в учёте для всех подвидов бензина АИ-92;

- бензин АИ-95 – данная номенклатурная единица используется в учёте для всех подвидов бензина АИ-95;

- дизельное топливо – данная номенклатурная единица используется в учёте для всех подвидов дизельного топлива;

- газ - данная номенклатурная единица используется в учёте для всех подвидов природного газа, используемого, как топливо для транспортных средств;

- масло моторное – данная номенклатурная единица используется в учёте для всех подвидов моторных масел».

Также, к материальным запасам, для которых применяется однородная (реестровая) группа запасов следует относить некоторые виды канцтоваров, хозяйственных товаров и стройматериалов, например:

- бумага офисная – номенклатурная единица используется для офисной бумаги формата А4, количеством в пачке 500шт.;

- бумага туалетная - номенклатурная единица используется в учёте для всех видов туалетной бумаги, учет ведётся в рулонах;

- мыло туалетное - номенклатурная единица используется в учёте для всех видов мыла (детского, банного и т.д.), кроме хозяйственного;

- мыло хозяйственное - номенклатурная единица используется в учёте для мыла хозяйственного вне зависимости от веса и размера;

- и т.п.

В составе материальных запасов на счете 105.06 «Прочие материальные запасы» учитываются **карты тахографа**. При выдаче водителю карту отражают на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам).

**Многоразовые картриджи** учитываются на счете 105.06 «Прочие материальные запасы» в качестве расходных материалов (запчастей для принтера), так как подлежат заправке и обслуживанию.

Картриджи, не подлежащие ремонту отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до передачи на утилизацию.

3.5.2. Учет отдельных видов материальных запасов ведётся следующим образом;

#### 3.5.2.1. Учет медикаментов.

Учет медикаментов ведётся на счете 010531000. На данном счёте учреждение учитывает материальные ценности, которые использует в медицинских целях (медикаменты, сыворотки и вакцины, компоненты, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства и перевязочные средства (марля, бинты, вата, компрессная клеенка и бумага) и пр.)

Согласно п. 46 Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747, аналитический учет лекарственных средств (кроме подлежащих предметно-количественному учету) ведётся в суммовом выражении по группам ценностей:

- медикаменты - лекарственные средства, сыворотки и вакцины, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства и т.п.;

- перевязочные средства - марля, бинты, вата и т.п.;

- вспомогательные материалы - вошенная, пергаментная и фильтровальная бумага, бумажные коробки и мешочки, колпачки, пробки, сигнатуры, этикетки, резиновые обхваты, смола и т.п.;

- тара - склянки и банки емкостью свыше 5000 мл, бутылки, бидоны, ящики и другие предметы возвратной тары, стоимость которой не включена в цену приобретенных медикаментов, а показана в оплаченных счетах отдельно.

Лекарственные средства (кроме подлежащих предметно-количественному учету), отнесенные к группе медикаментов, в бухгалтерском учете учитываются в суммовом выражении при условии

отражения полной информации об указанных медикаментах (наименование, количество, стоимость и т.д.).

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов и осуществляется в течение финансового года непрерывно (письмо Минфина России от 15.10.2012 № 02-06-10/4287).

Недостачи медикаментов и перевязочных средств сверх норм естественной убыли относят на виновных лиц. При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, Учреждениям следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

#### **3.5.2.2. Учет продуктов питания.**

Учет продуктов питания ведется на счете 010532000 «Продукты питания - иное движимое имущество». При отражении операций по учёту продуктов питания используются следующие унифицированные формы документов:

- меню-требование на выдачу продуктов питания (форма 0504202);
- накопительная ведомость по приходу продуктов питания (форма 0504037);
- накопительная ведомость по расходу продуктов питания (форма 0504038);
- требование-накладная (форма 0504204).

Получение продуктов питания оформляется распиской материально ответственного лица в сопроводительных документах поставщика (товарной накладной). Товарная накладная поступает от материально ответственного лица в ЦБУ после того, как материально-ответственное лицо отразит все поступившие согласно товарной накладной продукты питания.

Лица, ответственные за приемку продуктов питания, должны сопоставлять фактический объем принимаемых продуктов, их качество и ассортимент с данными, отраженными в сопроводительных документах поставщика (продавца, исполнителя). Если при приемке продуктов питания обнаружены количественные и качественные расхождения, а также расхождения по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, то приемка приостанавливается и продолжается уже в присутствии комиссии, назначенной руководителем субъекта учёта. В этом случае должен быть составлен акт приемки материалов (материальных

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

Если продукты питания поступают без документов, то составляется также, акт приемки материалов (форма 0504220).

Требование-накладная (форма 0504204) оформляется для внутреннего перемещения между ответственными лицам, а также, для выдачи сухих пайков при выезде на мероприятия, требующие обеспечение питанием сотрудников, воспитанников и т.п.

Основанием для отражения списания продуктов питания в учёте является меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

3.5.2.3. В составе горюче-смазочных материалов на счёте 105.33 «Горюче-смазочные материалы» учитываются:

1) все виды топлива (бензин, дизельное топливо, керосин, мазут, газ и другие виды топлива);

2) смазочные материалы (моторные, трансмиссионные и специальные масла, пластичные смазки), используемые для двигателей внутреннего сгорания, а также в технических узлах для уменьшения эффекта трения и смазки механизмов.

Каждый вид поступившего топлива (по маркам бензина или дизельное топливо и масла) отражается в учёте отдельно.

Специальные жидкости (тормозные, охлаждающие, стеклоомывающие) не относятся к ГСМ и учитываются на счёте 105.36 «Прочие материальные запасы».

Приобретение ГСМ осуществляется как за наличный, так и по безналичному расчету. С целью контроля за расходом бензина используются топливные карты.

Топливные карты учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по стоимости 1 руб. (письмо Минфина России от 12.10.2012 № 02-06-10/4243). При утрате топливной карты или расторжении договора с топливной компанией производится списание карточки с учета.

Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя субъекта учёта. ГСМ списывается по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя субъекта учёта.

Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных расходов. Данный абзац не распространяется на приобретение ГСМ для заправки техники не относящейся к транспортным средствам (триммер, газонокосилка, бензопила, снегоуборочная машина и т.п.)

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

При расчёте расходования ГСМ производится сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (пробеге, времени работы) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами. Для расчёта расхода ГСМ специалистом ЦБУ используется неунифицированная форма (Приложение 9.8).

В путевых листах и в форме расчёта расхода ГСМ используется округление до двух знаков после запятой.

Путевые листы оформляются на каждое транспортное средство, которое эксплуатирует учреждение.

*Пункт 8 Порядка, утвержденного приказом Минтранса от 11.09.2020 № 368. Письмо Минтранса от 15.01.2021 № ДЗ-66-ПГ.*

Для контроля использования ГСМ в служебных целях в путевом листе указывается полная информация о месте отправления и назначения с учётом наименования улицы и номера дома, за исключением тех случаев, когда транспортное средство следует по маршрутам, утвержденным отдельными приказами учреждения.

#### **3.5.2.4. Учет строительных материалов ведется на счете 0105х4000.**

К строительным материалам относятся строительные материалы, перечисленные в пункте 118 Приказа № 157н.

Основаниями выдачи строительных материалов для ремонтных работ являются **дефектная ведомость** и смета на осуществление ремонтных работ. Списание строительных материалов осуществляется на основании актов на списание материальных запасов (форма 0504230).

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

- требования-накладной (форма 0504204);
- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости каждой единицы.

К ряду строительных материалов применимы нормы естественной убыли, согласно отраслевых регламентов. Списание естественной убыли производится в рамках инвентаризации. В случае если после проведения зачета пересортицы обнаружилась недостача ценностей, то по тем наименованиям, по которым она обнаружена, применяются нормы естественной убыли.

Передача материалов на сторону, в том числе и на давальческой основе, оформляется Накладной на отпуск материалов на сторону (форма 0504205). В графе «Кому» указывается подрядчик (представитель подрядчика), в графе «Через кого» указывается материально ответственное лицо Учреждения, контролирующее ход строительных работ со стороны учреждения (субъекта учёта).

Согласно п.1 статьи 713 ГК РФ списание давальческих материалов осуществляется после их использования в строительстве на основании Отчета об израсходованных материалах. принятого заказчиком. Материалы списываются после утверждения руководителем Учреждения отчета подрядчика об израсходованных материалах.

**3.5.2.5. Учет мягкого инвентаря** осуществляется с учетом требований отраслевых нормативов. К мягкому инвентарю относятся материальные ценности, перечисленные в абзаце пункта 118 Инструкции 157н.

Как **спецодежда** учитывается: специальная одежда, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды.

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

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

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью учреждения и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую

работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

Средства индивидуальной защиты, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними (стирка, чистка, дезинфекция, дегазация, дезактивация, обеспыливание, обезвреживание и ремонт). Пригодность указанных объектов к дальнейшему использованию, необходимость проведения и состав мероприятий по уходу за ними, а также процент износа средств индивидуальной защиты устанавливаются уполномоченным работодателем должностным лицом или комиссией по охране труда организации (при наличии) и фиксируются в личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты (п. 22 Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 №290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты").

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов 0109хх272, 040120272 кредит 010535440 в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Предметы мягкого инвентаря, маркируются материально ответственными лицами в присутствии руководителя учреждения специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя (п. 118 Приказа № 157н).

Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.). При наличии расхождений с данными документов поставщика составляется Акт о приемке материалов (форма 0504220).

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

Выдача специальной одежды и обуви наряду с оформлением Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма



0504210) сопровождается также соответствующими записями в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты.

Списание предметов постельного белья производится тогда, когда они приходят в негодность. Непригодность использования постельного белья определяется комиссией по списанию материальных запасов, назначаемой руководителем учреждения, по мере накопления негодного имущества. Комиссией производится выбраковка имущества с целью списания с учета имущества, выслужившего установленные сроки носки (эксплуатации) и пришедшего в негодность.

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

Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143).

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

Выдача мягкого инвентаря, имеющего срок носки, в личное пользование работникам (сотрудникам) учреждения, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

К такому имуществу относится;

- форменная одежда;
- специальная одежда;
- специальная обувь;
- вещевое имущество;
- прочий инвентарь

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

Возвращенный работником (сотрудником) мягкий инвентарь отражается на забалансовом счете 27.

### 3.5.2.6. Учет запасных частей.

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

Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы учитываются в составе материальных запасов на счете 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» до момента установки на транспортное средство.

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

Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки и т.п.), учитываются на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Использованные запчасти, предназначенные для ремонта отражаются в Акте на списание материальных запасов (ф. 0504230).

Потребность в запчастях определяется в Дефектной ведомости (Приложение 9.2 к ЕУП).

Автозапчасти, оставшиеся в распоряжении учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), ремонта транспортных средств, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату принятия к учету по методу рыночных цен.

Отработанные запасные части к машинам и оборудованию должны быть приняты к балансовому учету по текущей оценочной стоимости. Для полученных отходов используются рыночные цены, применяемые утилизирующими организациями, которые принимают данные отходы в переработку.

Запасные части, приобретаемые вместе с автомобилем, подлежат отражению в составе объекта основных средств и обособленно не учитываются. Информация о таких деталях, оборудовании или аксессуарах отражается в инвентарной карточке.

Внутреннее перемещение по счету отражается при передаче запчастей на другой автомобиль; при передаче другому материально - ответственному лицу вместе с автомобилем. Такое движение оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма 0504102), либо, Требованием-накладной (форма 0504204).

Выбытие запасных частей с забалансового счета 09 осуществляется при списании автомобиля по установленным причинам; при установке новых запчастей взамен непригодных.

#### **3.5.2.7. Особенности учета посуды.**

К посуде, в частности, относятся:

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

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

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

#### **3.5.2.8 Учёт материальных запасов однократного применения.**

3.5.2.8.1 Подарочная продукция – это материальные запасы однократного применения. Учёт подарочной продукции ведётся на счёте 105.36.000. При увеличении показателя счёта в разрядах 24-26 используется КОСГУ 349, при уменьшении показателя счёта – 449.

Порядок отражения подарочной продукции на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», зависит от того, поступают подарки на хранение или их сразу вручают.

Если подарочная (сувенирная) продукция после приобретения поступает на склад или иные места хранения, то подарки относят на забалансовый счёте 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Учет за балансом ведётся по стоимости приобретения. Аналитический учет по счету – в Карточке количественно-суммового учета

(ф. 0504041) по каждому предмету и его стоимости. После вручения подарки списывают с забалансового счета 07.

В случае, если ответственные лица представили документы на покупку и вручение подарков одной датой, в таком случае, на забалансовом счете 07 подарки не учитывают. Подарки принимают на балансовый аналитический счет 0.105.06.349 и сразу списывают в расходы.

Учреждение подтверждает факт вручения подарков Актом (ф. 0504230), либо Ведомостью свободной формы с указанием всех обязательных реквизитов первичного документа. Ведомость свободной формы применяется в случае, если можно собрать подписи получателей подарков (сувениров). В случае, если мероприятие считается массовым, и собрать подписи не представляется возможным, то Учреждение применяет акт о списании (ф. 0504230). При этом допустимо, если не будет реквизита для подписи лица, которому вручили подарок.

3.5.2.8.2. Согласно Приказу № 209н на аналитическом счёте 105.36.349 учитывается также:

- специальная продукция;
- бланки строгой отчетности;
- бутилированная питьевая вода, если отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам.

**Бланки строгой отчетности** учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», отдельно по деятельности на выполнение государственного (муниципального) задания и по приносящей доход деятельности в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

Перечень бланков строгой отчётности утверждается отдельно каждым обслуживаемым учреждением.

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

3.5.2.8.3. Саженцы и рассада однолетних растений, а также, удобрения для них, относятся к материальным запасам и принимаются к учету, как материальные запасы на счет 105.Х6 «Прочие материальны запасы» в увязке с подстатьей КОСГУ 346.

Саженьцы и рассада многолетних растений, а также, удобрения для них, относятся к материальным запасам и приобретаются по КОСГУ 347. Принимаются к учету, как материальные запасы на счет 105.Х6 «Прочие материальны запасы». После высадки, стоимость многолетних саженцев (или рассады) относится на счет 106.01 «Вложения в основные средства» и учитывается на этом счете до наступления периода эксплуатационного возраста.

Двухлетние цветы принимаются к учету как материальные запасы и учитываются по аналогии однолетних растений.»

### **3.6. Себестоимость**

Учет расходов по формированию себестоимости в бюджетных и автономных учреждениях ведётся отдельно:

- в рамках выполнения муниципального задания;
- в рамках приносящей доход деятельности.

Затраты на оказание услуг (изготовление готовой продукции) делятся на прямые и накладные.

**Прямые затраты** учитываются на счёте 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». 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 готовой продукции);

- списанные материальные запасы, в том числе медикаменты и перевязочные средства, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление готовой продукции), естественная убыль;

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

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

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

Расходы, которые связаны с основной деятельностью, но не имеют прямой связи с определенным видом услуг, работ, продукции, учитываются на счёте 109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг». В составе **накладных расходов** при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг (изготовлении готовой продукции);

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для оказания нескольких видов услуг (изготовления готовой продукции);

- амортизация основных средств, которые используются для оказания разных услуг (изготовления готовой продукции);

- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов.

**Общехозяйственные расходы** отражаются на счёте 109.80 независимо от того, сколько видов деятельности ведет учреждение. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (готовой продукции):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении готовой продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

- коммунальные расходы;

- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

К расходам, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), относятся:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- стипендия.

Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам в месяце распределения к объему выручки от реализации услуг (готовой продукции).

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

- в части распределяемых расходов – себестоимость реализованных услуг (готовой продукции) пропорционально прямым затратам на единицу услуги (продукции);
- в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).

*Основание: пункт 135 Инструкции № 157н.*

Себестоимость услуг 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.

### **3.7. Учёт денежных средств**

3.7.1. В соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт Учреждения, осуществляющие предпринимательскую деятельность, обязаны формировать в момент оплаты кассовые чеки на бумажном носителе и (или) в электронной форме, и выдавать (отправлять) их покупателю услуги.

Программой ЕИС УФХД ПК предусмотрена интеграция информации с контрольно-кассовой техникой с автоматическим формированием приходно-кассового ордера.

ЦБУ не осуществляет операции непосредственно с денежной наличностью, так как полномочия по операциям с наличными денежными средствами не переданы в рамках Соглашений по ведению учёта. В связи с этим, ответственность по отражению операций с денежной наличностью возложена на субъект учёта (каждое обслуживаемое Учреждение). Денежную наличность Учреждения самостоятельно сдают в банк.

В случае отсутствия доступа в ЕИС УФХД, лицам, назначенным ответственными в обслуживаемых учреждениях за ведение кассовых документов, операции по поступлению денежной наличности отражает в бухгалтерском учёте специалист ЦБУ на основании скан-копий кассовых документов (Приходного кассового ордера, Расходного кассового ордера, Отчёта кассира), поступивших по защищённым каналам связи от субъекта учёта.

3.7.2. Операции по поступлению и выбытию денежных документов оформляются приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002), с указанием записи «Фондовый».

Учёт операций с денежными документами ведётся на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514) с проставлением на них записи «Фондовый», а также, в журнале операций по прочим операциям (денежные документы) № 8-3 на основании документов, прилагаемых к отчётам кассира. Аналитический учёт операций с денежными документами ведётся по их видам в карточке учёта средств и расчетов (ф. 0504051).



К денежным документам, подлежащим учёту в учреждениях, относятся маркированные конверты, почтовые марки, санаторно-курортные путёвки (оплаченные), талоны на ГСМ.

3.7.3. Бюджетные и автономные учреждения ведут учет денежных средств на счетах, открытых в казначействе на счете 020111000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства». На счетах 220111000 и 420111000 отражается движение денежных средств в виде доходов от платной деятельности и иной деятельности и субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на счете, открытом в органе казначейства без санкционирования. На счетах 520111000 и 620111000 отражается движение денежных средств в виде иных субсидий и субсидий на капитальные вложения на счете, открытом в органе казначейства с санкционированием.

Аналитический учёт безналичных денежных средств учреждения по дополнительным аналитическим признакам осуществляется в разрезе разделов лицевых счетов (источников средств).

3.7.4. На счете 320101000 учитываются средства во временном распоряжении. Средства, поступающие во временное распоряжение, - средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению (н. 267 Приказа №157н).

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся, в частности:

- денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора (если это предусмотрено положением о закупках автономным учреждением);
- гранты, поступающие в Учреждение по трёхстороннему соглашению, в случае, если грантополучателем является сотрудник Учреждения;
- иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

Операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение автономного (бюджетного) учреждения, отражаются с применением статьи КОСГУ 510

«Поступление на счета бюджетов» (статьи КОСГУ 610 «Выбытие со счетов бюджетов»).

Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу п. 351 Приказа № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Согласно Письму Минфина России от 27.06.2014 № 02-07-07/31342 обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 (отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета признаются денежные средства, перечисленные учреждению, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета учреждения на другой счет, в том числе при осуществлении операций с использованием (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

Расчеты пластиковыми картами отражают на счете 020123000 «Денежные средства в пути», при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день (п. 162 Приказа № 157н).

Списание или зачисление денежных средств по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления в кредитную организацию реестра платежей или электронного журнала.

3.7.5. При использовании дебетовых карт, учреждения разрабатывают Порядок использования расчетных дебетовых карт. Отдельным приказом назначают сотрудников, которые будут использовать корпоративные карты. Учреждения могут использовать банковские карты (расчетные, дебетовые, корпоративные):

- для **снятия наличных** в кассу и подотчетным лицам для расчетов за товары, работы или услуги, на командировочные расходы;
- для оплаты товаров, работ или услуг, командировочных расходов напрямую картой – **безналичным путем**;
- для зачисления доходов, полученных от приносящей доход деятельности с целью перечисления средств на лицевой счёт.

Для расчётов с применением дебетовых карт, в случае зачисления денежных средств на следующий операционный день, используется счёт 0.201.23.000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути».

### **3.8. Учёт расчётов по доходам**

3.8.1. **Доходом** признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем).

*Пункт 43 СГС «Концептуальные основы».*

Датой дохода (в текущем периоде) от оказания услуг выполнения работ считается день, когда возникло право получить доход. Суммой дохода признаётся величина ожидаемых экономических выгод и (или) полезного потенциала.

3.8.2. Поступление и начисление администрируемых доходов отражаются в учете на основании первичных документов и документов, приложенных к выписке из лицевого счета администратора доходов.

Предстоящие доходы от предоставления права пользования активом признаются в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности с одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом либо равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды, либо в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

Начисление суммы доходов производится в момент возникновения права, в силу заключенных договоров, соглашений. Данные начисления

отражаются на основании данных отчета, сформированных в программном продукте «1С Аренда».

По заключенным договорам аренды земельных участков в безвозмездное пользование начисления производятся исходя из кадастровой стоимости земельных участков и текущего коэффициента, установленного на текущий финансовый год. При невозможности определения кадастровой стоимости Комитет вправе применять кадастровую стоимость – в условной оценке 1 рубль.

Аналитический учет расчетов по поступлениям и начислениям ведется в разрезе видов доходов КВД, по группам плательщиков (физические и юридические лица) и соответствующим им сумма расчетов в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам, в разрезе администрируемых плательщиков в программе 1С Аренда.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (сумма платежа) отражаются в бюджетном учете в день вступления в законную силу решения суда.

Начисления доходов от возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющие перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов отражаются в учете одновременно с кассовым поступлением.

Начисления прочих доходов от оказания платных услуг (работ) за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности Пермского муниципального района, отражаются в учете одновременно с кассовым поступлением. Размер платы установлен согласно Постановления администрации Пермского муниципального района «Об установлении размера платы за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности Пермского муниципального района» от 04.10.2016 №533. Аналитический учет расчетов по поступлениям и начислениям ведется в разрезе видов доходов КВД, по группам плательщиков (физические и юридические лица) и соответствующим им суммам расчетов в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

3.8.3. При отражении в доходах суммы субсидии на выполнение муниципального задания датой дохода в составе доходов будущих периодов

считается день, когда возникло право получить доход (день подписания соглашения). В доходах текущего периода – день, когда исполнено муниципальное задание.

Первичным документом, закрывающим расчёты между учреждением и учредителем, в части выполнения муниципального задания, является справка-расчёт «Для отражения в бухгалтерском учете фактически выполненного объёма услуг (работ) в рамках субсидии на выполнение муниципального задания» (Приложение 9.4 к ЕУП).

### **3.9. Расчёты по ущербу и иным доходам**

3.9.1. Доходы учреждения, полученные в виде компенсации понесенных им затрат, отражают на счете 020934000 «Расчеты по компенсации затрат».

К таким доходам можно отнести компенсацию расходов:

- за трудовую книжку;
- за обучение сотрудника при его увольнении;
- за утерю и восстановление пропуска или магнитной карты, выданной сотруднику, либо учащимся;
- суммы, вносимые виновными лицами при возмещении расходов учреждения (например, штраф по вине сотрудника при ДТП).

3.9.2. При возмещении сумм ущерба имуществу используется счёт 209.71, 209.74, в зависимости от вида имущества – основные средства или материальные запасы. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей оценочной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

3.9.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учёте при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

3.9.4. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (переход права собственности).

3.9.5. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учётом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов

поставщиков (подрядчиков) и признаются в учёте на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

### **3.10. Расчёты с подотчётными лицами.**

3.10.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя учреждения или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления средств на зарплатную карту сотрудника.

3.10.2. Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя учреждения. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

3.10.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается субъектом учёта и регламентируется внутренним актом. На основании распоряжения руководителя учреждения в исключительных случаях сумма может быть увеличена и составлять сумму не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Центрального банка (не более 100 000 (ста тысяч) рублей).

*Основание: пункт 6 указаний ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У).*

3.10.4. Сроки, на которые выдаются денежные средства выдаются под отчет устанавливаются внутренними актами субъекта учёта. По истечении этого срока подотчетное лицо обязано отчитаться в течение трех рабочих дней.

3.10.5. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок, разработанным субъектом учёта. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного приказом).

3.10.6. По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

3.10.7. Порядок расчетов с подотчетными лицами с использованием банковской карты сотрудника организован следующим образом.

- в платежном поручении нужно указывать, что перечисленные средства являются подотчетными;

- в ЦБУ поступает письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на личную банковскую карту сотрудника учреждения с указанием реквизитов.

### **3.11. Расчёты с поставщиками и подрядчиками.**

Расчёты с поставщиками и подрядчиками ведутся на счёте 0.302.хх.000.

<b>Код счета</b>	<b>Название счета</b>	<b>Соответствие КОСГУ</b>
<b>Расчеты по работам, услугам</b>		
302.21	Расчеты по услугам связи	221 «Услуги связи»
302.22	Расчеты по транспортным услугам	222 «Транспортные услуги»
302.23	Расчеты по коммунальным услугам	223 «Коммунальные услуги»
302.24	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)»
302.25	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	225 «Работы, услуги по содержанию имущества»
302.26	Расчеты по прочим работам, услугам	226 «Прочие работы, услуги»
302.27	Расчеты по страхованию	227 «Страхование»
302.28	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений»

302.29	Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	229 «Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами»
--------	--	---

---

### Расчеты по поступлению имущества

302.31	Расчеты по приобретению основных средств	310 «Увеличение стоимости основных средств»
--------	--	---

302.32	Расчеты по приобретению нематериальных активов	320 «Увеличение стоимости нематериальных активов»
--------	--	---

302.33	Расчеты по приобретению произведенных активов	330 «Увеличение стоимости произведенных активов»
--------	---	--

302.34	Расчеты по приобретению материальных запасов	340 «Увеличение стоимости материальных запасов»
--------	--	---

---

### Расчеты по прочим расходам

302.93	Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)	293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»
--------	--	--

302.97	Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	297 «Иные выплаты текущего характера организациям»
--------	--	--

---

Денежные обязательства принимаются по первичным учетным документам – накладным, актам и другим документам, которые подтверждают приемку товаров, а также выполнение работ, услуг.

*Ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 20 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».*

Учёт принятых и принимаемых обязательств ведется на счетах санкционирования. Корреспонденция счетов по санкционированию представлена в Приложении 8 к Единой учётной политике.



### **3.12. Доходы и расходы будущих периодов.**

3.12.1. **Доходы** будущих периодов возникают у учреждений в следующих случаях:

- при получении субсидии на госзадание, на иные цели, гранты;
- при продаже имущества в рассрочку;
- при оказании услуг, переходящих на будущие отчетные периоды (долгосрочные договоры);
- при продаже абонементов: в бассейн, в спортзал и т. п.;
- при сдаче имущества в операционную аренду.

Для отражения доходов будущих периодов в части межбюджетных трансфертов, субсидий на иные цели и субсидий на выполнение муниципального задания применяются счета 401.41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 401.49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

При первом применении счетов 401.41, 401.49 перевод сальдо со счёта 401.40 осуществляется в первый рабочий день текущего финансового года.

По окончании финансового года перевод сумм доходов будущих периодов с кредита счета 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года" на счет 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в части доходов будущих периодов подлежащих к признанию в текущем году осуществляется в первый рабочий день текущего финансового года.

3.12.2. В составе **расходов** будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются:

- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности;
- отпускные, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск;
- плата за сертификат ключа ЭЦП по договору, срок которого истекает в следующем финансовом году;
- упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льготных условиях;
- взносы на капремонт многоквартирного дома;

При отражении отпускных, выданных авансом, расходы будущих периодов, учитываемых на счете 401.50, списываются в состав финансового результата последним днем текущего финансового года на основании

информации по использованным отпускам, предоставленной отделом кадрового учета.

Взносы на капремонт учитываются на счете 401.50 по объектам (каждому помещению в многоквартирном доме). Расходы на уплату взносов в фонд капитального ремонта, учитываемые на счете 401.50, списываются на текущий финансовый результат на основании отчета регионального оператора или информации банка, где открыт спецсчет для учёта взносов. Для получения отчета оператору направляется запрос в письменной форме. При технической возможности отчет учреждение получает на сайте регионального оператора.

При выбытии имущества, по которому перечислялись взносы в фонд капитального ремонта списание расходов, учитываемых на счете 401.50 отражается в корреспонденции со счетом 0.401.20.273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами". Суммы взносов в фонд капитального ремонта, накопленные собственником, при выбытии квартиры с учета списываются с баланса и не передаются для балансового учета новому собственнику.

### **3.13. Резервы предстоящих расходов.**

3.13. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведённым в Приложении 10 к настоящей Учётной политике.

### **3.14. Событие после отчётной даты**

События после отчётной даты и факты хозяйственной жизни, относящиеся к таким событиям, отражены в Приложении 11 к настоящей Учётной политике.

Операции по отражению в учёте событий после отчётной даты оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) с приложением профессионального суждения.

### **3.15 Долгосрочные договоры**

В соответствии с пунктом 27 Стандарта "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н) актив субъекта отчетности классифицируется как **краткосрочный**,

если он предназначен для потребления, передачи (продажи) или обращения в денежные средства (иные активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с пунктом 28 Стандарта "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н) обязательство субъекта, отчетности классифицируется как **краткосрочное**, если предполагается его погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие активы и обязательства субъекта отчетности классифицируются как **долгосрочные**.

СГС «Долгосрочные договоры» **применяется** для учета расчетов по длительным договорам, от которых учреждение получает доходы. В частности, долгосрочными являются:

-договоры оказания услуг, выполнения работ со сроком действия не более года, если даты начала и окончания исполнения в разных отчетных периодах;

-договоры оказания услуг или выполнения работ со сроком действия более одного года.

СГС «Долгосрочные договоры» **не применяется**, если учреждение реализует товары и продукцию, которую производит без предварительного заказа. В случае, когда продукция по договору выпускается под заказ, стандарт **применяется**, если договор долгосрочный.

Договор на выполнение работ по изготовлению готовой продукции – это договор подряда. На такой договор распространяется СГС «Долгосрочные договоры». Но стандарт применяется только в случае, если срок договора:

-более года;

-не более года, при этом даты начала и окончания срока в разных отчетных периодах.

Это следует из статей 702, 703 ГК, пунктов 3, 5 СГС «Долгосрочные договоры», раздела I Методички к СГС «Долгосрочные договоры».

Стандарт **не применяется** при отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом учета договоров:

а) на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

б) цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен. К таким договорам относятся договоры по дополнительным платным образовательным услугам (сроком более года, либо, переходящие из одного отчетного периода в другой).

Доходы по долгосрочным договорам на работы и услуги начисляются по коду аналитики 130 и подстатье КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)». Оплату от заказчика отражают по этим же кодам. Такие правила – в пункте 12.1.3 Порядка применения КБК № 85н, пункте 9.3.1 Порядка применения КОСГУ № 209н.

При выполнении работ или оказании услуг по долгосрочному договору, доходы и расходы учитываются в следующем порядке:

1. Суммы плановых доходов отражаются на счетах санкционирования 500.00 на дату заключения договора.

2. Доходы будущих периодов признаются не позднее следующего месяца.

3. Доходы будущих периодов признаются в текущем периоде в течение срока действия договора. Расходы на исполнение договора списываются на себестоимость услуг или работ.

При оказании услуг (выполнении работ) по долгосрочному договору, информация о договоре отражается в Пояснительной записке. Если задолженность заказчика долгосрочная, сумму отражают в Балансе и в Сведениях о задолженности.

**В межотчетный период** входящие остатки на 1 января 2020 года по действующим долгосрочным договорам отражаются в том случае, если по ним учреждение выступает исполнителем или подрядчиком. Основным критерием при определении принадлежности договоров к долгосрочным является срок действия таких договоров.

На основании выявленного срока применяется решение о том, нужно ли применять стандарт. Стандарт применяется, если срок договора:

-более одного года;

-не более года, но даты начала и окончания исполнения в разных отчетных периодах и решение применять стандарт закрепили в учетной политике.

Долгосрочный договор на работы и услуги

1. Определяется оставшийся срок действия договора.
2. Определяется сумма доходов будущих периодов, которая приходится на оставшийся срок действия договоров с 1 января 2020 года.
3. Выявленные остатки по доходам и расчетам с заказчиком отражаются по дебету счёта 0.205.3X.56X. При корректировке остатков в меж отчётный период используется счёт 401.30 «Финансовый результат прошлых отчётных периодов».
4. Информацию о корректировке остатков отражают в Сведениях об изменении остатков валюты баланса.

Пункты 16, 17 СГС «Долгосрочные договоры», раздел IV Методички к СГС «Долгосрочные договоры».

Корректировка входящих остатков расчетов по доходам по долгосрочным договорам, заключенным в 2019 году или ранее, в меж отчётный период происходит в следующем порядке:

-в сумме доходов будущих периодов, предусмотренной иным долгосрочным договором за период с 1 января 2020 года до окончания срока действия договора (за период формирования прогноза по доходам):

по дебету счёта 0 205 3X 56X и кредиту счёта 0 401 30 000

по дебету счёта 0 401 30 000 и кредиту счёта 0 401 40 13X;

-в сумме доходов от реализации, соответствующей выполненным до 1 января 2020 года объемам работ (оказанным услугам), при этом ранее (до 1 января 2020 года) указанные доходы не были отражены в составе доходов от реализации:

по дебету счёта 0 205 3X 56X и кредиту счёта 0 401 30 000

по дебету счёта 0 401 30 000 и кредиту счёта 0 401 10 13X

по дебету счёта 0 401 10 13X и кредиту счёта 0 401 30 000;

-в сумме дебиторской задолженности по доходам, сформированной по состоянию на 1 января 2020 года, исходящие остатки по счёту 0 205 3X 56X "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат" уточнения не требуют.

### **3.16 Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

3.16. Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.16.1. Бюджетная информация применяются при формировании отчетов в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающих

бюджетную информацию. Применяется одновременно СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», Приказом 191н, Приказом № 33н, Бюджетным кодексом РФ.

Раскрытие бюджетной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется, в частности, в целях мониторинга (анализа) исполнения бюджета, результатов выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и результатов выполнения государственного (муниципального) задания; контроля за соблюдением бюджетного законодательства РФ.

3.16.2. Бюджетная информация - это бюджетные назначения исполнения бюджета и плановые назначения деятельности учреждения, показатели которых формируются на основании 500-х счетов бухучета, включает в себя информацию:

Для ПБС:

- утвержденные плановые показатели по доходам бюджета;
- утвержденные (доведенные) показатели бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств;
- утвержденные плановые показатели поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета;
- утвержденные (доведенные) бюджетные ассигнования по выплатам источников финансирования дефицита бюджета.

Для бюджетных и автономных учреждений:

- утвержденные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения;
- иные плановые показатели деятельности бюджетного, автономного учреждения, утвержденные на соответствующий год.

3.16.3. Бюджетная информация отражается в следующих формах, установленных Приказом 191н и Приказом № 33н:

-Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (ГРБС), распорядителя (РБС), получателя бюджетных средств (ПБС), главного администратора (ГЛАД), администратора источников финансирования дефицита бюджета (АД), главного администратора, администратора доходов бюджета (АИФ) (ф. 0503127);

-Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128, ф. 0503128-НП));
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738, ф. 0503738-НП);
- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117, ф. 0503117-НП);
- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
- Пояснительная записка (ф. 0503160), в части таблиц и форм отражающих плановые назначения;
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760), в части таблиц и форм отражающих плановые назначения.

Бюджетная информация ФО ППО включает следующие формы:

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Пояснительная записка (ф. 0503160), в части таблиц и форм отражающих плановые назначения.

3.16.4. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учёта по формам, в объёме и в сроки, установленные вышестоящей организацией и бюджетным законодательством использованием программного продукта ЕИС УФХД подсистема СКО ЕИС УФХД ПК. Отчётность подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью лицами, уполномоченными на право использования ЭЦП в подсистеме СКО, согласно утверждённому приказу.

### **3.17 Учёт активов и обязательств при наличии концессионных соглашений**

3.17.1. Объект концессионного соглашения или иное передаваемое по соглашению имущество отражается обособленно в составе нефинансовых активов имущества казны. Имущество, переданное по концессионным соглашениям, признается активом и отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета 1.108.90.000 «Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии». Одновременно объекты, переданные в концессию, учитываются учреждением или органом, осуществляющим полномочия собственника имущества на дополнительном аналитическом счёте, открытом для забалансового счета 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Если по концессионному соглашению переданы объекты, по которым не прекращено право оперативного управления государственного

(муниципального) учреждения, то в данном учреждении осуществляется постановка указанных объектов на соответствующий счет 0.101.9X.00 «Основные средства- имущество в концессии».

3.17.2. Передача и возврат имущества концедента по концессионному соглашению отражается как внутреннее перемещение соответствующих нефинансовых активов на дату подписания сторонами концессионного соглашения акта приема-передачи.

3.17.3. Начисление амортизации по имуществу концедента осуществляется в течении срока действия концессионного соглашения методом, применяемым для амортизации объектов нефинансовых активов, к которым относится переданное имущество и отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета 1.104.59.000 «Амортизация имущества казны в концессии».

В случае если передача имущества по концессионному соглашению осуществляется без прекращения права оперативного управления (права хозяйственного ведения), амортизацию имуществу концедента продолжает начислять учреждение, являющееся балансодержателем передаваемого имущества и отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета 1 104 90 000 «Амортизация имущества в концессии».

3.17.4. Концессионным соглашением предусматривается плата, вносимая концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения (далее - концессионная плата). Внесение концессионной платы может предусматриваться как в течение всего срока использования объекта концессионного соглашения, так и в течение отдельных периодов такого использования. Размер концессионной платы, форма, порядок и сроки ее внесения устанавливаются концессионным соглашением.

В случае, если на дату принятия к учету созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения общая сумма доходов по соглашению может быть надежно определена, субъект учета отражает расчеты с дебиторами по доходам от собственности на общую сумму доходов по концессионному соглашению в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от концессионной платы.

Соответственно, в учете уполномоченного органа будет отражаться следующая запись:



Дебет счета 1.205.20.56X "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от собственности"

Кредит счета 1.401.40.12X "Доходы будущих периодов от концессионной платы"

- отражены доходы будущих периодов от концессионной платы.

Доходы по концессионному соглашению признают в составе доходов от собственности текущего периода ежемесячно до истечения срока действия соглашения. Одновременно уменьшая сумму предстоящих доходов от концессионной платы.

Если на дату принятия к учету объекта общая сумма доходов по соглашению не может быть надежно определена, доходы от концессионной платы признают в составе доходов от собственности в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

3.17.5. Если соглашением не установлено иное, все расходы на исполнение обязательств по нему несет концессионер (ч.12 ст.3 Закона № 115-ФЗ).

### **3.18 Инвентаризация активов и обязательств**

Порядок взаимодействия ЦБУ при проведении субъектами централизованного учета инвентаризации активов, имущества, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета, а также правила документооборота и технология обработки учетной информации определены Графиком документооборота (Приложение 2). Порядок проведения инвентаризации активов, имущества обязательств и иных объектов бухгалтерского учета устанавливается внутренним локальным актом субъекта централизованного учета.

*Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции N 157н, п. 7 Инструкции N 191н, п. 9 Инструкции N 33н, раздел VIII СГС "Концептуальные основы".*

### **3.19 Дебиторская и кредиторская задолженность**

3.19.1. **Дебиторская задолженность** – это долги организаций, сотрудников и других физ. лиц перед учреждением.

По рискам неоплаты/невозврата задолженность подразделяют на **сомнительную** и **безнадежную**. По сроку погашения - на **просроченную** и **текущую**, в том числе к ней относится и долгосрочная.

К текущей относится задолженность, по которой срок оплаты/возврата не наступил. Такую дебиторскую задолженность учитывают в обычном

порядке. Задолженность, которую не вернули, необходимо признать **сомнительной** или **безнадежной**, чтобы списать.

### Виды дебиторской задолженности

Виды дебиторской задолженности	Определение	Цель выявления
Просроченная	Задолженность, срок исполнения которой уже наступил.	Для корректного заполнения отчетности (ф. 0503169, ф. 0503769).
Долгосрочная	Задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев.	Для корректного заполнения отчетности (ф. 0503169, ф. 0503769).
Сомнительная	Задолженность, по которой нет уверенности, что должник ее погасит (например, контрагент оспаривает долг).	Для корректного отражения в учёте (списать долг с баланса на забалансовый учет).
Безнадежная	Задолженность, которую невозможно взыскать (например, организация ликвидирована).	Списать долг с баланса или забаланса окончательно.

Для определения вида дебиторской задолженности, комиссия проводит анализ задолженности – определяет по каждому контрагенту дату возникновения долга и дату его исполнения по правовому основанию.

**3.19.1.2 Срок исковой давности** – период времени, в пределах которого учреждение вправе защитить свои права и интересы в судебном порядке (статья 195 Гражданского кодекса РФ), с целью взыскания задолженности, пока этот срок не истек. По окончании срока исковой давности, задолженность признаётся безнадежной и списывается с балансового учёта.

Общий срок исковой давности – три года.

Срок исковой давности **не прерывается**, если должник не исполнил свои обязательства на дату, определённую условиями договора, и не давал о себе знать в течение всего срока исковой давности. Срок исковой давности определяется со дня, следующего за последним днём исполнения обязательств по контракту (соглашению, договору).

Срок исковой давности **прерывается**, если должник признал свой долг. Например, подписал акт сверки, либо ответил на претензионное письмо. В этом случае, срок исковой давности определяется заново. При этом время, которое истекло до перерыва, в новый срок исковой давности не засчитывается. Исключение – случаи, которые установлены пунктом 2 статьи 196, статьи 203 Гражданского кодекса РФ.

**3.19.1.3 Дебиторская задолженность** списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию (Приложение №12).

Такая дебиторская задолженность критериям актива не отвечает – от нее не ожидается поступление экономических выгод в виде денежных средств или товаров, работ, услуг. Поэтому отражать на балансе остатки такой задолженности нельзя (пункт 35, 36 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», письмо Минфина от 14.07.2017 № 02-08-10/45171).

При отражении в бухгалтерском учете операций по списанию дебиторской задолженности используется следующий механизм:

- дебиторская задолженность, числящаяся на балансовых счетах (206, 207, 208, 210.05, 303, 304) и признанная **нереальной к взысканию**, подлежит списанию с балансовых счетов с одновременным отражением списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»;

- дебиторская задолженность по доходам, числящаяся на балансовых счетах (205, 209) и признанная нереальной к взысканию (**сомнительной**), списывается с балансовых счетов (корректируется). При этом, на сумму не реальной ко взысканию (сомнительной задолженности) формируется резерв по сомнительным долгам на забалансовом счёте 04 «Сомнительная

задолженность»;

- дебиторская задолженность по доходам, числящаяся на балансовых счетах (205, 206, 207, 208, 209, 210.05, 303,304) и признанная **безнадёжной к взысканию**, подлежит списанию с балансовых счетов. При этом, списанная с балансового учёта задолженность на забалансовый счёт 04 «Сомнительная задолженность» не принимается, резерв по сомнительным долгам не формируется, задолженность списывается с учёта окончательно.

- дебиторская задолженность по доходам, числящаяся на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», в том числе, в части резерва по сомнительным долгам и признанная безнадёжной к взысканию, подлежит списанию с забалансового учёта (уменьшению резерва по сомнительным долгам).

Списание оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

Если по сомнительной задолженности поступили деньги или была возобновлена процедура взыскания, то дебиторскую задолженность восстанавливают на баланс, с одновременным списанием с забаланса. Операции оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

ПБС списание дебиторской задолженности обязаны согласовать с главным администратором доходов.

*Пункт 339 Инструкции 157н, пункт 11 СГС «Доходы, письма Минфина от 17.04.2019 № 02-07-10/27662, от 15.06.2018 № 02-06-10/41414.*

**3.19.2 Кредиторская задолженность**, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения комиссии и приказа руководителя учреждения в порядке, предусмотренном Положением о списании кредиторской задолженности (Приложение №13). Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и информации о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

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

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

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

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

*Основание: пункты 371, 372 Инструкции № 157н.*

### **3.20 Учёт расчётов по заработной плате**

#### **3.20.1 Учёт рабочего времени.**

Табель учета рабочего времени формируется автоматизированным способом посредством ЕИС УФХД ПК.

В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени с применением условных обозначений, утвержденных Приказом Минфина от 28.02.2018 года № СЭД-39-01-22-54:

Наименование показателя	Условное обозначение показателя
1	2
Явка	Я
Вахта	ВМ
Повышение квалификации	ПК
Повышение квалификации в другой местности	ПМ
Временная нетрудоспособность без назначения пособия в случаях, предусмотренных законодательством	Т
Сокращенная продолжительность рабочего времени в случаях, предусмотренных законодательством	ЛЧ
Время вынужденного прогула	ПВ
Работа в режиме неполного рабочего времени	НС
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Дополнительные выходные дни (неоплачиваемые)	НВ
Забастовка	ЗБ
Отстранение от работы с оплатой	НО

Отстранение от работы без оплаты	НБ
Приостановка работы в случае задержки выплаты заработной платы	НЗ
Простой, не зависящий от работодателя и работника	НП
Простой по вине работодателя	ПР
Вечерние часы	ВЧ
Простой по вине работника	ВП
Отпуск без сохранения заработной платы	ОЗ
Уволен	У

Внесение изменений в условные обозначения осуществляется посредством внесения изменений в Приказ Минфина от 28.02.2018 года № СЭД-39-01-22-54.

### 3.20.2 Информирование работников о начисленной заработной плате.

В целях обеспечения сотрудников своевременной информацией о начисленной заработной плате (ч. 1 ст. 136 ТК РФ), расчётные листки направляются сотрудникам по электронной почте, которую указывает работник в заявлении о выдаче расчётного листка в электронном виде.

*Письмо от 21.02.2017 № 14-1/ООГ-1560.*

Форма расчётного листка утверждена Приложением 9.10, форма заявления утверждена Приложением 9.11 к Единой учётной политике.

### **3.21 Передача дел при смене руководителя (главного бухгалтера)**

Порядок передачи дел при смене руководителя (или главного бухгалтера ЦБУ), в части передачи бухгалтерских документов, определяется внутренним локальным актом субъекта централизованного учёта.

При смене руководителя (или главного бухгалтера) передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя субъекта централизованного учёта в котором обязательно указываются:

- сроки передачи дел,
- лицо, ответственное за сдачу дел,
- лицо, ответственное за прием дел,
- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа и т.п.),
- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов.

*Основание: п. 14 Инструкции N 157н.*

### **3.22 Осуществление внутреннего финансового контроля**

3.22.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

3.22.2. В рамках внутреннего контроля проверяется правильность отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с действующим законодательством России и иными нормативными актами учреждения.

### **3.23 Информация о связанных сторонах**

Порядок отражения информации о связанных сторонах утверждается внутренним локальным актом субъекта централизованного учета, с учетом требований Федерального стандарта «Информация о связанных сторонах».

## **Раздел 4. НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ**

### **4.1. Общие положения**

4.1.1. Налоговый учет осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

4.1.2. В соответствии с переданными полномочиями ЦБУ рассчитывает, исчисляет и перечисляет налог на доходы физических лиц, страховые взносы, имущественные налоги (земельный, транспортный, налог на имущество), налог на прибыль, УСН, НДС и исполняет функции налогового агента, налогоплательщика при сдаче расчетов и деклараций в инспекцию Федеральной налоговой службы по месту нахождения субъекта учета в соответствии с требованиями законодательства.

4.1.3. Учет расчетов по налогам, платежам и страховым взносам ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно в разрезе каждого налога, платежа и сбора по уровню бюджетов и внебюджетных фондов, а также по типу задолженности (начисление, уплата суммы налога, платежа и сбора, пени, штрафа).

4.1.4. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

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

- передача отчетности в отделение ПФ РФ, региональное отделение Фонда социального страхования РФ, территориальный орган Росстата.

#### **4.2. Налог на доходы физических лиц, страховые взносы.**

4.2.1. Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ (определение налоговой базы, удержание и перечисление налога) ведется в электронном виде.

4.2.2. Осуществляется контроль за своевременностью исчисления и удержания НДФЛ, сдаче сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов, а также контроль за своевременностью подачи сведений о невозможности удержать налог.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога, налоговый агент не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщает налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог на доходы физических лиц и сумме налога. Невозможность удержать налог возникает в случае выплаты дохода в натуральной форме или возникновении дохода в виде материальной выгоды. При этом, если до окончания налогового периода налоговым агентом выплачиваются налогоплательщику какие-либо денежные средства, он обязан произвести из них удержание налога с учетом ранее не удержанных сумм. Также, обязанность о подаче сведений возникает, если доход в натуральной форме получил человек, не являющийся сотрудником учреждения.

*Основание: пункт 5 статьи 226 НК РФ, Письмо ФНС России от 22.11.2013 № БС-4-11/20951.*

4.2.3. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых субъект учета выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

4.2.4. Учет доходов, полученных физическими лицами субъектов централизованного учёта в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в системе ЕИС УФХД (Зарплата и кадры государственного учреждения).

4.2.5. Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется



автоматизированным способом в ЕИС УФХД в базе ЗГУ (зарплата государственного учреждения).

4.2.6. Налоговым периодом признается календарный год.

4.2.7. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по форме 6-НДФЛ представляется в налоговые органы за первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

4.2.8. Сведения о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица" представляется в налоговые органы за налоговый период - календарный год.

### **4.3. Налог на добавленную стоимость**

4.3.1. Объектом обложения НДС не является выполнение работ (оказание услуг), а также другие операции, которые не признаются реализацией для целей расчета НДС в соответствии с Налоговым кодексом РФ, в частности, не признаются объектом обложения НДС:

- выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления (пункт 4 статьи 146 НК РФ);

- выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ);

-услуги по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (пункт 4 статьи 149 НК РФ);

-услуги в сфере образования, оказываемые организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, за

исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений (пункт 14 статьи 149 НК РФ).

4.3.2. Суммы налога на добавленную стоимость (НДС), предъявленные поставщиками (подрядчиками) учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС.

4.3.3. Учреждения, оказывающие услуги, которые не освобождены от НДС предоставляют в ИФНС уведомление об освобождении от уплаты НДС в порядке предусмотренном положениями статьи 145 НК РФ.

4.3.4. Объектом обложения НДС в казенных учреждениях признается реализация муниципального имущества. Порядок определения налогооблагаемой базы по НДС при реализации имущества установлен статьями 153–154 Налогового кодекса РФ, налоговые ставки и порядок исчисления налога определены в статьях 164 и 166 Налогового кодекса РФ.

*Пункт 3 письма Минфина России от 2 августа 2012 г. № 02-03-09/3040.*

4.3.6. Налоговым периодом является квартал.

4.3.7. В установленные сроки по истечении каждого налогового периода представляется налоговая декларация по форме КНД 1151001 в налоговые органы.

#### **4.4. Налог на прибыль**

4.4.1. В целях определения налоговой базы доходы и расходы распределяются методом начисления.

*Основание: статьи 271, 272 главы 25 Налогового кодекса РФ)*

4.4.2. Учет Доходов и Расходов по внебюджетной деятельности ведется по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» в соответствии с Инструкциями 174н, 183н в следующем порядке:

1) Доходы по направлениям деятельности:

-родительская плата;

-платные услуги;

-оздоровительная компания;

-аренда;

-компенсация затрат;

-гранты (G);

-безвозмездные поступления (пожертвования, благотворительные взносы и т.п.);

-доходы от реализации имущества.

2) Расходы по направлениям деятельности:

--родительская плата;

-платные услуги;

-оздоровительная компания;

-аренда;

-компенсация затрат;

-гранты (G);

-прочие безвозмездные (B).

4.4.3. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений (грантов), ведется отдельно от других доходов и расходов с использованием в 14 разряде счета символа «G».

4.4.4. Расходы на оплату сторонним организациям, в том числе за предоставленные ими услуги, поставленные товары признаются датой совершения факта хозяйственной жизни в соответствии с условиями заключенных договоров, либо последним числом отчетного (налогового) периода (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Если первичный учетный документ, подтверждающий факт оказания услуг за истекший месяц, составлен непосредственно после окончания месяца, в котором был совершен факт хозяйственной жизни, в течение разумного срока, но до даты представления декларации (до 28 числа), то такие первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, следует учитывать в том отчетном периоде, к которому они относятся (письма Минфина России от 02.08.2019 N 03-07-11/58375, от 28.04.2016 N 03-03-06/1/24705, от 27.07.2015 г. N 03-03-05/42971, письмо ФНС России от 21.08.2015 N ГД-4-3/14815@)).

4.4.5. Регистры налогового учета формируются на основе данных бухгалтерского учета в ЕИС УФХД. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета, формируемые в системе ЕИС УФХД:

1.01. Доходы от реализации товаров и услуг;

1.02. Доходы от реализации прочего имущества;

1.03. Внереализационные доходы;

1.04. Прямые расходы по реализации товаров и услуг;

1.05. Расходы по реализации прочего имущества;

1.06. Косвенные расходы на производство и реализацию;

1.07. Прочие косвенные расходы;

1.08. Внереализационные расходы;

Основание: статья 314 главы 25 Налогового кодекса РФ

4.4.6. Налоговые регистры формируются нарастающим итогом и подписываются ЭЦП в электронном виде ежеквартально, не позднее срока формирования квартальной отчетности в ИФНС.

4.4.7. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на специалиста ЦБУ.

4.4.8. Налоговые декларации формируются в электронном виде и выгружаются в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

4.4.9. Для ведения налогового учета используются:

–регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков (направление деятельности и вид затрат) в зависимости от степени признания в налоговом учете;

–налоговые регистры формируются в системе ЕИС УФХД по видам затрат.

*Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.*

4.4.10. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания относится к средствам целевого финансирования и не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Расходы, произведенные за счет указанных средств, не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль (п. 49 ст. 270, п. 1 ст. 252 НК РФ).

4.4.11. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

*Основание: п.2 ст. 285 НК РФ; п. 3 ст. 286 НК РФ.*

4.4.12. Учет амортизируемого имущества

Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

К амортизационному имуществу для налогового учета относится имущество первоначальной стоимостью более 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

*Основание: п.1 ст. 256 НК РФ.*

Имущество стоимостью 100 000 рублей и менее не признается амортизируемым, затраты на его приобретение учитываются единовременно (п. 1 ст. 256 НК РФ, п.1 ст.257 НК РФ) и включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп.3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

#### **4.5. УСН (упрощенная система налогообложения)**

4.5.1. Упрощенная система налогообложения применяется, согласно условий статьи 346.11 НК РФ.

4.5.2. Объектами налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

4.5.3. Учреждение при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

4.5.4. Расходами, уменьшающими полученные доходы, признаются затраты в соответствии со ст. 346.16 НК РФ.

4.5.5. Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется в электронном виде в систем ЕИС УФХД.

4.5.6. Датой поступления доходов определяется день поступления денежных средств на лицевой счет учреждения, в кассу учреждения, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (п.1 ст. 346.17 НК РФ).

4.5.7. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

4.5.8. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней себестоимости (пп.2 п.2 ст.346.17 гл.26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ).

4.5.9. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года.

4.5.10. Если объектом налогообложения являются доходы учреждения, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов. Если объектом налогообложения являются доходы уменьшенные на величину расходов,

налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов, но не менее 1 процента с доходов в год (минимальный налог). Минимальный налог уплачивается, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога (п. 6 ст.346.18 НК РФ, ст. 346.20 НК РФ).

4.5.11. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются: первый квартал, полугодие и девять месяцев (ст.346.19 НК РФ).

4.5.12. Учреждения уплачивают авансовые платежи на налогу за отчетные периоды. По истечении налогового периода учреждение уплачивает налог, не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации (п.1,2 ст. 346.23 НК РФ).

4.5.13. Налоговая декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 346.23 НК РФ).

4.5.14. Оплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

4.5.15. Учреждения, используемые УСН не являются плательщиками налога на имущество.

4.5.16. Уведомление о переходе на УСН подается не позднее 31 декабря, предшествующего году, в котором учреждение добровольно будет применять упрощенку после перехода с общей системы налогообложения.

#### **4.6. Транспортный налог**

4.6.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения (гл. 28 НК РФ, региональный Закон "О транспортном налоге").

4.6.2. Для целей настоящего пункта включаются в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в ГИБДД.

4.6.3. В целях уплаты авансовых платежей, учреждение заполняет форму расчёта, согласно Приложению 9.15 к Единой учётной политике.

#### **4.7. Налог на имущество**

4.7.1. Налогооблагаемой базой при исчислении налога на имущество признается недвижимое и движимое имущество, учитываемое на балансе (п.1 ст.374 НК РФ).

4.7.2. Не признается объектом налогообложения движимое имущество принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (пп.8 п.7 ст. 374 НК РФ).

4.7.3. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п.1 ст.375 НК РФ).

4.7.4. Налоговым периодом признается календарный год.

4.7.5. Налоговая ставка устанавливается Законом Пермского края о налогообложении.

4.7.6. В целях уплаты авансовых платежей, учреждение заполняет форму расчёта, согласно Приложению 9.14 к Единой учётной политике.

#### **4.8. Земельный налог**

4.8.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса.

Основание: глава 31 Налогового кодекса.

4.8.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса.

4.8.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса.

4.8.4. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственными за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года являются учреждения.

4.8.5. Начисление и уплата в бюджет земельного налога за филиалы производится ими самостоятельно.

4.8.6. В целях уплаты авансовых платежей, учреждение заполняет форму расчёта, согласно Приложению 9.15 к Единой учётной политике.

### **Раздел 5. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ЕДИНУЮ УЧЁТНУЮ ПОЛИТИКУ ПРИ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ УЧЁТА.**

Внесение изменений в единую учетную политику осуществляется ЦБУ в случаях:

а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных

правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) разработки и выбора центром бухгалтерского учёта новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

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

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от учреждений в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения возложенных на них функций;

д) поступления предложений от учредителей учреждений, финансового органа в целях совершенствования методов ведения централизованного бухгалтерского учета;

е) поступления рекомендаций, указанных в аудиторском заключении при проведении внутреннего финансового аудита.

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

Внесение изменений в единую учетную политику по предложениям учреждений, их учредителей, финансового органа (далее – инициатор изменений) осуществляется с учетом следующих положений.

В предложения по изменению единой учетной политики, подготовленные инициатором изменений, включается следующая информация:

- обоснование необходимости внесения изменений с обоснованием причины возникновения такого изменения;

- данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений единой учетной политики, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;

- прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.



ЦБУ в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения в единую учетную политику либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению ввиду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. ЦБУ в период рассмотрения предложений по внесению изменений в единую учетную политику может запросить дополнительную информацию у инициатора изменений.

Для определения даты начала применения вносимых изменений ЦБУ дает заключение относительно состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

При внесении изменений в Учётную политику, в целях сопоставления отчётности, оценивается существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности субъекта учёта на основе профессионального суждения. Также, на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.