

Единая учетная политика
при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета центральных
исполнительных органов государственной власти Московской области,
государственных органов Московской области и государственных учреждений
Московской области, в отношении которых Государственное казенное
учреждение Московской области «Централизованная бухгалтерия Московской
области» осуществляет бухгалтерское обслуживание

I. Общие положения

1. Единая учетная политика при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета центральных исполнительных органов государственной власти Московской области, государственных органов Московской области и государственных учреждений Московской области, в отношении которых Государственное казенное учреждение Московской области «Централизованная бухгалтерия Московской области» (далее – Централизованная бухгалтерия) осуществляет бухгалтерское обслуживание (далее – субъект централизованного учета), определяет в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н, иными федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и единой методологией ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (бюджетной) отчетности), совокупность способов ведения Централизованной бухгалтерией бухгалтерского (бюджетного) учета субъектов централизованного учета, необходимых для формирования бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

2. Единая учетная политика при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета (далее – Единая учетная политика) субъектов централизованного учета также раскрывает:

методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов

бухгалтерского (бюджетного) учета (далее – бухгалтерский учет), и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (бюджетной) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

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

порядок взаимодействия Централизованной бухгалтерии при проведении субъектами централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

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

правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете

в соответствии с графиком документооборота, технологию обработки (представления, обмена) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской отчетности Централизованной бухгалтерией;

порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

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

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

3. Порядок взаимодействия Централизованной бухгалтерии при проведении субъектами централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета определены Договором об обслуживании, правилами документооборота, технологией обработки результатов инвентаризации, установлены графиком документооборота к Договору об обслуживании (далее - график документооборота) с субъектом централизованного учета. Порядок

проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета устанавливается субъектами централизованного учета в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

4. Единая учетная политика применяются последовательно из года в год.

5. Единая учетная политика разработана на основании и с учетом требований

и принципов, изложенных в следующих нормативных актах:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

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

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 г. № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н) (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н) (для казенных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений

и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфин России от 16.12.2010 № 174н) (для бюджетных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений

и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России от 23.12.2010

№ 183н) (для автономных учреждений);

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

приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61 «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений» (далее приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н) при технической реализации в «Государственной информационной системе «Централизованная система ведения бухгалтерского учета в Московской области» (далее – ЕИСБУ);

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

приказ Министерства финансов Российской Федерации 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», в части исполнения публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления (далее - приказ Минфина России от 28.12.2010

№ 191н) (для казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»

(для автономных учреждений);

бюджетных

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (для казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств));

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2016 № 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 Минфина России от 09.12.2016 № 231н).

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Федеральный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - Федеральный стандарт «Основные средства») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - Федеральный стандарт «Аренда») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - Федеральный стандарт «Обесценение активов») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской

(финансовой) отчетности» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - Федеральный стандарт «Доходы») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

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

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее - Федеральный стандарт «События после отчетной даты») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

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

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее - Федеральный стандарт «Нематериальные активы») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям» (для бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность» (для бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – Федеральный стандарт «Финансовые инструменты» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

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

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета

государственных финансов «Биологические активы» (далее – Федеральный стандарт «Биологические активы» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений));

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49) (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

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

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» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений).

устав Централизованной бухгалтерии;

устав субъекта централизованного учета.

6. Основные задачи бухгалтерского учета Централизованной бухгалтерии соответствуют требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

7. Ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета являются:

по организации бухгалтерского учета и соблюдению законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководитель субъекта централизованного учета;

по формированию и утверждению Единой учетной политики – директор Централизованной бухгалтерии;

по формированию приложений к Единой учетной политике – директор Централизованной бухгалтерии;

по ведению бухгалтерского учета, своевременному представлению полной и достоверной бухгалтерской отчетности - начальник структурного подразделения Централизованной бухгалтерии (далее – Управление Централизованной бухгалтерии), на бухгалтерском обслуживании которого

находится субъект централизованного учета (далее – начальник Управления Централизованной бухгалтерии).

8. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (налоговой, статистической) отчетности в субъекте централизованного учета осуществляется Управлением Централизованной бухгалтерии на основании Договора об обслуживании, заключенного между субъектом централизованного учета и Централизованной бухгалтерией. Субъект централизованного учета обеспечивает организацию передачи первичных учетных документов в Управление Централизованной бухгалтерии для своевременного отражения в бухгалтерском учете операций, которые оказывают влияние на финансовое положение, финансовый результат деятельности субъекта централизованного учета, контроль за сохранностью нефинансовых активов, рациональным и целевым использованием денежных средств, своевременность и полноту расчетов по налогам и взносам в бюджет и внебюджетные фонды, а также расчеты с поставщиками (подрядчиками).

9. Информация о связанных сторонах проверяется субъектом централизованного учета до момента заключения контракта (договора). При наличии информации о связанных сторонах по заключенным контрактам (договорам) субъект централизованного учета информирует об этом Централизованную бухгалтерию в письменном виде.

II. Порядок внесения изменений в Единую учетную политику

10. Внесение изменений в Единую учетную политику осуществляется Централизованной бухгалтерией в случаях:

изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

разработки и выбора Централизованной бухгалтерией новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской отчетности релевантную и достоверную информацию;

существенного изменения условий деятельности субъекта централизованного учета, включая его реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на субъект централизованного учета

полномочий

и (или) выполняемых им функций;

поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от субъекта централизованного учета в целях обеспечения его информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения им бюджетных полномочий.

11. Изменения порядка ведения централизованного бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обусловливается причинами таких изменений.

12. Изменения порядка ведения централизованного бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанные с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, производятся по решению Централизованной бухгалтерии с последующим уведомлением субъекта централизованного учета.

13. Внесение изменений в Единую учетную политику по предложению субъекта централизованного учета (далее - инициатор изменений), Централизованной бухгалтерией осуществляется с учетом следующих положений.

13.1. В предложения по изменению Единой учетной политики, подготовленные инициатором изменений, включается следующая информация:

обоснование необходимости внесения изменений и причины возникновения таких изменений;

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.

13.2. Предложения по изменению Единой учетной политики направляются инициатором изменений в Централизованную бухгалтерию в срок не позднее 1 октября текущего финансового года.

13.3. Централизованная бухгалтерия в течение 30 рабочих дней с даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующих изменений в Единую учетную политику либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности принятия представленных предложений по изменению Единой учетной политики ввиду их несоответствия принципам Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», 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 отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Централизованной бухгалтерией в период рассмотрения предложений по внесению изменений в Единую учетную политику может быть запрошена дополнительная информация у инициатора изменений.

13.4. Для определения даты начала применения вносимых изменений Централизованная бухгалтерия дает заключение относительно состава показателей бухгалтерской отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

III. Организация и основные способы ведения бухгалтерского учета

14. Централизованной бухгалтерией в отношении субъекта централизованного учета применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета.

15. Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется посредством единого программного продукта ЕИСБУ и основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

16. Ведение бухгалтерского учета, расчеты по оплате труда, подготовка налоговой и статистической отчетности, отчетности во внебюджетные фонды осуществляются с применением ЕИСБУ.

17. Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции. При отсутствии официального курса – по курсу, рассчитанному по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках или по устанавливаемым центральными (национальными) банками соответствующих государств курсам к любой третьей валюте, официальный курс которой по отношению к рублю устанавливается Центральным банком Российской Федерации.

Записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего рабочего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов (п.11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н)

18. Код бюджетной классификации (далее – КБК) формируется в соответствии с требованиями приказов Минфина России.

19. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи ответственное лицо субъекта централизованного учета осуществляет передачу данных по следующим направлениям:

размещение информации о деятельности субъекта централизованного учета на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях – bus.gov.ru;

для связи с территориальным органом Федерального казначейства используется автоматизированная информационная система - ППО «СУФД-online»;

для связи с банками используется специальное программное обеспечение, предоставленное соответствующим банком;

для передачи отчетности в Пенсионный фонд используется программный продукт для сдачи отчетности в электронной форме.

20. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи Управлением Централизованной бухгалтерии осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

для передачи отчетности в налоговые органы, органы Росстата, Фонд социального страхования используется программный продукт для сдачи отчетности в электронном формате;

для передачи бухгалтерской отчетности учредителю используется подсистема сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» - «WEB-Консолидация» (далее – WEB-Консолидация).

21. Бухгалтерский учет субъекта централизованного учета осуществляется по следующим журналам операций:

Журнал № 1 операций по счету «Касса»;

Журнал № 2 операций с безналичными денежными средствами;

Журнал № 3 операций расчетов с подотчетными лицами;

Журнал № 4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал № 5 операций расчетов с дебиторами по доходам;

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

Журнал № 7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал № 8 по прочим операциям;

Журнал № 8/1 операций по исправлению ошибок прошлых лет;

Журнал № 8/2 операций межотчетного периода;

Журнал № 9 операций по забалансовым счетам (ф. 0509213);

Главная книга.

22. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения фактов хозяйственной жизни и хозяйственных операций (далее – хозяйственные операции), в соответствии с графиком документооборота.

23. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

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

25. Формирование журнала операций по забалансовым счетам (ф. 0509213) осуществляется ежемесячно.

26. Главная книга формируется единая (консолидированная) по всем источникам финансирования и распечатывается один раз по завершении отчетного финансового года.

27. Выходные формы по учетным регистрам на бумажных носителях, подготовленные с применением системы автоматизированной обработки данных, могут иметь отличия от установленных нормативными документами форм, при условии, что они содержат соответствующие обязательные реквизиты и показатели.

28. Формы и порядок ведения регистров бухгалтерского учета применяются в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

29. Формирование регистров, отражающих результат хозяйственных операций, осуществляется отдельно по кодам финансового обеспечения.

30. Состав регистров бухгалтерского учета, используемых в субъекте централизованного учета, может расширяться, изменяться по мере возникновения необходимости реализации новых требований к систематизации информации в целях обеспечения требований к бухгалтерскому, налоговому учету и задач контроллинга деятельности субъекта централизованного учета.

31. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники (работники) субъекта централизованного учета анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные учетные документы и передают сведения в Управление Централизованной бухгалтерии для внесения изменений в соответствующие базы данных.

32. Регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде с применением электронной подписи начальника Управления Централизованной бухгалтерии, распечатываются субъектом централизованного учета на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в Приложении № 1 к настоящей Единой учетной политике.

33. Регистры бухгалтерского учета или копии регистров хранятся субъектом централизованного учета на бумажных носителях в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов и (или) необходимости обеспечения хранения таких документов на бумажном носителе.

34. Требования Централизованной бухгалтерии по формированию первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни и представлению, согласно графику документооборота, необходимых документов и сведений в Управление Централизованной бухгалтерии обязательны для всех сотрудников (работников) субъекта централизованного учета.

35. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается локальным актом субъекта централизованного учета.

IV. Структура источников финансового обеспечения учреждения

36. Финансово-хозяйственная деятельность субъекта централизованного учета осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности

(далее – ПФХД) (для бюджетных и автономных учреждений) и Бюджетной сметы (для казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств)).

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

«1» - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) (для казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств);

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (для бюджетных и автономных учреждений);

«3» - средства во временном распоряжении (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

«4» - субсидии на выполнение государственного задания (для бюджетных и автономных учреждений);

«5» - субсидии на иные цели (для бюджетных и автономных учреждений);

«6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений (для бюджетных и автономных учреждений);

«7» - средства по обязательному медицинскому страхованию (для бюджетных и автономных учреждений здравоохранения).

V. Организация документооборота

38. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов сотрудниками (работниками) субъекта централизованного учета для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота к Договору об обслуживании.

VI. Документальное оформление хозяйственных операций

39. Ведение бухгалтерского учета субъекта централизованного учета осуществляется исходя из экономического содержания хозяйственных операций.

40. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов и обязательств утверждается приказом руководителя субъекта централизованного учета.

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

42. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем субъекта централизованного учета и Централизованной бухгалтерией данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за внесенную в результате этого информацию.

Объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) Централизованной бухгалтерией в бухгалтерской отчетности на основании письменного распоряжения руководителя субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за достоверность представленной информации о финансовом положении субъекта централизованного учета на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении средств за отчетный период.

43. Руководитель субъекта централизованного учета подписывает первой подписью, руководитель Централизованной бухгалтерии или уполномоченное лицо подписывает второй подписью платежные документы, служащие основанием для списания денежных средств с лицевого счета, платежных ведомостей на выплату заработной платы, бухгалтерскую и иную отчетность.

44. Объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни, отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов. Сводные

учетные документы составляются на основе первичных учетных документов для упорядочения (систематизации) обработки данных о фактах хозяйственной жизни,

в том числе данных, в отношении которых согласно законодательству Российской Федерации установлены ограничения по их распространению (раскрытию), а также

для осуществления внутреннего контроля.

45. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется за счет средств субъекта централизованного учета.

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

46. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

унифицированные формы первичных учетных документов и регистры бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н (при технической реализации в ЕИСБУ);

неунифицированные формы первичных учетных документов, согласно приложению № 2 к настоящей Единой учетной политике.

47. Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по установленной форме, с обязательным отражением в них всех реквизитов, предусмотренных порядком их ведения.

48. В соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы могут оформляться как на бумажном носителе, так и в электронном виде с применением электронной подписи.

Документы, полученные в электронном виде, имеют юридическую значимость.

49. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.

50. Кроме унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, могут применяться иные формы первичных учетных документов и регистров учета, необходимые субъекту

централизованного учета, содержащиеся в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

Субъект централизованного учета в целях внесения в Единую учетную политику иных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета направляет в Централизованную бухгалтерию обоснование необходимости и причины недостаточности разработанных унифицированных форм первичных учетных документов и регистров, предложения по наличию (отсутствию) дублирования (аналогичности), возможности применения и технической реализации документа в ЕИСБУ.

Право разработки указанных документов закрепляется за ответственным лицом, назначенным руководителем субъекта централизованного учета, который доводит порядок их заполнения до соответствующих ответственных лиц и устанавливает сроки их представления в Централизованную бухгалтерию.

51. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. К бухгалтерскому учету принимаются надлежащим образом оформленные первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (деятельности), для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают должностные лица субъекта централизованного учета, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

52. Первичные учетные документы, оказавшие существенное влияние на финансовое положение или финансовый результат субъекта централизованного учета и направленные в Централизованную бухгалтерию через ЕИСБУ, при несоблюдении указанных сроков, принимаются к бухгалтерскому учету за отчетный период с письменного распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

53. В первичном учетном документе допускаются исправления, которые могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений и надписи «Исправленному верить» («Исправлено»). Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета производится только при разрешении уполномоченного лица Централизованной бухгалтерии и за его подписью. Принятие к бухгалтерскому учету документов

по операциям с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается.

54. Регистрация, систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

55. При изъятии первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, представителями органов, проводящих изъятие документов, оформляется реестр изъятых документов с указанием основания и даты изъятия, а также с обязательным приложением копий изъятых документов.

56. Бухгалтерский учет ведется отдельно по каждому КФО с отражением аналитических признаков на счетах бухгалтерского учета.

57. По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, поступившие на бумажном носителе, распечатанные документы, поступившие в электронном виде, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке, нумеруются и брошюруются субъектом учета. При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку. На обложке указывается наименование субъекта централизованного учета, наименование журнала операций, порядковый номер папки, отчетный период – год и месяц, количество листов в папке.

58. Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете Централизованной бухгалтерией производится на основании оправдательных документов (первичных учетных документов, направленных через электронный документооборот в ЕИСБУ или путем информационного взаимодействия с подсистемой исполнения бюджета государственной информационной системы Региональный электронный бюджет Московской области (далее - АС «Бюджет»).

59. Объем и сроки представления первичных учетных документов лицами, ответственными за их формирование, определяются согласно графику документооборота.

VII. Рабочий план счетов

60. Рабочий план счетов предназначен для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии

финансовых и нефинансовых активов и обязательств субъекта централизованного учета, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатах.

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

62. Рабочий план счетов содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета (синтетических кодов счетов и аналитических кодов синтетических счетов).

Синтетические и аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

- в 1-17 разрядах - код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов;
- в 18 разряде - КФО;
- в 19-21 разрядах - код синтетического счета;
- в 22-23 разрядах - код аналитического счета;
- в 24-26 разрядах - КОСГУ.

Рабочий план счетов состоит из четырех разделов балансируемых счетов бухгалтерского учета, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности («Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства», «Финансовый результат») и двух разделов не балансируемых счетов бухгалтерского учета («Санционирование расходов», «Забалансовые счета»).

VIII. Учет нефинансовых активов

1. Общие положения

63. К нефинансовым активам субъекта централизованного учета для целей настоящего раздела относятся основные средства, нематериальные и произведенные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи), вложения (инвестиции) в объеме фактических затрат в объекты нефинансовых активов.

64. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

65. При осуществлении субъектом централизованного учета (для бюджетных и автономных учреждений) розничной торговли материальные запасы, относящиеся к группе «Товары», при передаче в реализацию отражают

в бухгалтерском учете по их розничной цене с обособлением торговой наценки (торговой скидки) на аналитических счетах учета товаров.

66. К необменным операциям относится приобретение основных средств по незначимым ценам по скидкам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами. Незначимой считать цену, если скидка от рыночной цены составила более 80%. Первоначальной стоимостью основного средства в таком случае принимается его справедливая стоимость, определенная на дату принятия к бухгалтерскому учету по методу рыночных цен.

67. В случае передачи части объекта имущества в пользование стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах.

68. Приказом руководителя субъекта централизованного учета формируется и утверждается состав постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (далее - Комиссия), применяется Положение о порядке приема и выбытия объектов нефинансовых активов, согласно приложению № 4 к настоящей Единой учетной политике.

69. В случаях, когда требуется принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии на дату принятия к бухгалтерскому учету. Справедливая стоимость рассчитывается методом рыночных цен. В этом случае данные о рыночной цене должны подтверждаться справками Росстата, прайс-листами завода-изготовителя, справками оценщиков, информацией, размещенной в СМИ и сети «Интернет», и др. В случае невозможности документального подтверждения, стоимость определяется экспертным путем.

70. Нефинансовые активы (далее – НФА) принимаются к учету при приобретении - на основании первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора) поставщика (товарная накладная, универсальный передаточный документ и др.).

71. Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права (прекращения права).

72. Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) не составляется при условии наличия первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора) отгрузочных документов, а составляется в случае расхождения фактически полученных материальных ценностей с данными в первичных учетных

документах, которые предусмотрены условиями контракта (договора) поставщика.

73. Расходы на приобретение нефинансовых активов с предустановленным программным продуктом, необходимым для обеспечения их функционирования, включаются в стоимость объекта основных средств по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств», в стоимость материальных запасов по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в случае, если договором не предусмотрено выделение стоимости права пользования этим программным обеспечением обособлено.

2. Учет объектов основных средств

74. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является:

объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;
отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

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

76. Структура инвентарного номера определяется локальным актом субъекта централизованного учета. Инвентарный номер объекта основных средств, принятого к бухгалтерскому учету до передачи на бухгалтерское обслуживание

в Централизованную бухгалтерию, после миграции базы данных изменению не подлежит.

77. При признании объекта основных средств Комиссией определяется состав инвентарного объекта с учетом следующих положений:

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

объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (библиотечные фонды),

объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

78. Решение об объединении основных средств в один инвентарный объект принимается Комиссией. В случае принятия решения об объединении объектов основных средств в один инвентарный объект, для оформления необходимых документов при отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете применяется порядок, установленный приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (для бюджетных учреждений), приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (для казенных учреждений) и приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (для автономных учреждений). Остаточная стоимость инвентарного объекта, созданного путем объединения нескольких объектов основных средств, определяется как сумма стоимостей основных средств, объединенных в один инвентарный объект. Срок полезного использования определяется в установленном порядке с учетом срока фактической эксплуатации. Годовая сумма амортизации в этом случае определяется исходя из остаточной стоимости объединенного объекта и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования. Объединение инвентарных объектов оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Списание объединяемых объектов оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), ранее открытые на них инвентарные карточки закрываются, указывается причина списания «В результате объединения с инвентарными карточками №_». Принятие к учету объекта основного средства, образованного после объединения, оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

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

Списание объекта недвижимости «здание», подлежащего разделению, оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), принятие к учету объектов, образованных после разделения, оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Разделение производится на основании решения Комиссии с приложением Акта разукрупнения (частичной разукрупнения) объекта

основных средств, согласно приложению № 3 к настоящей Единой учетной политике.

79. 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 оружия), а также медицинский инструментарий для учреждений здравоохранения, присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

80. Электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы и инженерные сети (за исключением локальных вычислительных сетей) учитываются в составе зданий (сооружений). Наличие указанных систем отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031). В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура указанных сетей.

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

82. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно. Аналитический учет основных средств ведется в разрезе видов имущества, объектов основных средств и (или) инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождения инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц.

83. Документами аналитического учета основных средств являются:

Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034);

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031);

Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

84. Сведения о наличии или отсутствии драгоценных металлов в основных средствах вносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031) на основании решения Комиссии, оформленного оправдательными документами с учетом требований нормативных документов.

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

Оприходование деталей осуществляется на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (ф. 0504207) и Требования-накладной (ф. 0504204). Эти документы составляются на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104), в котором проставляется отметка о получении материалов в реквизите «Результаты выбытия».

86. На основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) в разд. 3 «Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта» делается запись о выбытии объекта основных средств.

87. В Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) включаются сведения об основных средствах стоимостью до 10 000 рублей включительно, закрепленных за ответственными лицами, по их порядковым номерам.

88. Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) заполняется на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансовых активов, представляемых субъектом централизованного учета в Централизованную бухгалтерию.

89. Принятие к учету объектов основных средств осуществляется Централизованной бухгалтерией на основании первичных учетных документов:

при приобретении субъектом учета по контрактам (договорам) - первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора), и Протокола комиссии или Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

при внутриведомственной передаче - Протокола комиссии или Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещения (ф. 0504805);

при безвозмездном поступлении - Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или Протокола комиссии;

В Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) при необходимости проставляется пометка «Введено в эксплуатацию» в том случае, если Акт ввода в эксплуатацию не предусмотрен условиями контракта (договора). В случае невозможности получения информации об объекте основных средств

у передающей стороны, а также в случае одностороннего принятия к учету, Акт

о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) составляется и заполняется только со стороны субъекта централизованного учета.

Принятие к учету объектов основных средств по счетам учета осуществляется в соответствии с общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ). К счету 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» следует также относить сумки и укладки медицинские (укладка врача скорой помощи, медицинский саквояж-укладка, наборы медицинские для оказания помощи и другие аналогичные медицинские изделия).

90. Решения Комиссии об отнесении объектов основных средств к категории активов или не активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов основных средств, принимаются к отражению в учете в соответствии с графиком документооборота.

91. При принятии к учету Комиссия относит объект основных средств к одной из следующих групп:

Активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП);

Активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП);

Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП).

92. Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную (более 45%) величину от общей стоимости объекта имущества (далее - структурная часть объекта основных средств). Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных Федеральным стандартом «Основные средства», другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектования), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта

в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств).

Капитальным ремонтом техники для указанной цели считать ремонт, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к

полному ресурса объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые (ГОСТ 18322-2016 Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения).

93. Учет многолетних зеленых насаждений осуществляется в составе прочих основных средств на счете 0 101 37 «Биологические ресурсы» или 0 101 38 «Прочие основные средства», исходя из специфики деятельности субъекта централизованного учета и направления использования. Приобретение саженцев многолетних растений для целей капитальных вложений учитываются на счете 105 36 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений».

Для отражения в учете многолетних насаждений использовать следующую корреспонденцию счетов:

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание
1	0 105 36 347 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»	0 302 34 73X «Расчеты по приобретению материальных запасов» 0 208 34 667 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»	Приняты к учету саженцы многолетних насаждений в составе материальных запасов (накладная, первичные учетные документы, предусмотренные условиями контракта (договора) (Авансовый отчет; Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207)
2	0 302 34 73X «Расчеты по приобретению материальных запасов» Увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» по КВР 244, КОСГУ 347	0 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»	Погашена задолженность перед поставщиком саженцев
3	0 106 X1 310 «Вложения в основные средства»	0 105 36 447 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»	Высажены саженцы, рассада в грунт (отражены капвложения в многолетние насаждения) (требование-накладная (ф. 0504204)
4	0 106 X1 310 «Вложения в иное	0 302 28 73X «Расчеты по	Оказаны услуги по высадке саженцев, осуществленные силами

	движимое имущество»	услугам, работам для целей капитальных вложений»	стороннего подрядчика на основании акта выполненных работ (отражены капвложения в многолетние насаждения)
5	0 101 37 310 «Биологические ресурсы» 0 101 38 310 «Прочие основные средства»	0 106 31 410 «Вложения в иное движимое имущество»	Приняты в состав основных средств многолетние насаждения при достижении ими эксплуатационного возраста (на основании решения Комиссии, акта ввода в эксплуатацию)
При стоимости менее 10 000 рублей			
6	0 401 20 271 «Расходы текущего финансового года»	0 101 37 410 «Биологические ресурсы», 0 101 38 410 «Прочие основные средства»	Списана стоимость высаженных многолетних насаждений с баланса (Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210))
7	Забалансовый счета 21 «Основные средства в эксплуатации»	-	Приняты многолетние насаждения к забалансовому учету в условной оценке «один объект - один рубль», в разрезе аналитических счетов учета.

Капитальные вложения субъекта централизованного учета в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

Ввод в эксплуатацию многолетних насаждений осуществляется по достижении ими эксплуатационного возраста. Эксплуатационный возраст саженцев определяется в протоколе Комиссии субъекта централизованного учета ежегодно (весна, осень).

Инвентарный объект устанавливается субъектом централизованного учета (как самостоятельное основное средство или совокупность насаждений на определенной площади).

94. Если после признания объекта основных средств (формирования первоначальной стоимости объекта основных средств) в его балансовую стоимость включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств должна быть отнесена на финансовый результат текущего периода (списана с бухгалтерского учета) вне

зависимости

от того, амортизировалась ли эта часть объекта основных средств отдельно или нет.

95. В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости, замененной (выбывшей) части объекта основных средств может быть эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.

96. В случае изменения условий использования объектов имущества основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу или иную категорию по решению Комиссии приложением Акта реклассификации объекта нефинансовых активов, содержащегося в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

Разукомплектование и частичное списание объекта основных средств производится на основании решения Комиссии с приложением Акта разукомплектования (частичной разукомплектования) объекта основных средств, согласно приложению № 3 к настоящей Единой учетной политике. Фактическая стоимость основных средств, полученных в результате разукомплектования или демонтажа, определяется Комиссией в процентном соотношении стоимости новых объектов к исходному объекту. Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукомплектования основного средства, отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

97. Выдача в пользование основных средств сотрудникам (работникам), не являющимся ответственными лицами, оформляется как выдача имущества в личное пользование и отражается на забалансовом счете 27 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Документом аналитического учета по указанным объектам основных средств является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которая ведется ответственными лицами, выдающими основные средства сотрудникам (работникам) в личное пользование.

Выдача в пользование основных средств, медицинских изделий паллиативным пациентам (их законным представителям) для использования на дому по решению врачебной комиссии субъекта централизованного учета, на основании договора безвозмездного пользования, заключаемого в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, с указанием адреса фактического использования, оформляется как выдача имущества в безвозмездное пользование и отражается путем внутреннего перемещения по

балансовому счету 0 101 00 000 «Основные средства» с одновременным отражением такого имущества на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510101).

98. Затраты по осуществлению ремонта помещения, в объеме работ по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ относятся в состав расходов текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости ремонтируемого объекта основного средства.

99. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица субъекта централизованного учета, за которыми закреплены основные средства. По объектам основных средств,

по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

100. Амортизация на объекты основных средств начисляется линейным методом.

101. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета). Начисление амортизации на объекты прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

102. По объектам основных средств, за исключением библиотечного фонда, амортизация начисляется в следующем порядке:

на объект стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется;

на объект стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

на объект стоимостью свыше 100 000 рублей - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

На объекты библиотечного фонда амортизация начисляется в следующем порядке:

на объект стоимостью до 100 000 рублей в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

на объект стоимостью свыше 100 000 рублей - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

103. Начисление амортизации на имущество, полученное в порядке централизованного снабжения, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету на счет 0 101 00 000 «Основные средства». В момент принятия имущества к учету на счет 0 101 00 000 «Основные средства» производится единовременное доначисление амортизации за весь период его фактической эксплуатации, во время которой объект числился на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению», в соответствии с актом ввода в эксплуатацию.

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

105. При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

106. Обесценение объекта основных средств, а также любое последующее в связи с обесценением объекта основных средств приобретение или строительство активов, замещающих такой объект основных средств, являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться отдельно.

107. Признание обесценения объекта основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов».

108. Выбытие основных средств оформляется Комиссией типовыми актами на списание, определенными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), не пригодные для дальнейшего использования или продажи, подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) в условной оценке один рубль за один объект.

В Акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» (ф. 0504104) указывается документ, послуживший основанием для

принятия решения о списании имущества, а также причины списания объектов имущества, и необходимость утилизации, перечень списанного имущества, подлежащего постановке на забалансовый учет до момента утилизации, в соответствии с классом опасности отходов.

Отражение операций в учете по списанию предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно за единицу осуществляется по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

109. Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами субъекта централизованного учета, так и с привлечением сторонних организаций.

110. Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного акта заносятся в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

111. Консервация объекта основных средств на срок более трех месяцев (расконсервация) оформляется на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета первичным учетным документом - Актом о консервации объектов основных средств и Актом о расконсервации объектов основных средств содержащимися в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике. Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более трех месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031) записи о консервации (расконсервации) объекта, без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства».

112. Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

113. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности (КФО 2, КФО 5, КФО 7), сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится на КФО 4, за исключением средств нормированного страхового запаса.

3. Учет материальных запасов

114. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности субъекта централизованного учета в течение периода,

не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Окончательное решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия.

115. Решение Комиссии не требуется при принятии к учету лекарственных препаратов и медицинских материалов (для учреждений здравоохранения, образования и спорта), продуктов питания, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ), мягкого инвентаря, моющих средств, бланочной продукции, запасных частей для оборудования, материалов одноразового использования, т.к. данные НФА субъект централизованного учета относит к материальным запасам.

116. При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при приобретении, Комиссия составляет Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) или Акт приемки материалов (ф. 0504220). Кроме этого, Акт приемки материалов (ф. 0504220) применяется субъектом централизованного учета в случае без документального принятия к учету материальных запасов. Сдача на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки, выбытия основных средств оформляется Приходным орденом на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

117. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением. Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых субъектом централизованного учета для их отражения в учете, формируется на аналитических счетах синтетического счета 0 105 00 000 «Материальные запасы».

118. При определении стоимости материальных запасов, приобретенных в рамках централизованного снабжения, не учитываются затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до центральных складов и (или) грузополучателей. Безвозмездная передача от субъекта централизованного учета материальных запасов другому учреждению оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) и Извещением (ф. 0504805).

Оценка материальных запасов, полученных по договорам пожертвования (дарения), в случаях, если жертвователь (даритель) не указал цену и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества, производится по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

119. Списание (отпуск) материальных запасов в эксплуатацию, за исключением медикаментов, производится по средней фактической стоимости и в следующем порядке:

перемещение материальных запасов внутри субъекта централизованного учета со склада в подразделение ответственному лицу, сотруднику (работнику) производится на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или Требования-накладной (ф.0504204);

списание канцелярских принадлежностей, чистящих и моющих средств производится при выдаче со склада на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), не реже одного раза в месяц, оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля (ОКУД 0345001) или Сводного отчета по движению ГСМ согласно приложению № 3 к настоящей Единой учетной политике. Нормы расхода ГСМ разрабатываются субъектом централизованного учета на основании Методических рекомендаций, введенных в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении

в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и утверждаются приказом руководителя субъекта централизованного учета. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учета;

списание ГСМ, использованного для покоса травы, уборки снега, работы дизель-генератора оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), оформленным на основании акта о расходе ГСМ, составленного по форме, указанной в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или Требования-накладной (ф. 0504204) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

передача материальных запасов для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0504204) (для бюджетных и автономных учреждений);

материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) по результатам проведенной инвентаризации;

списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей)

на сторону (ф. 0504205);

списание материалов, применяемых в медицинских целях, медикаментов, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), не реже одного раза в месяц;

списание наркотических средств и психотропных препаратов оформляется Актом на списание материальных запасов (ф. 0504230), единицы учета наркотических и психотропных лекарственных препаратов определяются руководителем субъекта централизованного учета;

списание материальных запасов, до момента утилизации в соответствии с классом опасности отходов, кодом по Федеральному классификационному каталогу отходов, подлежащих постановке на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении», осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) с указанием наименований, подлежащих постановке на забалансовый учет, в разделе «решение комиссии»;

списание с балансового учета бланков строгой отчетности, подлежащих постановке на забалансовый учет счета 03 «Бланки строгой отчетности», оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

в иных случаях, для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) или Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

списание запасных частей, подлежащих постановке на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» оформляется Актом установки и заменой запасных частей, содержащимся в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике;

перемещение строительных материалов внутри субъекта централизованного учета со склада в подразделение ответственному лицу, сотруднику (работнику) производится Требованием-накладной (ф. 0504204).

списание строительных материалов, израсходованных в целях ремонта помещений и прилегающих территорий, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), на основании сметы на строительно-отделочные работы, содержащейся в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике;

списание строительных материалов, требующих монтажа и предназначенные для установки, оформляется Актом о списании материальных

запасов (ф. 0504230), на основании Акта установки материальных запасов, содержащегося в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

120. Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

«1» - Лекарственные препараты и медицинские материалы (медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, алигнин, кровь и перевязочные средства, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства, расходный материал, вживляемый

в организм человека, одноразовая одежда и комплекты для пациентов, одноразовые постельные принадлежности, бахилы, маски, шапочки, перчатки медицинские, памперсы, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые

в медицинских целях (для учреждений здравоохранения, образования и спорта);

«2» - Продукты питания;

«3» - Горюче – смазочные материалы (в т. ч. ГСМ, используемые в макетах и учебных пособиях);

«4» - Строительные материалы;

«5» - Мягкий инвентарь (в т.ч. средства индивидуальной защиты, одноразовая одежда в качестве средств индивидуальной защиты);

«6» - Прочие материальные запасы (хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности, посуда, моющие и чистящие средства; реактивы, химикаты, стекло, химпосуда, применяемые не в медицинских целях, прочие материальные запасы);

«7» - Готовая продукция (для бюджетных и автономных учреждений);

«8» - Товары (для бюджетных и автономных учреждений);

«9» - Наценка на товары (для бюджетных и автономных учреждений).

121. С целью аналитического учета материальных запасов (продукты питания) устанавливаются следующие учетные номенклатурные единицы:

для продуктов питания - один килограмм (за исключением яиц, молока, соков);

яйцо - штука;

молоко, сок и т. п. – литры;

сухой паек – шт.

Учетной номенклатурной единицей ГСМ устанавливаются литры.

122. Списание продуктов питания производится в соответствии с нормами, утвержденными действующим законодательством, на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

Для отражения в бухгалтерском учете списания продуктов питания предоставляется Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) или Меню-требование на выдачу продуктов питания (сокращенная) по форме, содержащейся в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

123. Учет спирта в учреждениях здравоохранения ведется в килограммах или флаконах. Перевод в килограммы осуществляется уполномоченным сотрудником (работником) субъекта централизованного учета.

124. В целях учета материальных запасов, закупаемых субъектом централизованного учета (для образовательных учреждений) для проведения соревнований и прочих мероприятий, в бухгалтерском учете используются однородные группы товаров (комплекты), состав которых определяется спецификацией и техническим заданием контракта (договора). Выбытие указанных запасов осуществляется комплектами в момент их выдачи при проведении соревнований (прочих мероприятий).

125. Фактическая стоимость материальных запасов, создаваемых самим субъектом централизованного учета, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении, формируется на счете 0 106 04 000 «Вложения в материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными контрактами (договорами).

126. Материальные запасы учитываются по тому КФО, за счет которого они приобретены. Аналитический учет материальных запасов ведется по группам (видам), наименованиям, количеству, сумме в разрезе ответственных лиц, местонахождению.

127. Ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальных запасов в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям, сортам и количеству, ответственность за проверку ведения Книги учета возлагается на субъект централизованного учета.

128. Учет материальных запасов в виде перчаток хлопчатобумажных, резиновых перчаток, рукавиц, приобретаемых для хозяйственных нужд субъекта централизованного учета, не нормируемых по причине их крайне низкой износоустойчивости и вследствие обязанности работодателя обеспечивать защиту рук сотрудников (работников) на постоянной основе, без каких-либо временных перерывов учитывается на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения». Материальные запасы в виде незамерзающей (омывающей) жидкости для автомобилей учитываются на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

129. В образовательных учреждениях, учитывая специфику и направленность образовательных программ, учет приобретенных расходных материалов, которые не используются в хозяйственных целях, а используются для обеспечения учебного процесса (отработки профессиональных навыков и участия в профолимпиадах и демо-экзаменах обучающихся) осуществляется на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Списание расходных материалов, используемых для обеспечения учебного процесса (отработки профессиональных навыков и участия в профолимпиадах и демо-экзаменах обучающихся) производится на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

130. Учет готовой продукции ведется на счете 0 105 37 000 «Готовая продукция- иное движимое имущество учреждения». Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции осуществляется по плановой стоимости на дату выпуска продукции, на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

131. Реализация готовой продукции отражается на основании Отчета о реализации готовой продукции (для учреждений здравоохранения и образования, которые самостоятельно изготавливают горячее питание и осуществляют его реализацию), содержащегося в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

132. Реклассификация материальных запасов в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета определяется решением Комиссии на дату принятия к бухгалтерскому учету с приложением Акта реклассификации объекта нефинансовых активов, содержащегося в приложении №3 к настоящей Единой учетной политике.

133. В соответствии со статьей 222 Трудового кодекса Российской Федерации на работах с вредными условиями труда сотрудникам (работникам) выдаются бесплатно молоко, сок с мякотью и их заменители. Руководитель субъекта централизованного учета утверждает нормы выдачи. Бухгалтерский учет молока, сока с мякотью и их заменителей осуществляется на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения». Учет одноразовой специальной одежды (средства индивидуальной защиты) в учреждениях здравоохранения осуществляется на счете 0 105 35 000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

134. Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании накладных поставщика. Предметы мягкого инвентаря маркируются ответственным лицом в присутствии сотрудника (работника) субъекта централизованного учета специальным штампом несмываемой краской, за исключением
детской
одежды,

без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования субъекта централизованного учета.

135. При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием номера отделения, года и месяца выдачи их со склада. Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится на основании Требования-накладной (ф. 0504204). Определение непригодности и решение вопроса о списании мягкого инвентаря осуществляется Комиссией.

Для учреждений физической культуры и спорта выдача (выбытие с балансового учета) спортивной экипировки в личное пользование (работникам-спортсменам, тренерам, учащимся) оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или Требования-накладной (ф. 0504204) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Спортивная форма, инвентарь выдается и списывается в соответствии с Федеральными стандартами спортивной подготовки по видам спорта. Выдача со склада материальных запасов (биологически активные добавки и изделия медицинского назначения) оформляется Требованием-накладной (ф.0504204).

В присутствии Комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается (режется, рвется и т. д.) и по возможности превращается в ветошь, которая используется для уборки помещений. Ветошь принимается к учету по Акту приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) по текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, по дебету счета 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 0 401 10 199 «Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений».

Списание мягкого инвентаря производится в соответствии с приказом Минздрава СССР от 15.09.1988 № 710 «Об утверждении таблиц оснащенности мягким инвентарём больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий» (для учреждений здравоохранения).

Списание мягкого инвентаря производится по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

136. В целях обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащего контроля за их наличием и движением у субъекта централизованного учета, единицей измерения бухгалтерского учета материальных запасов устанавливается номенклатурный номер.

137. Материальные ценности не для собственного потребления (пользования в деятельности субъекта централизованного учета), приобретенные, полученные

с целью выполнения субъектом централизованного учета возложенных на него функций по обеспечению создания их мобилизационных резервов, резервов (запасов) Московской области, сформированных на основании решений оперативного штаба, последующего накопления, хранения, поддержания в готовности к использованию, для целей бухгалтерского учета классифицировать в качестве объектов учета нефинансовых активов:

в составе группы «Материальные запасы», в случае если материальные ценности закреплены на праве оперативного управления;

в составе группы «Нефинансовые активы имущества казны», в случае если материальные ценности не находятся на праве оперативного управления, если субъект централизованного учета наделен полномочиями по содержанию и учету имущества казны.

Для отражения в учете указанных материальных ценностей использовать следующую корреспонденцию счетов:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ - основание
дебет 0 106 31 310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество» (0 106 21 310 «Увеличение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество») кредит 0 302 31 73X «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»	Приобретение основных средств (движимое/особо ценное имущество)	Товарная накладная
дебет 0 105 38 346 «Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения (прочих материальных запасов)» кредит 0 106 31 310 «Увеличение вложений	Принятие к учету основных средств по первоначальной стоимости в составе группы «Материальные запасы».	Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) с заключением Комиссии о том, что материальные ценности предназначены не для собственного потребления

<p>в произведенные активы – иное движимое имущество» (0 106 21 310 «Увеличение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество»)</p>		<p>и учитываются в составе группы «Материальные запасы».</p>
<p>дебет 0 106 31 310 «Увеличение вложений в произведенные активы – иное движимое имущество» (0 106 21 310 «Увеличение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество») кредит 0 105 38 346 «Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения (прочих материальных запасов)»</p>	<p>Восстановление основных средств (движимое/особо ценное имущество) в составе группы «Вложения в основные средства» для дальнейшей передачи</p>	<p>Приказ/распоряжение учредителя о передаче</p>
<p>дебет 0 401 20 281 «Расходы текущего финансового года» кредит 0 106 31 410 «Уменьшение вложений в произведенные активы – иное движимое имущество» (0 106 21 410 «Уменьшение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество»)</p>	<p>Отражение расходов на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям при передаче основных средств учреждению-получателю в соответствии с приказом/распоряжением учредителя о передаче</p>	<p>Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и Извещение (ф. 0504805)</p>

4. Вложения в нефинансовые активы

138. Счет предназначен для учета вложений в объеме фактических затрат субъекта централизованного учета в объекты основных средств при их приобретении (изготовлении, строительстве), для учета вложений в материальные запасы.

139. Вложения в НФА учитываются на счете, содержащем соответствующий код аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции.

140. В бюджетных и автономных учреждениях при приобретении объектов основных средств, нематериальных активов за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 5 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КФО 5 «субсидии на иные цели» на КФО 4 «субсидия на выполнение государственного задания» в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) для систематизации информации по соответствующей аналитической группе синтетического счета, в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов.

5. Непроизведенные активы

141. Земельные участки, закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на счете 0 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

142. Основанием для постановки на бухгалтерский учет является свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком, либо выписка из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке с предоставлением первичных учетных документов. Учет ведется по кадастровой стоимости на дату принятия к учету, 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 - один рубль.

6. Нематериальные активы

143. Нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев, не имеющий

материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта централизованного учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

144. Объекты нематериальных активов (далее – НМА) признаются в учете при следующих условиях:

получения экономических выгод или полезного потенциала от его использования;

первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить;

результатом научных исследований (научно-исследовательских разработок),

а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых собственными силами субъекта централизованного учета - субъект учета намерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта НМА, а также возможность его использовать;

получение будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта НМА, создаваемого собственными силами субъекта учета, документально обосновано;

возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НМА, понесенные в процессе его разработки.

145. Расходы на приобретение субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (исключительные, неисключительные) сроком полезного использования не более 12 месяцев, но переходящего за пределы года их приобретения (создания), отражаются на счете

0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

146. Первоначальной стоимостью НМА, приобретаемого в результате необменной операции, является стоимость, указанная в передаточных документах.

В случае отсутствия стоимости в передаточных документах НМА может быть оценен по текущей оценочной стоимости.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету НМА производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид НМА. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету НМА Комиссией используются данные о ценах на аналогичные НМА, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в Комиссии) о стоимости отдельных (аналогичных) НМА.

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

в условной оценке: один объект, один рубль.

Приложение рабочих документов Комиссии по определению текущей оценочной стоимости к Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) с целью отражения в бухгалтерском учете Централизованной бухгалтерией не требуется.

Первоначальная стоимость НМА, созданного силами субъекта централизованного учета, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда НМА впервые стал соответствовать критериям признания НМА, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки НМА к использованию по назначению, принимается к бухгалтерскому учету решением Комиссии с приложением Акта о приемке выполненных работ по изготовлению (комплектованию, сборке) объекта нефинансовых активов хозяйственным способом, содержащемуся в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политики.

147. Единицей бухгалтерского учета объекта НМА является инвентарный объект.

148. Инвентарным объектом является совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации), согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из контракта (договора), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, государственного учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

149. Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный номер. Структура инвентарного номера определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

150. Принятие к учету объектов НМА осуществляется Централизованной бухгалтерией в соответствии с решением Комиссии или на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

151. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями Федерального стандарта «Нематериальные активы», отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами».

152. Учет объектов нематериальных активов осуществляется по двум подгруппам:

НМА с определенным сроком полезного использования;

НМА с неопределенным сроком полезного использования.

153. Начисление амортизации осуществляется на объекты НМА с определенным сроком полезного использования. По объектам НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования.

154. Амортизация на объекты нематериальных активов начисляется линейным способом.

155. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

156. Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии нормами амортизации;

на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при принятии к учету.

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

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

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

159. Признание объекта НМА прекращается в случае выбытия объекта:

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

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

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

перехода права к другим правообладателям без контракта (договора) (в том числе

в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект НМА);

прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании объекта НМА;

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

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

160. Перемещение НМА внутри субъекта централизованного учета со склада

в подразделение ответственному лицу, сотруднику (работнику) производится на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

161. Реклассификация НМА из группы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в группу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» производится на основании решения Комиссии, оформленного Актом реклассификации объекта нефинансовых активов, содержащемся в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике, на дату принятия к бухгалтерскому учету и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

162. Выбытие в связи со списанием НМА оформляется Комиссией Актом о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104), при безвозмездной передаче - Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

163. Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) НМА принимаются решением Комиссии. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку учета НМА.

164. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта НМА, отражается в составе доходов или расходов текущего периода в момент прекращения признания актива и определяется как разница между поступлениями от выбытия, если такие имеются, и остаточной стоимостью данного актива

7. Учет компонентов крови в отделениях (для учреждений здравоохранения)

165. Компоненты крови принимаются к бухгалтерскому учету:
при безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений – по фактической стоимости, отраженной в документах по передаче;
по фактической стоимости заготовления крови и её компонентов.

166. Фактической стоимостью заготовления крови и ее компонентов признаются расходы на:

медикаменты;

вспомогательные и расходные материалы, использованные в процессе заготовки крови (за исключением хозяйственных товаров);

эксплуатационные расходы (в части лабораторных исследований в сторонней организации);

заработную плату работникам, задействованным в заготовке крови; начисление страховых взносов;

амортизацию на оборудование, используемое для заготовки крови;

работы и услуги сторонних организаций;

денежную компенсацию населению за сданную кровь.

167. Расходы, включаемые в фактическую стоимость заготовления крови и ее компонентов, списываются на счет 0 106 34 000 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество».

Принятие к учету донорской крови по сложившейся фактической стоимости отражается на счете 4 105 31 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения».

168. Списание донорской крови, ее компонентов и потери от брака крови отражается по дебету счета 4 109 60 272 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в части расходования материальных запасов»

и кредиту счета 4 105 31 441 «Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения».

169. Безвозмездное получение компонентов крови от сектора государственного управления и организаций госсектора отражается по дебету счета 4 105 37 341 «Увеличение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 4 401 10 191 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» с последующей реклассификацией счета 4 105 37 441 «Увеличение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения» в счет 4 105 31 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения».

170. При безвозмездной передаче компонентов крови другим государственным (муниципальным) учреждениям производится реклассификация счета 4 105 31 441 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения» в счет 4 105 37 341 «Увеличение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения».

Безвозмездная передача компонентов крови государственным (муниципальным) учреждениям отражается по дебету счета 4 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» и кредиту счета 4 105 37 441 «Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения».

8. Учет компонентов крови на станциях переливания крови (для бюджетных учреждений здравоохранения)

171. Компоненты крови принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости заготовления крови и её компонентов, отраженной в документах по передаче при безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений, по дебету счета 4 105 31 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 4 401 10 191 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора».

172. Фактически произведенные субъектом централизованного учета затраты по заготовке крови и ее компонентов ежемесячно собираются со счетов 0 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 0 109 70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», 0 109 80 «Общехозяйственные расходы» и 0 401 20 «Расходы текущего финансового года» в соответствии с утвержденной калькуляцией стоимости крови и ее компонентов на счет 0 106 34 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество».

173. Кровь и ее компоненты принимаются к учету ежемесячно на основании: Ведомости учета движения крови и ее компонентов, содержащейся в приложении

№ 3 к настоящей Единой учетной политике, на счет 0 105 37 000 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения» для последующей реализации или безвозмездной передачи в государственные (муниципальные) учреждения; Сводного отчета подразделения форма АИСТ-38 (утверждена Федеральным медико-биологическим агентством Российской Федерации России 18.02.2019)

на счет 0 105 31 000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения» для последующего использования внутри субъекта централизованного учета в медицинских целях.

174. Списание крови и ее компонентов производится по средней фактической стоимости на основании Сводки о выдаче компонентов и препаратов крови, содержащейся в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

175. Списание донорской крови и ее компонентов по причине порчи (брака) отражается:

по дебету счета 4 401 20 272 «Расходование материальных запасов» и кредиту счета 4 105 37 441 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения (лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях)»;

по дебету счета 4 401 20 272 «Расходование материальных запасов» и кредиту счета 4 105 31 441 «Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения».

176. Списание донорской крови и ее компонентов в переработку в подразделения субъекта централизованного учета отражается по дебету счета 4 109 60 272 «Затраты по расходованию материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 4 105 31 441 «Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения».

177. Списание донорской крови и ее компонентов в подразделения субъекта централизованного учета для проведения контроля качества отражается по дебету счета 4 109 60 272 «Затраты по расходованию материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 4 105 37 441 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения (лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях)».

178. Безвозмездная передача компонентов крови государственным (муниципальным) учреждениям отражается по дебету счета 4 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» и кредиту счета 4 105 37 441 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения (лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях)».

179. Реализация крови и ее компонентов за плату отражается по дебету счета 2 401 10 131 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту счета 2 105 37 441 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения (лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях)».

9. Учет предметов музейного фонда (для бюджетных и автономных учреждений культуры)

180. Предметы Музейного фонда Российской Федерации в целях бухгалтерского учета подлежат отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

181. Музейная коллекция является неделимой. Сведения о предметах Музейного фонда Российской Федерации вносятся в бухгалтерскую учетную документацию в виде групповой записи, отражающей количественный состав музейного собрания (коллекции) по состоянию на контрольную дату отчетного периода с указанием крайних номеров единиц хранения по книге поступлений и условной оценкой стоимости: один объект - один рубль, в случае если при поступлении предмета в музей не установлена иная стоимость. Данная оценка является условной и применяется исключительно для целей бухгалтерского учета.

182. Внутреннее перемещение предметов музейного фонда Российской Федерации, учитываемых по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование», отражаются на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102), путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

10. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (для бюджетных и автономных учреждений)

183. Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг применяется счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе прямых затрат, накладных и общехозяйственных расходов.

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

«2» - Собственные средства учреждения;

«4» - Субсидия на выполнение государственного задания;

«7» - Средства обязательного медицинского страхования (для учреждений здравоохранения).

185. Распределение затрат в разрезе услуг ведется субъектом централизованного учета. Документы представляются в Централизованную бухгалтерию для принятия к бухгалтерскому учету с отметкой отнесения затрат (прямые, косвенные, общехозяйственные). В случае отсутствия отметки о виде затрат, затраты распределяются следующим образом:

185.1. В составе прямых затрат (счет 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг») при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работ, учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением), в том числе:

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

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

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

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

Себестоимость услуг, сформированных за отчетный финансовый год, списывается в конце года (либо с иной периодичностью, установленной субъектом централизованного учета, но не реже 1 раза в год) на уменьшение доходов текущего финансового года.

185.2. В составе накладных расходов (счет 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг») при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы, в том числе по договорам гражданско – правового характера:

на услуги связи;

на транспортные услуги;

на коммунальные услуги;

на арендную плату за пользование имуществом;

на содержание имущества, используемого и не используемого при оказании услуг (выполнении работ), за исключением затрат на капитальный ремонт;

на оплату прочих услуг;

на оплату услуг по страхованию;

на приобретение прав на программное обеспечение;

затраты на приобретение основных средств и материальных запасов, не связанных с оказанием услуг (выполнением работ);

на выплату денежной компенсации за медицинские осмотры сотрудникам (работникам);

компенсационные выплаты в размере, эквивалентной стоимости молока сотрудникам (работникам), работающим во вредных условиях труда.

Накладные расходы, произведенные за отчетный финансовый год, в полном объеме списываются в конце года (либо с иной периодичностью, установленной субъектом централизованного учета, но не реже 1 раза в год) на счет 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

185.3. В составе общехозяйственных расходов (счет 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы») учитываются расходы:

на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников (работников) субъекта централизованного учета, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы) (административно-управленческий, административно-хозяйственный и прочий обслуживающий персонал);

прочие выплаты – компенсация по уходу за ребенком в возрасте до 3-х лет; командировочные расходы (суточные, оплата проезда, проживание) в пределах норм, установленных законодательством;

на оплату налогов (транспортный, земельный, водный, налог на имущество);

сбор за негативное воздействие на окружающую среду.

Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный финансовый год, в полном объеме списываются в конце года (либо с иной периодичностью, установленной субъектом централизованного учета, но не реже 1 раза в год) на увеличение расходов текущего финансового года счет 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

11. Обесценение активов

186. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой субъектом централизованного учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

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

188. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет Комиссия.

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

190. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель субъекта централизованного учета принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Решение оформляется приказом субъекта централизованного учета с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

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

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

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

195. Обесценение осуществляется в отношении основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов (земельных участков).

В соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов» обесценение активов не проводится в отношении:

запасов (в соответствии с Федеральным стандартом «Запасы» к ним относятся материалы и незавершенное производство);

финансовых активов (их обесценение регулирует Федеральный стандарт «Финансовые инструменты»);

для нефинансовых активов, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 00 000 «Права пользования активами»;

других активов в случаях, когда порядок их обесценения и раскрытия информации в отчетности регулируется другими нормативными правовыми актами.

12. Права пользования активами

196. Учет прав пользования активами ведется на счете 0 111 XX 000 «Права пользования активами». На данном счете учитываются объекты операционной аренды, а также осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, признаваемые в составе нефинансовых активов.

197. Определение срока полезного использования права пользования активами в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету устанавливается Комиссией исходя из:

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

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

ожидаемого срока использования актива, в течение которого субъект централизованного учета предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания субъекта централизованного учета, либо в случаях, предусмотренных законодательством РФ, получать экономические выгоды;

типичного жизненного цикла для актива и публичной информации об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;

технологических, технических и других типов устаревания.

198. Амортизация на объекты исключительных прав пользования активом начисляется линейным методом.

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

200. В случае если срок использования неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (программное обеспечение для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ); информационно-справочные базы данных) по условиям заключенного лицензионного договора либо иного документа, подтверждающего существование права на результаты интеллектуальной деятельности, составляет 12 месяцев и менее, для учета прав пользования нематериальными активами счет 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами» не применяется. Совершаемые учреждением расходы на приобретение прав пользования результатами интеллектуальной деятельности

с таким сроком отражаются:

по дебету счета 0 401 20 226 «Расходы текущего финансового года» (если срок пользования результатами интеллектуальной деятельности не переходит на следующий отчетный период);

по дебету счета 401 50 226 «Расходы будущих периодов» (если срок пользования объектом переходит на следующий отчетный период).

201. Инвентарные номера объектам, учет которых ведется на счете счета 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами», не присваиваются.

202. Субъект централизованного учета ежегодно проводит анализ возможности установления срока полезного использования для

неисключительных прав пользования с неопределенным сроком полезного использования.

IX. Учет финансовых активов

1. Денежные средства субъекта централизованного учета

203. Операции с безналичными денежными средствами на лицевых счетах, открытых субъектам централизованного учета в Министерстве экономики и финансов Московской области и Управлении федерального казначейства, отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок.

204. Учет наличных денежных средств ведется в единой Кассовой книге (ф. 0504514) по всем КФО. Кассовая книга ведется автоматизированным способом в ЕИСБУ с последующим распечатыванием на бумажном носителе. Кассовая книга (ф. 0504514) шнуруется, нумеруется, печатывается и подписывается руководителем субъекта централизованного учета.

205. Движение денежных средств бюджетных и автономных учреждений отражается на счете 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», казенных учреждений - на счете 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» в разрезе соответствующих КОСГУ.

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

2. Денежные документы субъекта централизованного учета

207. В составе денежных документов (при наличии) учитываются:
почтовые марки и маркированные конверты;
оплаченные талоны на бензин;
оплаченные путевки в санатории;
оплаченные абонементы (для учреждений образования).

208. Денежные документы хранятся в кассе субъекта централизованного учета. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

209. Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

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

211. Расходование денежных документов подотчетным лицом оформляется Авансовым отчетом (ф.0504505).

212. Путевки, полученные от Фонда социального страхования и путевки, полученные безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций, денежными документами не являются и учитываются на забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные». Путевки подлежат хранению в кассе субъекта централизованного учета наравне с денежными документами.

213. Выбытие денежных документов по причине уничтожения, порчи в результате форс-мажорных обстоятельств оформляется Актом уничтожения, порчи согласно приложению №3 к настоящей Единой учетной политике.

3. Расчеты по доходам

214. Доходами субъекта централизованного учета являются:

субсидия на выполнение государственного задания (для бюджетных и автономных учреждений);

субсидия на иные цели (для бюджетных и автономных учреждений);

доходы от сдачи имущества в аренду;

доходы от оказания платных услуг (для бюджетных и автономных учреждений);

поступление средств от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев;

поступление средств от возмещения ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных контрактов (договоров);

безвозмездные поступления средств;

гранты.

215. Доходы классифицируются по КОСГУ и отражаются методом начисления.

216. Начисление доходов производится:

по приносящей доход деятельности на дату подписания сторонами акта приемки - сдачи выполненных работ (услуг), на основании Сводной ведомости об оказании услуг, содержащейся в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике, либо иных первичных учетных документов ежемесячно (ежеквартально) (для бюджетных и автономных учреждений);

по приносящей доход деятельности признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов в рамках заключенных долгосрочных

контрактов (договоров) на оказание платных услуг (для бюджетных и автономных учреждений);

при осуществлении расчетов по сданному в аренду имуществу – в последний день месяца;

при осуществлении медицинской деятельности по программе обязательного медицинского страхования начисление доходов субъектом централизованного учета отражается на основании Реестра счетов за оказанную медицинскую помощь и счетов за оказанную медицинскую помощь по дате выставления счета за исключением доходов по счетам за декабрь, которые отражаются 31 декабря текущего года;

по субсидиям на выполнение государственного задания доходы признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключения соглашения на предоставление субсидии на выполнение государственного задания) (для бюджетных и автономных учреждений);

по субсидиям на иные цели доходы признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключения соглашения на предоставление субсидии на иные цели) (для бюджетных и автономных учреждений);

начисление доходов от возмещения ущерба производится в момент возникновения такого случая;

гранты признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключения соглашения на предоставление грантов) (для бюджетных и автономных учреждений).

Если по договору плата за проживание в общежитии для сотрудников (работников) субъекта централизованного учета установлена отдельно за наем помещения и коммунальные услуги, то плата за наем жилья отражается на счете 0 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности», за коммунальные услуги – на счете 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат». Если плата за проживание в общежитии для сотрудников (работников) субъекта централизованного учета установлена в виде неделимого платежа, то используется счет 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

Плата за проживание в общежитии студентов отражается на счете 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

217. Начисление доходов от реализации работ (услуг) в рамках разрешенных Уставом субъекта централизованного учета (для бюджетных и автономных учреждений) видов деятельности отражается на основании:

актов оказания услуг;
актов приема-сдачи выполненных работ;
сводной ведомости (в части доходов от физических лиц);
иных первичных учетных документов, подтверждающих фактическое исполнение работ (услуг).

218. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КФО 2 (для бюджетных и автономных учреждений).

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же КФО, по которому осуществлялся их учет.

219. Проведение операций по корректировке доходов, полученных при осуществлении медицинской деятельности по программе обязательного медицинского страхования (бюджетные и автономные учреждения здравоохранения), отражается по дате получения субъектом централизованного учета подтверждающих документов, на основании сводного регистра по экспертизе страховых компаний.

220. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.

Прекращение признания (выбытие с балансового или забалансового учета) безнадежной к взысканию задолженности по доходам производится на основании решения Комиссии при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

221. В случае, если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

222. В учете администратора доходов бюджета начисление сумм поступлений в бюджет, а также поступлений по приносящей доход деятельности осуществляется на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам». Начисление сумм поступлений в бюджет производится в момент возникновения требований к плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом централизованного учета возложенных на него функций, согласно законодательству Российской Федерации, а также поступивших

от плательщиков предварительных оплат. При этом должно соблюдаться условие: сумма ожидаемого дохода должна быть надежно определена.

223. Долгосрочным контрактом (договором) признается контракт (договор) на оказание платных услуг, срок действия которого превышает 12 месяцев, независимо от даты заключения.

224. Начисление доходов (для бюджетных и автономных учреждений) по субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели отражается Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Отчета и (или) Извещения (ф.0504805).

225. Средства, полученные от выполнения работ, оказания услуг, доходов от аренды используются субъектом централизованного учета для своих целей.

226. Начисление доходов по договорам компенсации коммунальных и эксплуатационных расходов в связи со сдачей в аренду имущества осуществляется с использованием счета 0 205 35 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг».

227. Начисление доходов по договору гранта осуществляется с использованием счета 2 205 52 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (для бюджетных и автономных учреждений).

228. Суммы задолженности по компенсации расходов, понесенных субъектом централизованного учета в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, отражаются по дебету счета 0 209 34 000 «Расчеты по компенсации затрат» и кредиту счета 0 401 10 134 «Доходы от компенсации затрат».

229. Средства, поступившие от ФСС в качестве возмещения произведенных расходов, являются доходами от компенсации затрат субъекта централизованного учета. Они отражаются в учете по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» аналитической группы подвида доходов бюджетов (далее - АнКВД), увязанной с подстатьей 139 «Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов» КОСГУ и отражаются по дебету 209 34 000 «Расчеты по компенсации затрат» и кредиту счета 0 401 10 139 «Доходы от компенсации затрат».

230. Отражение ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику (подрядчику) товаров (работ, услуг) за нарушения условий контрактов (договоров), оспариваемых исполнителями контрактов (договоров), в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить, осуществляется по дебету счета 0 209 41 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций».

за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком (подрядчиком) штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода по дебету счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий государственных контрактов (договоров)» и кредиту счета 0 401 10 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

При этом разница между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным субъектом централизованного учета, отражается

по дебету счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» в корреспонденции с кредитом счета 0 209 41 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».

Для отражения в учете операции по зачету неустойки в счет оплаты по контракту (договору) используется следующая корреспонденция счетов:

При оплате обязательств по контракту (договору) за счет собственных средств:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
<p>дебет 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»</p> <p>кредит 2 401 10 141 «Доходы текущего финансового года»</p>	<p>Отражена неустойка исполнителю контракта за нарушение сроков поставки</p>	<p>Требование об уплате неустойки</p>
<p>дебет 2 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам»</p> <p>кредит 2 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»</p> <p>одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств»</p>	<p>Перечислены исполнителю денежные средства по контракту за минусом суммы неустойки</p>	<p>Выписка из лицевого счета (счет 201 11)</p>

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
(КВР 244, КОСГУ XXX)		
дебет 2 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам» кредит 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».	Прекращено встречное требование зачетом	Требование об уплате неустойки

При оплате обязательств по контракту (договору) за счет субсидии на выполнение государственного задания:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
дебет 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» кредит 2 401 10 141 «Доходы текущего финансового года»	Отражена неустойка исполнителю контракта за нарушение сроков поставки	Требование об уплате неустойки
дебет 4 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам» кредит 4 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» (КВР 244, КОСГУ XXX)	Перечислены исполнителю денежные средства по контракту за минусом суммы неустойки	Выписка из лицевого счета (счет 201 11)
дебет 4 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам»	Прекращено встречное требование зачетом	Бухгалтерская справка ф. 0504833

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
кредит 4 304 06 73X «Расчеты с прочими кредиторами»		
дебет 2 304 06 83X «Расчеты с прочими кредиторами» кредит 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»	Отражен доход от взыскания с исполнителя суммы неустойки путем зачета встречных требований	Бухгалтерская справка ф. 0504833

При оплате обязательств по контракту (договору) за счет субсидий на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений и средств по обязательному медицинскому страхованию:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
дебет 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» кредит 2 401 10 141 «Доходы текущего финансового года»	Отражена неустойка исполнителю контракта за нарушение сроков поставки	Требование об уплате неустойки
дебет 5 (6,7) 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам» кредит 5 (6, 7) 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» (КВР 244, КОСГУ XXX)	Перечислены исполнителю денежные средства по контракту за минусом суммы неустойки	Выписка из лицевого счета (счет 201 11)
дебет 5 (6,7) 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам»	Прекращено встречное требование зачетом	Бухгалтерская справка ф. 0504833

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
кредит 5 (6, 7) 304 06 73X «Расчеты с прочими кредиторами»		
дебет 2 304 06 83X «Расчеты с прочими кредиторами» кредит 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»	Отражен доход от взыскания с исполнителя суммы неустойки путем зачета встречных требований	Бухгалтерская справка ф. 0504833
дебет 5 (6,7) 304 06 83X «Расчеты с прочими кредиторами» кредит 5 (6,7) 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» одновременно увеличение забалансового счета дебет 18 «Выбытия денежных средств» (код аналитики 610, КОСГУ 610), уменьшение забалансового счета кредит 18 «Выбытия денежных средств» (КВР 244, КОСГУ XXX)	Перечислена неустойка с отдельного лицевого счета на лицевой счет по операциям со средствами учреждения	Выписка из лицевого счета (счет 201 11)
дебет 2 201 11 510 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» кредит 2 304 06 73X «Расчеты с прочими кредиторами» одновременно увеличение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств» (код аналитики 140, КОСГУ 141) уменьшение забалансового счета кредит 17 «Поступления денежных средств» (код аналитики 510,	Поступила неустойка на счет для учета операций со средствами учреждений	Выписка из лицевого счета (счет 201 11)

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
КОСГУ 510)		

231. Учет продажи сувенирной продукции и осуществления розничной реализации лекарственных препаратов и товаров медицинского назначения по договору комиссии оформляется следующими бухгалтерскими операциями:

в случае, если по условиям договора комиссии комитенту перечисляется полная сумма реализации, а после отчета комитент отправляет вознаграждение, используются следующие проводки:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
дебет 2 201 ХХ 510 «Денежные средства учреждения», (2 201 34 «Касса») кредит 2 210 05 660Х «Расчеты с прочими дебиторами» одновременно увеличение забалансового счета 17 «Поступление денежных средств» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ зачисляются на лицевой счет автоматически до уточнения в конце месяца) Уточнение платежей в конце месяца КИФ 510, статья 510 КОСГУ	Поступили денежные средства от покупателей сувениров, лекарственных препаратов и товаров медицинского назначения	Приходный кассовый ордер (счет 201 34), выписка из лицевого счета (счет 201 11)
дебет 2 210 05 567 «Расчеты с прочими дебиторами» кредит 2 304 06 73Х «Расчеты с прочими кредиторами» (КИФ 510, статья 510 КОСГУ)	Начислена кредиторская задолженность перед комитентом на сумму реализованных товаров	По условиям договора комиссии
дебет 2 304 06 83Х «Расчеты	Перечислена	Выписка из лицевого

с прочими кредиторами» кредит 2 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытие денежных средств» (КИФ 610, статья 610 КОСГУ)	комитенту по условиям договора полная сумма реализации	счета; Отчет комиссионера, Справка
дебет 2 205 31 56X «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» кредит 2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ)	признан доход — вознаграждение по договору комиссии	Договор комиссии, Отчет комиссионера, Справка
дебет 2 201 11 510 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» кредит 2 205 31 XXX «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ)	Поступило вознаграждение от комитента	Выписка из лицевого счета

в случае если по условиям договора комиссии комитенту перечисляется сумма от реализации за минусом вознаграждения, используются проводки:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
дебет 2 201 XX 510 «Расчеты с прочими дебиторами», (2 201 34 «Касса») кредит 2 210 05 660X «Расчеты с прочими дебиторами» одновременно увеличение забалансового счета 17 «Поступление денежных средств» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ)	Поступили средства от покупателей сувениров, лекарственных препаратов и товаров медицинского назначения	Приходный кассовый ордер (счет 201 34), выписка из лицевого счета (счет 201 11)

<p>зачисляются на лицевой счет автоматически до уточнения в конце месяца)</p> <p>Уточнение платежей в конце месяца КИФ 510, статья 510 КОСГУ в размере кредиторской задолженности комитенту за реализованную сувенирную продукцию, лекарственных препаратов и товаров медицинского назначения</p>		
<p>дебет 2 210 05 56X «Расчеты с прочими дебиторами»</p> <p>кредит 2 304 06 73X «Расчеты с прочими кредиторами» (КИФ 510, статья 510 КОСГУ)</p> <p>дебет 2 210 05 XXX «Расчеты с прочими дебиторами»</p> <p>кредит 2 304 06 73X «Расчеты с прочими кредиторами» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ)</p>	<p>Начислена кредиторская задолженность перед комитентом на сумму реализованных товаров продукцию за вычетом комиссионного вознаграждения</p> <p>Начислена кредиторская задолженность комитенту комиссионного вознаграждения</p>	<p>По условиям договора комиссии</p>
<p>дебет 2 304 06 XXX «Расчеты с прочими кредиторами»</p> <p>кредит 2 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»</p> <p>одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытие денежных средств» (КИФ 610, статья 610 КОСГУ)</p>	<p>Перечислена комитенту по условиям договора сумма реализованных товаров за минусом вознаграждения</p>	<p>Выписка из лицевого счета;</p> <p>Отчет комиссионера, Справка</p>

дебет 2 205 31 56X «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» кредит 2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ)	признан доход — вознаграждение по договору комиссии	Отчет комиссионера, Справка
дебет 2 304 06 83X «Расчеты с прочими кредиторами» кредит 2 205 31 664 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ)	Произведен зачет взаимных обязательств	По условиям договора комиссии

При этом, для отражения в учете операций по контракту (договору) на оказание платных услуг по проведению расчетов по операциям, совершенным с использованием банковских карт (эквайринг) используется следующая корреспонденция счетов:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
дебет 2 201 11 510 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» кредит 2 205 31 667 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» одновременно увеличение забалансового счета 17 «Поступление денежных средств» (АГПД 130, КОСГУ 131)	Поступление денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета учреждения за услуги через банковский терминал	Выписка из лицевого счета (счет 20111)
дебет 2 205 31 567 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг	Начислены доходы от оказания платных услуг	Сводная ведомость об

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
(работ)» кредит 2.401 10 131 «Доходы текущего финансового года»		оказании услуг
дебет 2 109 70 226 «Накладные расходы» кредит 2 302 26 735 «Расчеты по прочим работам, услугам»	Отражена задолженность по контракту (договору) на оказание услуг по проведению расчетов по эквайрингу	Акт о выполнении работ (оказании услуг)
дебет 2 302 26 835 «Расчеты по прочим работам, услугам» кредит 2 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытие денежных средств» (КВР 244, КОСГУ 226)	Перечислены поставщику денежные средства по контракту (договору)	Выписка из лицевого счета (счет 201 11)

Для отражения в учете операций по расходам субъекта централизованного учета на выплату комиссионного вознаграждения банку-эквайнеру использовать следующую корреспонденцию счетов:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
дебет 2 201 11 510 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» кредит 2 201 23 610 «Денежные средства учреждения в кредитной организации»	Поступление денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета за услуги через банковский терминал, за вычетом комиссии	Выписка из лицевого счета (счет 201 11)

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
одновременно увеличение забалансового счета 17 «Поступление денежных средств» (АГПД 130, КОСГУ 131)		
дебет 2 201 23 510 «Денежные средства учреждения в кредитной организации» кредит 2 205 31 667 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»	Отражена сумма, поступившая в оплату за услуги через банковский терминал	Выписка из лицевого счета (счет 201 11)
дебет 2 205 31 567 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» кредит 2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года»	Начислены доходы от оказания платных услуг	Сводная ведомость об оказании услуг
дебет 2 109 70 226 «Накладные расходы» кредит 2 302 26 735 «Расчеты по прочим работам, услугам»	Отражена задолженность перед банком на сумму оказанных услуг по приему платежей	Бухгалтерская справка ф. 0504833
дебет 2 302 26 835 «Расчеты по прочим работам, услугам» кредит 2 201 23 610 «Денежные средства учреждения в кредитной организации» одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытие денежных средств» (КВР 244, КОСГУ 226)	Отражено удержание комиссионных за банковские услуги из суммы, поступившей через банковский терминал	Бухгалтерская справка ф. 0504833

4. Расчеты по выданным авансам при расчетах с юридическими лицами

232. В соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров), соглашений с поставщиком (подрядчиком), субъект централизованного учета

осуществляет авансовые перечисления. Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных ПФХД (для бюджетных

и автономных учреждений) или Бюджетной сметой (для казенных учреждений) субъекта централизованного учета.

233. Аналитический учет расчетов с поставщиком (подрядчиком) по выданным авансам ведется в разрезе дебиторов и по соответствующим им суммам выданных авансов.

234. Основаниями для признания дебиторской задолженности просроченной являются:

Условия образования дебиторской задолженности	Основания для отнесения задолженности к просроченной	Источник информации о сроке погашения, дата отнесения задолженности к просроченной
1	2	3
Дебиторская задолженность по оплаченным авансам в рамках договорных отношений	Истечение срока исполнения поставщиком (подрядчиком) обязательств, в счет которых перечислялся авансовый платеж	Представленные документы, являющиеся основанием для принятия обязательств. Просроченной считать задолженность со дня, следующего за днем окончания срока поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ по контракту (договору), независимо от срока взаиморасчетов между сторонами, указанного в контракте (договоре)
Дебиторская задолженность по выданным подотчетным суммам	Истечение срока представления подотчетным лицом отчета о расходах подотчетного лица	Просроченной считать задолженность со дня, следующего за днем окончания срока представления отчета о расходах подотчетного лица (срок представления – 3 рабочих дня)
Дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг	Истечение срока погашения, определенного договором или соглашением сторон	Договор об оказании платных услуг. Решение о признании дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг просроченной (Приложение № 3)

		<p>ежеквартально принимает комиссия субъекта централизованного учета, утвержденная приказом руководителя субъекта централизованного учета, в соответствии с условиями оплаты, указанными в контракте (договоре). Срок представления решения Комиссии в Централизованную бухгалтерию не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным</p>
--	--	--

235. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

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

вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесение в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации;

прекращение деятельности юридического лица по решению регистрирующего органа;

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

вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства;

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

смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если его обязанность по возврату (уплате) задолженности не может перейти к правопреемнику;

истечение срока исковой давности для взыскания.

236. Задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

237. Сомнительной признается дебиторская задолженность, если у субъекта централизованного учета отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем (не менее трех лет, начиная с года, в котором составляется отчетность) денежных средств или их эквивалентов в ее погашение, при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом, а также при наличии одного из следующих обстоятельств:

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

финансовые затруднения должника, в том числе ставшие известными из средств массовой информации.

238. Не признается сомнительной задолженность заказчиков по контрактам (договорам) оказания услуг или выполнения работ, по которым не истек срок действия контракта (договора).

239. Сомнительная задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» с момента принятия Комиссией субъекта централизованного учета решения о выбытии такой задолженности с балансового учета субъекта централизованного учета, в т. ч. при условии несоответствия задолженности критериям признания активом.

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

241. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает Комиссия субъекта централизованного учета, назначенная приказом руководителя субъекта централизованного учета.

242. Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому дебитору.

Списание с балансового и забалансового учета задолженности, признанной безнадежной к взысканию, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения Комиссии о признании задолженности безнадежной.

5. Расчеты с подотчетными лицами

243. Приказом руководителя субъекта централизованного учета утверждается перечень должностей ответственных лиц, имеющих право на получение денег под отчет, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, а также сроки, на которые выдаются денежные средства под отчет.

244. Денежные средства авансом на хозяйственные нужды, командировочные расходы выдаются сотруднику (работнику) субъекта централизованного учета по его письменному заявлению, подписанному

руководителем субъекта централизованного учета, решения о закупке. В заявлении о выдаче суммы под отчет уполномоченное лицо делает отметку об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

245. В случае, когда сотрудник (работник) использовал свои личные денежные средства на оплату услуг, приобретение товаров, командировочные расходы, но при этом не получал предварительно аванс на указанные цели, работодатель возмещает понесенные им расходы.

246. Передача выданных под отчет денежных средств одним сотрудником (работником) другому запрещается.

247. Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) применяется для учета расчетов с подотчетными лицами, представляется в 3-х рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет, в Централизованную бухгалтерию для проверки на предмет правильности оформления и наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованности расходования средств. По выплатам на командировочные расходы помимо документов, подтверждающих произведенные расходы, представляется Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512) (Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504513), Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504515), Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504516). Указанные выше формы при направлении сотрудников (работников) в служебные поездки не заполняются.

248. Контроль и ответственность за соблюдением сроков представления отчета о расходах подотчетного лица об израсходовании подотчетных сумм возлагается на сотрудников (работников) субъекта централизованного учета, назначенных приказом руководителя субъекта централизованного учета.

249. Проверенные отчеты о расходах подотчетного лица утверждаются руководителем субъекта централизованного учета.

250. Денежные средства, полученные из кассы подотчетным лицом для выдачи денежной компенсации донорам, выдаются по Ведомости на выдачу денежной компенсации (ф. № 13-МЗ), содержащейся в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике. Ведомость на выдачу донорам денежной компенсации заполняется ежедневно при выдаче донорам денежной компенсации.

251. Для учета расчетов с сотрудниками (работниками) при возмещении произведенных ими расходов без предварительного получения денег под отчет используется счет 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

252. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071).

253. На основании постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», Положения

об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, руководствуясь статьями 166, 187, 196 Трудового кодекса Российской Федерации, разрабатывается порядок и условия возмещения командировочных расходов сотрудникам (работникам) субъекта централизованного учета, утвержденного коллективным договором или иным локальным актом субъекта централизованного учета.

254. При направлении в служебные поездки участников спортивных мероприятий денежные средства выдаются (перечисляются) ответственному лицу по приказу о направлении в служебную поездку для возмещения всех расходов участникам спортивного мероприятия по ведомости, содержащей обязательные реквизиты, указанные в Федеральном стандарте «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», с подписью получателей. Авансовый отчет (ф. 0504505) о расходах по направлению группы сотрудников (работников) в служебные поездки представляет сотрудник (работник), ответственный за расходование денежных средств по приказу.

255. В учреждениях физической культуры и спорта направление сотрудников (работников) в служебные поездки или служебные командировки производится

в соответствии с утвержденным субъектом централизованного учета положением о порядке оформления, учета служебных командировок и служебных поездок и направлений работников субъекта централизованного учета на спортивные мероприятия и соревнования.

Х. Расчеты по обязательствам

256. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на счет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Одновременно списанная

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

257. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии субъекта централизованного учета:

по истечении трех 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) поставщика (подрядчика).

258. Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому кредитору.

259. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

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

по переводу активов с КФО 5 на КФО 4;

по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному КФО за счет остатка средств по другому КФО, с последующим возмещением;

при осуществлении некассовых операций.

261. При завершении текущего финансового года суммы, числящиеся на счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами», закрываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

XI. Аренда

262. В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта «Аренда» объекты бухгалтерского учета (активы, обязательства, факты хозяйственной жизни (операции), при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества классифицируются:

а) в качестве объекта учета операционной аренды;

б) в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды.

263. Классификация объектов учета аренды осуществляется посредством оценки договорных условий пользования имуществом.

264. Классификация объектов аренды, а также их оценка осуществляется на более раннюю из следующих дат:

дату подписания договора аренды (имущественного найма), договора безвозмездного пользования;

дату принятия субъектом централизованного учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

265. Критерии отнесения объектов к операционной и неоперационной (финансовой) аренде установлены в пунктах 12, 13 Федерального стандарта «Аренда».

266. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, предусматривающему предоставление арендодателем рассрочки по оплате арендных платежей (арендной платы и (или) выкупной стоимости арендованного имущества), классифицируются объектами учета неоперационной (финансовой) аренды.

267. Активом, признаваемым в бухгалтерском учете арендатора в составе объектов учета операционной аренды, является право пользования активом (имуществом).

268. Учет объектов аренды по договору операционной аренды ведется на отдельном счете как право пользования имуществом (балансовый счет 0 111 40 000 «Права пользования активами»).

269. Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, в разрезе договоров, мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также лиц, ответственных за их сохранность и (или) использование по назначению.

270. Права пользования активами учитываются по следующим аналитическим счетам:

«1» - Права пользования жилыми помещениями;

«2» - Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями);

«4» - Права пользования машинами и оборудованием;

«5» - Права пользования транспортными средствами;

«6» - Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным;

«7» - Права пользования биологическими ресурсами;

«8» - Права пользования прочими основными средствами.

271. Договоры предоставления имущества в операционную аренду могут быть как за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, а также безвозмездного бессрочного или на определенный срок пользования.

272. Актив берется в пользование в операционную аренду на основании договора аренды. Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются в договоре аренды.

273. Срок полезного использования объекта учета аренды - это срок, в течение которого предусматривается использование объекта в тех целях, ради которых он был получен (для получения экономических выгод или полезного потенциала).

274. При принятии к учету объектов операционной аренды на основании договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, они отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей).

275. Справедливая стоимость объектов учета аренды по договорам безвозмездного пользования либо аренды на льготных условиях определяется передающей стороной (арендодателем), если сторонами договора безвозмездного пользования, к которому применяется положения Федерального стандарта «Аренда», являются организации бюджетной сферы.

276. Справедливая стоимость (на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами)) сумма арендных платежей определяется Комиссией.

277. Амортизация (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) принятого к учету объекта осуществляется ежемесячно (если иное не предусмотрено условиями договора), начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету права пользования, в течение предусмотренного договором срока пользования имуществом, если одновременно выполняются следующие условия:

срок пользования имуществом, установленный договором, менее срока полезного использования объекта учета аренды;

у пользователя (арендатора) нет обоснованной уверенности в том, что объект учета аренды им будет приобретен.

278. Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользования активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

279. По факту подписания договора аренды (пользования) имущества в бухгалтерском учете отражаются обязательства по операционной аренде.

280. Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых активов.

281. Объекты учета операционной аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования, могут приниматься на определенный срок или бессрочно.

282. Если договор безвозмездного пользования имуществом (нежилым помещением) заключен на неопределенный срок и в соответствии с условиями договора в любое время может быть расторгнут, то для целей бухгалтерского учета полученное право пользования имуществом (нежилым помещением) признается активом. При признании указанного актива следует классифицировать его как объект учета операционной аренды.

283. В отношении объектов операционной аренды, полученных по договору безвозмездного бессрочного пользования, необходимо принимать во внимание период бюджетного цикла три года.

284. Решение о предоставлении объектов недвижимости в аренду принимает руководитель субъекта централизованного учета по согласованию с учредителем и органом, выполняющим полномочия собственника имущества.

285. Объект основных средств передается в операционную аренду на основании договора аренды. Передача объекта в аренду оформляется актом приема-передачи.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отражается запись о передаче объекта основных средств или его части в пользование и изменяется ответственное лицо, ответственное за сохранность переданного имущества. Ответственным лицом признается руководитель организации-арендатора или иное уполномоченное им лицо.

Акт должен содержать все обязательные реквизиты, которые предусмотрены пунктом 25 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: наименование объекта, его индивидуальная характеристика, перечень технической и иной документации, которая передается арендатору (с указанием количества экземпляров и отметкой «оригинал/копия»), количество основных средств, которые передаются в аренду, а также при необходимости – иные реквизиты.

В акте проставляется отметка о том, что объект осмотрен и принят арендатором. Акт составляется в двух экземплярах, по одному для арендодателя и арендатора.

286. Объекты, которые переданы по договору операционной аренды, классифицируются как инвестиционная недвижимость. Объект основных средств числится в составе инвестиционной недвижимости до тех пор, пока предполагается использование его в целях получения арендных платежей и действует договор аренды.

287. Перевод объекта основных средств в группу «Инвестиционная недвижимость» осуществляется на основании заключенного договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования.

288. Амортизация по объектам основных средств, переданным в аренду, начисляется арендодателем линейным методом, с учетом срока завершения начисления амортизации, нормы амортизационных начислений, которые определены для каждого объекта при принятии его к учету.

289. Согласно пункту 25 Федерального стандарта «Аренда» признание доходов от предоставления права пользования активом по операционной аренде доходами текущего финансового года осуществляется одним из следующих способов:

- а) равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды;
- б) в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей (арендной платы).

290. При передаче в операционную аренду арендатору объекта аренды признается в учете на дату начала срока аренды дебиторская задолженность арендатора.

Указанная дебиторская задолженность признается в общей сумме арендных платежей, ожидаемых за весь срок аренды, с отражением ее на балансовых счетах расчетов по доходам от собственности в корреспонденции со счетом доходов от предоставления права пользования активом.

291. Доходы от операционной аренды (за исключением поступлений от оказания услуг, таких как страхование и техническое обслуживание) признаются доходами текущего периода по операционной аренде в сумме общих арендных платежей, ожидаемых за весь срок аренды.

Такие доходы признаются доходами текущего периода равномерно на протяжении срока аренды, если соглашением об аренде не установлен график получения экономических выгод по операционной аренде, с уменьшением дебиторской задолженности пользователя (арендатора) по исполнению арендных платежей. Дебиторская задолженность арендатора признается один раз в месяц.

292. Поступление денежных средств в счет уплаты арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора).

293. Объект, переданный в аренду, в целях контроля движения и сохранности переданного имущества одновременно отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

В случае, если сдается часть площади объекта недвижимости, то часть объекта, передаваемая в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по стоимости, рассчитанной пропорционально сдаваемой площади.

294. Положения Федерального стандарта «Аренда» не применяются в случае передачи субъектом централизованного учета иной организации помещения столовой для организации горячего питания, передачи в безвозмездное пользование учреждению здравоохранения части площади учреждения для организации работы медицинского кабинета, если при этом обязанности

по содержанию имущества, в том числе по возмещению коммунальных расходов, не передаются (случаи безвозмездной передачи имущества, осуществленной в целях соответствия услуги, оказываемой учреждением, установленным стандартам качества).

ХII. Учет обязательств по заработной плате и иным выплатам

295. Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, в том числе осуществляемых на основе контрактов (договоров) с физическими лицами, а также отражение удержаний из сумм начислений осуществляется с использованием Расчетной ведомости (ф. 0504402).

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

297. Расчеты с сотрудниками (работниками) по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты сотрудников (работников), либо через кассу субъекта централизованного учета.

298. Начисление заработной платы производится на основании Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) и приказа руководителя субъекта централизованного учета.

Табель ведется в разрезе структурных подразделений субъекта централизованного учета. Изменения списочного состава сотрудников (работников) в Табеле производятся на основании документов по учету труда и его оплаты (кадровому учету, учету использования рабочего времени).

В Табеле отражается фактически отработанное время либо неявки.

Конкретный способ ведения Табеля определяется приказом субъекта централизованного учета.

299. В сроки, установленные графиком документооборота субъекта централизованного учета, отражается количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, совместительство и другие виды).

300. Начисление заработной платы за первую половину месяца производится на основании представленных ответственным лицом Табелей за первую половину месяца.

301. Ответственность за достоверность сведений, представленных в Централизованную бухгалтерию для начисления заработной платы, несет лицо, ответственное за составление Табеля. Ежемесячно уполномоченным лицом субъекта централизованного учета распечатываются расчетные ведомости по начисленной заработной плате (ф. 0504402).

302. Уполномоченный сотрудник (работник) субъекта централизованного учета по закрытию расчетного периода, формирует расчетные листки по форме согласно приложению № 5 к настоящей Учетной политике и выдает их за день до выдачи заработной платы ответственному лицу для раздачи сотрудникам (работникам) структурного подразделения (отделения, кабинетов и т.д.) или по заявлению сотрудника (работника) отправляет на электронную почту сотрудника (работника).

303. Карточка-справка (ф. 0504417) на каждого сотрудника (работника) по начисленной заработной плате и удержаниям ведется в электронном виде и распечатываются при необходимости или по требованию проверяющих органов.

304. Бухгалтерский учет по удержанию и перечислению профсоюзных взносов с физических лиц осуществляется на счете 0 304 03 737 (837) «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

305. Аналитический учет расчетов с сотрудниками (работниками) по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

306. На счете 0 304 02 000 «Расчеты с депонентами» отражаются суммы оплаты труда, стипендий, социальных выплат не полученные в установленный срок. Контроль за депонированными суммами осуществляет субъект централизованного учета.

Уполномоченное лицо субъекта централизованного учета составляет Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) с указанием лиц, не получивших заработную плату, стипендию, социальные выплаты. При выдаче денежных средств через кассу субъекта централизованного учета в Платежной ведомости (ф. 0504403) против фамилий лиц, не получивших указанные выплаты в сроки, установленные для выдачи заработной платы, стипендий, проставляется штамп или от руки делает запись «Депонировано».

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

307. За неполученной заработной платой, стипендией, социальными выплатами сотрудник (работник, студент) субъекта централизованного учета вправе обратиться в любой рабочий день. Обращение оформляется письменным заявлением, на основании которого неполученная заработная плата, стипендия, социальные выплаты выдаются через кассу субъекта централизованного учета или перечисляется на лицевой счет сотруднику (работнику, студенту) субъекта централизованного учета, на основании представленного субъектом централизованного учета реестра в Централизованную бухгалтерию.

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

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

310. Списание с балансового учета не востребованной в течение срока исковой давности задолженности по депонированным суммам одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная

кредиторами». В случае наличия документов, подтверждающих смерть физического лица - кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) бухгалтерская запись по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» не производится.

311. Налоговые регистры по учету налога на доходы физических лиц ведутся в электронном виде по форме согласно приложению № 3 к настоящей Единой учетной политике.

ХIII. Расчеты по переданным полномочиям (для образовательных учреждений)

312. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2010г. № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления», постановлением Правительства Московской области от 08.12.2010 № 1084/57 «Об утверждении Порядка осуществления бюджетным и (или) автономным учреждением Московской области полномочий исполнительного органа государственной власти Московской области по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления» субъект централизованного учета производит выплаты стипендий, социальных выплат, выплаты пособий детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся по образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения и другие аналогичные выплаты.

313. Для выплат стипендий, социальных выплат, материальной помощи детям-сиротам и аналогичных выплат учреждению передаются полномочия по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

314. При осуществлении переданных полномочий субъект централизованного учета обязан:

расходовать средства пособий в соответствии с целевым назначением, информировать учредителя о возможном образовании неиспользованных остатков пособий на конец текущего финансового года;

осуществлять контроль за выплатой стипендий, социальных выплат и пособий.

315. Операции по исполнению публичных обязательств в рамках переданных полномочий ведутся субъектом централизованного учета с учетом следующих особенностей:

финансовое обеспечение исполнения субъектом централизованного учета полномочий государственного органа производится в пределах лимитов бюджетных обязательств (ЛБО), доведенных на указанные цели;

операции по исполнению субъектом централизованного учета полномочий государственного органа отражаются на лицевых счетах, предназначенных для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств;

оплата бюджетных обязательств по исполнению полномочий осуществляется от имени государственного органа в порядке, установленном для получателей бюджетных средств;

санкционирование кассовых выплат по исполнению субъектом централизованного учета полномочий от имени государственного органа осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации в отношении получателей бюджетных средств.

316. В части операций по исполнению публичных обязательств в рамках переданных полномочий субъект централизованного учета ведет бухгалтерский учет согласно приказу Минфина России от 06.12.2010 № 162н, а также составляет и представляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

317. Субъект централизованного учета несет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение переданных полномочий по исполнению публичных обязательств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

XIV. Учет обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

318. Признание в бухгалтерском учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется:

в части налогов, сборов - на основании Бухгалтерских справок (ф. 0504833), созданных на основании налоговых деклараций (расчетов) по состоянию на последний день отчетного периода, за который производится начисление;

в части государственных пошлин - на основании распоряжения руководителя субъекта централизованного учета;

в части страховых взносов, а также налога на доходы физических лиц - в сроки уплаты, указанные в Налоговом кодексе.

319. В связи с переходом на прямые выплаты из Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – ФСС РФ) и принимая во внимание нормы действующего законодательства, для корректного отражения в бухгалтерском учете операций применяются следующие бухгалтерские записи:

начисление пособия на погребение:

по дебету счета 0 303 05 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по прочим платежам в бюджет» и кредиту счета 0 302 65 737 «Увеличение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме» с применением КВР 119;

начисление среднего заработка за 4 дополнительных выходных дня по уходу за ребенком-инвалидом:

по дебету счета 0 303 05 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по прочим платежам в бюджет» и кредиту счета 0 302 66 737 «Увеличение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» с применением КВР 119;

начисление страховых взносов на оплату дополнительных дней по уходу за ребенком-инвалидом за счет средств ФСС РФ:

по дебету счета 0 303 05 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по прочим платежам в бюджет» и кредиту счета 0 303 06 731 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

по дебету счета 0 303 05 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по прочим платежам в бюджет» и кредиту счета 0 303 07 731 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»;

по дебету счета 0 303 05 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по прочим платежам в бюджет» и кредиту счета 0 303 10 731 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии».

320. В случае если субъект централизованного учета выступает в качестве налогового агента по уплате НДС в соответствии с договором аренды, применяются следующие бухгалтерские записи:

Корреспонденция счетов	Содержание операции
дебет 0 111 4X 351 «Увеличение стоимости прав пользования X» кредит 0 302 24 731 «Увеличение кредиторской задолженности по	отражение права пользования активами в сумме арендных платежей по договору с учетом НДС:

арендной плате за пользование имуществом»;	
<p>дебет 0 302 24 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом»</p> <p>кредит 0 303 04 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»;</p>	отражение суммы НДС, удержанной налоговым агентом из причитающейся к уплате в соответствии с договором аренды суммы арендных платежей:
<p>дебет 0 302 24 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом»</p> <p>кредит 0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытие денежных средств» (КВР 244/КОСГУ 224);</p>	отражение перечислений денежных средств за арендную плату без НДС:
<p>дебет 0 303 04 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»</p> <p>кредит 0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» одновременно увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» (КВР 244/КОСГУ 224).</p>	отражение перечисления удержанной суммы НДС:

XV. Расчеты с учредителем (для бюджетных и автономных учреждений)

321. Увеличение показателей, отраженных на счете 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в момент принятия к бухгалтерскому учету недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, произведенных активов.

322. Уменьшение показателей, отраженных на счетах 2 210 06 000 «Расчеты с учредителем», 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем», 7 210 06 000 «Расчеты

с учредителем» (для учреждений здравоохранения), производится в момент списания с бухгалтерского учета недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, непроектированных активов.

323. Изменение показателей, отраженных на счетах 2 210 06 000 «Расчеты с учредителем», 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем», 7 210 06 000 «Расчеты с учредителем» (для учреждений здравоохранения), производится в корреспонденции с соответствующими счетами 2 401 10 172 «Доходы от операций с активами», 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами», 7 401 10 172 «Доходы от операций с активами» (для учреждений здравоохранения).

324. На сумму изменений субъектом централизованного учета составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

325. Показатель счета 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» должен равняться сумме остатков по счетам 4 101 10 000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения», 4 101 20 000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 4 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

326. Показатели счетов 2 210 06 000 «Расчеты с учредителем» и 7 210 06 000 «Расчеты с учредителем» (для учреждений здравоохранения) могут не равняться балансовой стоимости недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, так как при приобретении такого имущества расчеты с учредителем по счетам 2 210 06 000 «Расчеты с учредителем» и 7 210 06 000 «Расчеты с учредителем» не формируются.

XVI. Санкционирование расходов

327. Регистром аналитического учета по счетам санкционирования расходов в казенных учреждениях является Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) (далее – Карточка) и Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) (далее – Журнал) в казенных, бюджетных и автономных учреждениях.

328. Карточка применяется для учета утвержденных расходов в соответствии с Бюджетной сметой, принятых с учетом изменений, утвержденных в установленном порядке. Данные формируются нарастающим итогом с начала года на основании утвержденной Бюджетной сметы по КОСГУ.

329. В Журнале указывается основание для принятия обязательства (наименование, номер и дата документа), номер счета бухгалтерского учета и сумма, дата постановки обязательства на учет и дата снятия с бухгалтерского учета.

330. Карточка и Журнал формируются в электронном виде, распечатываются на бумажном носителе по требованию проверяющих органов.

331. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

принятые обязательства по заработной плате перед сотрудниками (работниками) субъекта централизованного учета отражаются в бухгалтерском учете в общей сумме утвержденной Бюджетной сметы (для казенных учреждений) в первый рабочий день текущего финансового года, в общей сумме утвержденного ПФХД (для бюджетных и автономных учреждений) в первый рабочий день текущего финансового года (но не ранее даты утверждения ПФХД) и корректируются в случае изменений Бюджетной сметы (для казенных учреждений) или ПФХД (для бюджетных и автономных учреждений);

принятые обязательства по переданным полномочиям по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом в части начисления стипендии и социальных выплат отражаются в бухгалтерском учете в общей сумме Соглашения в первый рабочий день текущего финансового года;

принятые обязательства по страховым взносам в части начислений на выплаты по оплате труда отражаются в последний день месяца, за который начислена заработная плата, при закрытии периода в ЕИСБУ (для бюджетных и автономных учреждений), в первый рабочий день текущего финансового года в размере выделенных ЛБО (для казенных учреждений,);

принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций на дату начисления кредиторской задолженности;

принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается в момент выдачи под отчет денежных средств, либо на основании авансового отчета, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, в случае, если денежные средства в подотчет не выдавались;

принятые обязательства по контрактам (договорам) с юридическими лицами и физическими лицами (по договорам гражданско-правового характера) на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день предоставления скан-копий соответствующих контрактов (договоров) с обязательной синхронизацией из АС «Бюджет»;

принятые и не исполненные обязательства по государственным контрактам (договорам) с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей (остатки) текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные

по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом;

принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов распоряжений руководителя субъекта централизованного учета на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя субъекта централизованного учета о добровольной уплате соответственно;

принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, заработной плате сотрудникам, страховым взносам, налогам и сборам, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года;

принятые обязательства в сумме созданных ранее резервов предстоящих расходов, отражаются в момент начисления данных резервов.

332. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

принятые обязательства по заработной плате перед сотрудниками (работниками) субъекта централизованного учета отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца;

принятые обязательства по страховым взносам в части начислений на выплаты по оплате труда отражаются в последний день месяца, при закрытии периода в ЕИСБУ;

принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг отражаются на основании актов приемки выполненных работ в соответствии с условиями договора;

принятые обязательства по контрактам (договорам) с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании товарной накладной, универсального передаточного документа (далее - УПД), акта выполненных работ;

принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании реестра на выдачу средств под отчет, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета;

принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются в последний день квартала на основании расчетов и налоговых деклараций;

принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов, решений руководителя субъекта централизованного учета об уплате;

принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, заработной плате сотрудникам, страховым взносам, налогам и сборам, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года.

333. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;

приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);

бухгалтерской справки (ф. 0504833).

334. Учет принятых обязательств осуществляется на основании:

в части фонда оплаты труда - Бюджетной сметы (для казенных учреждений), ПФХД (для бюджетных и автономных учреждений);

в части переданных полномочий – Бюджетной сметы;

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

при отсутствии договора - счета -договора;

исполнительного листа, судебного приказа;

налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

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

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

335. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

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

бухгалтерской справки (ф. 0504833);

акта выполненных работ;

акта об оказании услуг;

акта приема-передачи;

контракта (договора) в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

авансового отчета (ф. 0504505);

справки-расчета;
счета;
счета-фактуры;
товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
универсального передаточного документа (далее – УПД);
чека;
квитанции;
исполнительного листа, судебного приказа;
налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей),
расчета по страховым взносам;
решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов,
вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности
или об отказе в привлечении к ответственности;
согласованного руководителем субъекта централизованного учета
заявления
о выдаче под отчет денежных средств.

336. Контракты (договоры), послужившие основанием для принятия обязательств, подшиваются субъектом централизованного учета в отдельные папки.

337. Остатки, образовавшиеся на конец отчетного периода по счетам санкционирования, на следующий финансовый год не переносятся.

338. При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

XVII. Учет на забалансовых счетах

339. На забалансовых счетах учитываются ценности, находящиеся у субъекта централизованного учета, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления.

340. Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) – для казенных учреждений и Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) – для бюджетных и автономных учреждений и Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503168 – для казенных учреждений и ф. 0503768 – для бюджетных и автономных учреждений) бухгалтерский учет на забалансовых счетах ведется в разрезе КФО:

«1» - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) (для казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств);

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (для бюджетных и автономных учреждений);

«4» - субсидии на выполнение государственного задания (для бюджетных и автономных учреждений);

«5» - субсидии на иные цели (для бюджетных и автономных учреждений);

«7» - средства по обязательному медицинскому страхованию (для бюджетных и автономных учреждений здравоохранения).

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

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

имущество, полученное в пользование, не являющееся объектом аренды;

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

музейные ценности, музейные коллекции (для учреждений культуры).

Аналитический учет по счету ведется в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также в разрезе недвижимого и движимого имущества.

342. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются дебетовые карты, материальные ценности, принятые на хранение, и имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его утилизации (уничтожения). Учет объектов на забалансовом счете 02 ведется обособленно для объектов, не отвечающих условиям признания их активами, и объектам, находящимся на хранении. Списание с забалансового счета 02 материальных ценностей, в отношении которых принято решение об утилизации, осуществляется на основании акта приема-передачи на утилизацию или акта об утилизации, предусмотренных договором на утилизацию и содержащих обязательные реквизиты, указанные в Федеральном стандарте «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Кроме того, на данном счете учитываются лекарственные препараты, выдаваемые по договорам оказания услуг, как мера социальной поддержки отдельным категориям граждан, а также мягкий инвентарь, полученный по договору (контракту) на аренду мягкого инвентаря, приход которого осуществляется с даты начала действия контракта на основании

акта приема-передачи, в случае его отсутствия на основании приходного ордера по стоимости, определенной Комиссией. Списывается с учета по акту приема-передачи, в случае его отсутствия Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) датой окончания срока действия контракта (договора).

Товары, сувенирная продукция, лекарственные препараты, медицинские изделия и т.д., полученные на реализацию по договорам комиссии, агентским договорам, подлежат учету на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на основании первичных учетных документов, указанных в контрактах (договорах).

Списание товаров, сувенирной продукции, лекарственных препаратов, медицинских изделий производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) с приложением отчетных форм, установленных субъектом централизованного учета.

Учет вещей, находящихся при больных при их поступлении в учреждение здравоохранения, ведется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в количественном выражении в условной оценке один объект один рубль.

343. Оценка учета материальных ценностей, в отношении которых принято решение о списании производится в условной оценке: один объект - один рубль.

Имущество сотрудников (работников) в пользовании - в условной оценке один объект - один рубль, принимаемое к учету согласно служебным запискам, подписанным руководителем субъекта централизованного учета.

344. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности. Полученные безвозмездно бланки учитываются в условной оценке один бланк - один рубль. В случае поступления бланков строгой отчетности с указанием фактических цен бланки следует отражать по цене, указанной во входящих документах. К бланкам строгой отчетности относятся:

- бланки трудовых книжек и вкладыши к ним;
- бланки листков нетрудоспособности;
- бланки, имеющие серию и номер;
- приложение к диплому о профессиональной переподготовке;
- приложение к свидетельству о профессии рабочего, должности служащего (номер не имеют);
- приложение к диплому о профессиональной переподготовке;
- удостоверения к наградным знакам «Почетный донор России».

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

Субъект централизованного учета обеспечивает оформление и выдачу трудовых книжек сотрудникам (работникам), принятым на работу впервые, вкладышей в трудовую книжку с взиманием с сотрудника (работника) платы, размер которой определяется размером расходов на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее, кроме случаев массовой утраты трудовых книжек сотрудников (работников) в результате чрезвычайных ситуаций или неправильного первичного заполнения трудовой книжки, вкладыша в нее, а также их порчи по вине работодателя.

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

к взысканию и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

346. На забалансовом счете 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению», учитываются материальные ценности, оплаченные субъектом централизованного учета в рамках централизованного снабжения и отгруженные учреждению-грузополучателю.

Аналитический учет по счету ведется в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также в разрезе особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

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

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

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

Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете с момента выдачи их со склада (с момента приобретения - в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения. При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение

и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров)).

Списание ценных подарков (сувениров) оформляется Актом на списание наград, призов, кубков, сувениров, содержащемуся в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

348. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются автошины, аккумуляторы, двигатели, выданные на транспортные средства взамен изношенных.

Выбытие со счета 09 отражается в случаях списания автомобиля по установленным основаниям, при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

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

350. На забалансовом счете 13 «Экспериментальные устройства» учитываются материальные ценности, поступившие в субъект централизованного учета на испытание (апробацию).

351. Забалансовый счет 17 «Поступления денежных средств» открывается к счетам 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на лицевой счет, открытый ему Министерством экономики и финансов Московской области, на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу субъекта централизованного учета.

По завершении текущего финансового года остатки по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств» на следующий финансовый год не переносятся.

352. Забалансовый счет 18 «Выбытия денежных средств» открывается к счетам 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», и предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с лицевого счета, открытого субъекту централизованного учета Министерством экономики и финансов Московской области, со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы субъекта централизованного учета.

По завершении текущего финансового года остатки по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств» на следующий финансовый год не переносятся.

353. На забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии.

Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) в следующих случаях:

завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно законодательству;

имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) поставщика (подрядчика);

по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете.

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

Для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу применяется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) утверждается руководителем субъекта централизованного учета и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете выбытия объектов основных средств стоимостью за единицу до 10 000 рублей включительно.

Записи в Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) производятся по каждому ответственному лицу (графа 1) с указанием выдаваемых материальных ценностей (графы 3-12).

Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104).

Аналитический учет по счету ведется в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также в разрезе особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

355. На забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» учитываются материальные ценности,

поступившие централизованно от поставщика, до момента получения Извещения (ф.0504805), необходимых документов, предусмотренных контрактом (договором) и Положением о порядке приема и выбытия объектов нефинансовых активов, для дальнейшей постановки на балансовый учет. Аналитический учет по забалансовому счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе поставщиков (учреждений-грузоотправителей), объектов имущества и правовых оснований.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

356. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются периодические печатные издания, которые приобретены для формирования библиотечного фонда:

газеты;

журналы;

бюллетени и иные издания, которые имеют постоянное наименование (название), текущий номер и выходят в свет не реже одного раза в год.

Периодические издания, которые не включаются в состав библиотечного фонда, на забалансовом счете не отражаются.

357. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитывается право пользования по объектам неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, которые передали в возмездное пользование (по договорам аренды), в случае передачи в аренду части недвижимого имущества стоимость передаваемого имущества рассчитывается

от балансовой стоимости пропорционально передаваемой площади.

358. На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», учитываются объекты аренды на льготных условиях и имущества, которое предоставлено (передано) в безвозмездное пользование (без закрепления права оперативного управления), в случае передачи в аренду части недвижимого имущества стоимость передаваемого имущества рассчитывается от балансовой стоимости пропорционально передаваемой площади.

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

С целью контроля за расходом материальных запасов установить следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

Спецодежда, за исключением одноразовой;

накопители ФЛЭШ-памяти;

основные средства, выдаваемые в личное пользование сотрудникам (работникам) по служебным запискам, подписанным руководителем субъекта централизованного учета.

Нормы выдачи спецодежды устанавливаются приказом руководителя субъекта централизованного учета в соответствии с действующим законодательством.

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника (работника), получающего имущество.

Списание имущества с забалансового счета в зависимости от причины выбытия имущества оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) или Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) с указанием причины списания, Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) при возврате имущества в места хранения (склад) учреждения, бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Аналитический учет по счету ведется в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также в разрезе особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

360. На забалансовом счете 55 «Непроизведенные активы, не приносящие экономических выгод» учитываются объекты непроизведенных активов, не приносящие субъекту учета экономических выгод, не имеющие полезного потенциала и по которым в дальнейшем не предполагается получение экономических выгод.

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

1. Учет и списание независимых (банковских) гарантий

362. Независимая (банковская) гарантия (далее – Гарантия) принимается к учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» одновременно с обязательствами, в обеспечение которых она представлена. Если обязательства, в обеспечение которых предоставлена Гарантия не возникли, Гарантия отражению на забалансовом учете не подлежит.

363. В бухгалтерском учете бюджетного и автономного учреждения Гарантия отражается по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», казённого учреждения - по КФО 1 «Деятельность,

осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность)».

364. При исполнении гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана Гарантия, денежные средства бюджетными и автономными учреждениями относятся на КФО 2, казенными учреждениями на КФО 1.

365. Изменение КФО бюджетных обязательств по договору не влечет изменение КФО Гарантии.

366. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов имущества, видов валют, контрагентов, идентификаторов обязательств, идентификаторов обеспечения, мест хранения (адресов).

367. Списание Гарантии осуществляется Централизованной бухгалтерией: датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана Гарантия (датой исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией);

датой исполнения гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия;

датой окончания срока Гарантии, на который она выдана (в случае, когда обязательства по договору не исполнены).

XVIII. Порядок и сроки проведения инвентаризации

368. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно проводится инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств.

369. Инвентаризация наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров проводится ежемесячно.

370. Инвентаризация резервов проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года перед составлением бухгалтерской отчетности. По результатам инвентаризации оформляется акт инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков с указанием суммы корректировки.

371. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится в соответствии с Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н.

372. Инвентаризация объектов, учтенных на счете 0 111 00 000 «Права пользования активами» проводится в общем для нефинансовых активов порядке. При инвентаризации проверяется наличие документов на объекты (пп. «в» п. 3.1, п. 3.8 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49). Полученные результаты отражаются в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). В случае установления инвентаризационной комиссией необходимости реклассификации неисключительных прав пользования с неопределенным сроком полезного использования в подгруппу объектов

с определенным сроком полезного использования и необходимости начисления амортизации информация об этом указывается в заключении комиссии и в Акте о результатах инвентаризации (ф.0504835).

373. При инвентаризации объектов, полученных в операционную аренду, составляется отдельная инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

374. Проведение инвентаризации обязательно:

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). По решению субъекта централизованного учета инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет;

при смене ответственных лиц;

при передаче (возврате) имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже;

при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;

при коллективной (бригадной) материальной ответственности инвентаризации проводятся при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более пятидесяти процентов его членов, а также

по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады);

при выявлении фактов хищения, злоупотребления и порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями.

375. Для отражения результатов проведенной в субъекте централизованного учета инвентаризации объектов нефинансовых активов применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). В гр. 8 и гр. 9 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) статус объекта учета

и целевая функция указываются по их наименованию. По различным группам (видам) нефинансовых активов формируются отдельные Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). При смене ответственного лица одновременно составляется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

Применяемая кодировка статуса и целевой функции объекта основных средств:

Статус объекта	Код	Целевая функция	Код
В эксплуатации	Э	Продолжить эксплуатацию	ПрЭ
Требуется ремонта	ТрР	Ремонт	Р
Не соответствует требованиям эксплуатации	НСТЭ	Ввести в эксплуатацию	ВЭ
Не введен в эксплуатацию	НВЭ	Дооборудование (дооснащение)	Д
Требуется модернизация	ТМ	Модернизация	М
Находится на консервации	К	Списание	С
		Утилизация	У
		Перевод в иную категорию	ПИК
		Консервация	К
Не являются активом	НА	Списание	С
		Утилизация	У

Применяемая кодировка статуса и целевой функции по материальным запасам:

Статус объекта	Код	Целевая функция	Код
В запасе (для использования)	ВЗ	Использовать	Исп
В запасе (на хранении)	ВЗХ	Продолжить хранение	ПрХ
Ненадлежащего качества	НК	Ремонт	Р
Поврежден	П	Списание	С
Истек срок хранения	ИСХ	Перевод в иную категорию	ПИК

376. Для отражения результатов инвентаризации расчетов применяется Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

377. Для отражения результатов инвентаризации кассы применяется Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088).

378. Для отражения результатов инвентаризации бланков строгой отчетности и денежных документов применяется Инвентаризационная опись

(сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086).

379. По результатам инвентаризации комиссией, назначенной приказом руководителя субъекта централизованного учета, составляется Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) (далее – Акт (ф. 0504835)).

380. Основанием для составления Акта (ф. 0504835) являются инвентаризационные описи (сличительные ведомости).

381. Акт (ф.0504835) подписывается членами комиссии и утверждается руководителем субъекта централизованного учета.

382. При выявлении по результатам инвентаризации расхождений к Акту (ф.0504835) прилагается Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092).

383. Выявленные при инвентаризации излишки приходуются по текущей оценочной стоимости на дату проведения инвентаризации. Результаты инвентаризации (излишки и недостачи) отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности. Недостача материальных ценностей взыскивается с виновных лиц по текущей оценочной стоимости на дату проведения инвентаризации. Если виновное лицо не установлено, то недостача относится

на финансовый результат текущей деятельности субъекта централизованного учета.

384. Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии утверждаются приказом руководителя субъекта централизованного учета.

385. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета устанавливается субъектами централизованного учета.

386. Внеплановая инвентаризация кассы субъекта централизованного учета проводится с периодичностью не реже 1 раза в квартал.

387. Участие работников Централизованной бухгалтерии в инвентаризационных и рабочих инвентаризационных комиссиях не обязательно, проводится по согласованию с руководителем Централизованной бухгалтерии.

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

XIX. Учет финансовых результатов

389. Основания и сроки начисления доходов:

начисление доходов текущего финансового года по субсидии на выполнение государственного задания на счете 4 401 10 131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)» производится ежеквартально

на основании Отчета о выполнении государственного задания и (или) Извещения (ф. 0504805) (для бюджетных и автономных учреждений);

начисление доходов текущего финансового года по субсидии на иные цели на счете 5 401 10 152 «Доходы текущего финансового года по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» производится ежеквартально на основании Отчета о достижении целевых показателей и (или) Извещения (ф. 0504805) (для бюджетных и автономных учреждений);

начисление дохода от сдачи имущества в аренду на счете 2 401 10 121 «Доходы текущего финансового года от операционной аренды» производится ежемесячно на основании заключенных договоров (для бюджетных и автономных учреждений);

начисление дохода от оказания платных услуг на счете 2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)» производится

по факту оказания услуг на основании актов выполненных работ по оказанию платных услуг (для бюджетных и автономных учреждений) на основании односторонне подписанного акта с приложением протокола решения Комиссии о признании таких работ (услуг) оказанными, в случае если условиям заключаемых договоров на оказание платных услуг возможно одностороннее подписание актов выполненных работ (оказанных услуг), если акт не подписан контрагентом в установленный договором срок;

начисление доходов от компенсации затрат на счете 2 401 10 134 «Доходы текущего финансового года от компенсации затрат» производится ежемесячно в последний день месяца (для бюджетных и автономных учреждений);

начисление доходов от возмещения ущерба на счете 2 401 10 134 «Доходы текущего финансового года от компенсации затрат» производится в момент возникновения такого случая (для бюджетных и автономных учреждений);

в учреждениях здравоохранения (для бюджетных и автономных учреждений) начисление дохода от оказания платных услуг по ОМС на счете 7 401 10 132 «Доходы текущего финансового года от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования» производится ежемесячно на основании сводных справок к реестру счетов, выставленных для оплаты страховым компаниям;

в учреждениях здравоохранения (для бюджетных и автономных учреждений) начисление дохода текущего финансового года при получении средств нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) на приобретение оборудования на счете 7 401 10 162 «Доходы текущего финансового года по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям» производится по факту поставки оборудования в момент поступления первичного учетного документа в Централизованную бухгалтерию;

в учреждениях здравоохранения (для бюджетных и автономных учреждений) начисление дохода текущего финансового года при получении средств НСЗ в части обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, в части проведения ремонта медицинского оборудования и в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала на счете 7 401 10 152 «Доходы текущего финансового года по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» производится по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ (оказанных услуг) и по факту начисления заработной платы.

390. В момент поступления первичного учетного документа в Централизованную бухгалтерию отражается начисление следующих видов доходов:

доходы учреждений здравоохранения (для бюджетных и автономных учреждений) по оказанию медицинской помощи в период беременности, медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и послеродовой период, а также при диспансерном наблюдении ребенка в течение первого года жизни производится на основании выставленных счетов по оказанию услуг отражаются на счете 2 401 10 132 «Доходы текущего финансового года от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования»;

доходы по условным арендным платежам (доходы от возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в аренде в соответствии с договором аренды или договором безвозмездного пользования), отражаются на счете 2 401 10 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам» (для бюджетных и автономных учреждений);

в составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 141 «Доходы текущего финансового года от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»

учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям контрактов (договоров), в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по КФО 4, КФО 5, КФО 7 (для бюджетных и автономных учреждений здравоохранения);

доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев отражаются на счете 2 401 10 143 «Доходы текущего финансового года по страховым возмещениям» (для бюджетных и автономных учреждений);

прочие доходы от сумм принудительного изъятия (поступление от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, иных денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области финансов), отражаются на счете 2 401 10 145 «Доходы текущего финансового года по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» (для бюджетных и автономных учреждений).

391. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 «Доходы текущего финансового года по доходам от операций с активами» учитываются: доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств по КФО 4, КФО 5, КФО 7 (для бюджетных и автономных учреждений здравоохранения).

392. Начисление доходов от возмещения ущерба в бухгалтерском учете субъекта централизованного учета отражается на дату поступления денежных средств на счете 2 401 10 172 «Доходы текущего финансового года от операций с активами» (для бюджетных и автономных учреждений).

393. На счете 2 401 10 155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» учитываются доходы, полученные по договорам пожертвования в денежной форме (для бюджетных и автономных учреждений).

На счете 2 401 10 152 «Поступления текущего характера от сектора государственного управления» учитываются доходы, полученные по Грантам (для бюджетных и автономных учреждений).

394. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления» учитываются (для бюджетных и автономных учреждений):

доходы, полученные по договорам пожертвования в неденежной форме;

ветошь от списания мягкого инвентаря, в том числе приобретенного за счет средств КФО 4, КФО 5, КФО 7 (по учреждениям здравоохранения).

395. На счете 2 401 10 189 «Доходы текущего финансового года по иным доходам» учитываются доходы бюджетных и автономных учреждений

здравоохранения, полученные за оказанную медицинскую помощь не идентифицированным и не застрахованным в системе ОМС.

396. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в соответствии

с утвержденным ПФХД (для бюджетных и автономных учреждений) или Бюджетной сметой (для казенных учреждений) субъекта централизованного учета.

397. На расходы текущего финансового года (в дебет счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года») относятся:

общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный финансовый год; затраты на амортизацию недвижимого и особо ценного движимого имущества, за исключением КФО 2 и КФО 7;

пени, штрафы, госпошлина;

расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели (для бюджетных и автономных учреждений);

расходы по публичным обязательствам перед физическими лицами (КФО 1)

расходы по целевым поступлениям (пожертвованиям, грантам) (для бюджетных и автономных учреждений);

выплаты стипендий студентам, проходящим целевое обучение, направленным субъектами централизованного учета (для учреждений здравоохранения);

денежная компенсация за задержку заработной платы;

материальная помощь;

средний заработок на период трудоустройства уволенным по ст. 81 Трудового кодекса в связи с ликвидацией, сокращением численности или штата;

оплата больничного листа за первые три дня нетрудоспособности за счет средств работодателя бывшим сотрудникам;

выплата пособия на рождение ребенка за счет средств работодателя;

выплата выходного пособия в случае увольнения сотрудника по соглашению сторон;

начисления по заработной плате и страховым взносам подлежавшие выплате по другим источникам финансирования, фактически оплаченные за счет средств от приносящей доход деятельности;

расходы, которые носят чрезвычайный (незапланированный, нерегулярный) характер и искажают себестоимость услуги, работы или продукции.

398. Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период. Суммы начисленных доходов сопоставляются с суммами начисленных расходов,

при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

399. В казенных учреждениях на счете 1 401 10 150 «Доходы текущего финансового года по безвозмездным денежным поступлениям в сектор государственного управления» учитываются доходы, полученные безвозмездно.

400. В казенных учреждениях на счете 1 401 10 190 «Доходы текущего финансового года по безвозмездным неденежным поступлениям в сектор государственного управления» учитываются доходы, полученные по договорам пожертвования.

401. При завершении текущего финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

XX. Доходы будущих периодов

402. Бухгалтерский учет доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»:

0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

Распределение между счетами 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» осуществляется субъектом централизованного учета, в момент признания доходов будущего периода.

Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений Федерального стандарта «Доходы»:

доходы по соглашениям о предоставлении субсидий (для бюджетных и автономных учреждений);

доходы по долгосрочным договорам подряда (за исключением строительного), возмездного оказания услуг;

доходы по платным услугам (работам) (для бюджетных и автономных учреждений);

доходы от средств ненормируемого страхового запаса (для бюджетных и автономных учреждений здравоохранения);

доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ (услуг), не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов (для бюджетных и автономных учреждений);

доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления прав пользования активом);

доходы по месячным, квартальным, годовым абонементам;

доходы по операциям реализации имущества казны. Если договором предусмотрена рассрочка платежа при условии перехода права собственности на объект после завершения расчетов;

доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты);

доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива;

доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, в части, относящейся к будущим периодам;

доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов;

доходы по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетные трансферты, субсидии юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;

доходы от предоставления права ограниченного пользования земельным участком (сервитут);

иные аналогичные доходы.

403. Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, 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.

404. Бухгалтерские записи по уточнению ранее принятых в ходе завершения финансового года оценочных значений не являются исправлением ошибки, и отражаются бухгалтерскими записями в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов по предоставленным субсидиям.

XXI. Расходы будущих периодов

405. В состав расходов будущих периодов включаются:

расходы по ежегодному оплачиваемому отпуску с начислениями в государственные внебюджетные фонды за неотработанные дни отпуска;

страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;
добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников (работников) субъекта централизованного учета;
страхование имущества, гражданской ответственности;
сумма справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов по договорам безвозмездного пользования;
расходы на оплату взносов на капитальный ремонт в Фонд капитального ремонта.

406. Расходы будущих периодов, за исключением расходов на взносы на капитальный ремонт, списываются на расходы текущего финансового года ежемесячно последним днем месяца, за неполный месяц – пропорционально количеству календарных дней.

407. Расходы будущих периодов по взносам на капитальный ремонт списываются на расходы текущего периода на основании первичных учетных документов, предоставленных фондом капитального ремонта.

408. Расходы на приобретение субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания), отражаются на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

XXII. Порядок формирования отложенных обязательств (резервов предстоящих расходов)

409. Информация о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств подлежит отражению на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

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

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в части предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (далее – резерв отпусков);

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

резерв предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств.

411. Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

412. Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется на начало года, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех сотрудников (работников) и ежеквартально корректируется.

413. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется ежеквартально в целом по субъекту централизованного учета, исходя из следующей формулы:

$$\text{Резерв отпусков} = K * ЗПср,$$

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

$ЗПср$ - среднедневная заработная плата по всем сотрудникам (работникам).

При этом среднедневной заработок для расчета резерва определяется следующим образом:

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

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

12 - количество месяцев в году;

29,3 - среднемесячное число календарных дней;

$Ч$ - среднесписочная численность работников (служащих).

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

$$\text{Резерв стр.взн.} = K * ЗПср * С,$$

где: $С$ - ставка страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов. Оценочное обязательство в виде резерва для оплаты обязательств определяется (уточняется) ежеквартально на основании информации, представляемой субъектом централизованного учета.

При технической возможности и готовности субъекта централизованного учета – перейти на индивидуальный ежемесячный расчет резервов отпусков.

414. Резерв по претензионным требованиям и искам признается в полной сумме в случае предъявления претензионных требований и исков о возмещении

вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц (в том числе при издании актов, не соответствующих законодательству Российской Федерации или иному правовому акту), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов. При недостаточности сумм созданных резервов, соответствующее превышение фактически произведенных расходов признается расходами (затратами) текущего периода.

415. Резерв предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств формируется в случае размещения в единой информационной системе в сфере закупок документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа о приемке) и отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) и решения (протокола) Комиссии. Расходование материальных ценностей до момента размещения в единой информационной системе в сфере закупок документа о приемке поставленного товара осуществляется только при наличии разрешения руководителя субъекта централизованного учета, оформленного в виде распорядительного документа либо в виде разрешительной резолюции на решении (протоколе) Комиссии.

По обязательствам субъекта централизованного учета, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру, ввиду отсутствия первичных учетных документов, субъектом централизованного учета предоставляется расчетно-документальная обоснованная оценка (в соответствии с условиями контракта (договора) для формирования расходов с отражением отложенных обязательств.

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

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

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

XXIII. Порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

419. Бухгалтерская отчетность составляется Централизованной бухгалтерией на основании данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета. До составления бухгалтерской отчетности производится сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам бухгалтерского учета с оборотами и остатками по счетам бухгалтерского учета. Показатели годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной субъектом учета.

420. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем субъекта централизованного учета и начальником Управления Централизованной бухгалтерии (уполномоченным лицом), а формы отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителем планово-экономического отдела (службы).

421. Бухгалтерская отчетность составляется на следующие даты:

квартальная отчетность - на 1 апреля, на 1 июля, на 1 октября текущего года;

годовая отчетность - на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

422. Бухгалтерская отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160 – для казенных учреждений, ф. 0503760 – для бюджетных и автономных учреждений).

423. В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрываются:

представленная субъектом централизованного учета информация об условиях его хозяйственной жизни, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;

сведения о контрольных мероприятиях и их результатах в количественном и суммовом выражении;

информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета. В частности, описывается само событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. При невозможности произвести денежную оценку, на это указывается вместе с причинами, по которым сделать это невозможно.

424. Месячная, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность составляется в электронном виде в ЕИСБУ, в «WEB-Консолидация» при отсутствии технической реализации и представляется учредителю в установленные сроки в электронном виде (с использованием «WEB-Консолидация»).

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

XXIV. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты

426. Первичным учетным документом, подтверждающим событие после отчетной даты, является документ, поступивший не позднее, чем за пять дней до установленной даты сдачи бухгалтерской отчетности, и не позднее дня подписания отчетности руководителем субъекта централизованного учета.

427. События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующее событие), определяются согласно Федерального стандарта «События после отчетной даты».

428. События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты (далее – некорректирующее событие), определяются согласно Федерального стандарта «События после отчетной даты».

429. Существенное корректирующее событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта централизованного учета.

430. К корректирующим событиям после отчетной даты относятся:
судебные решения;

иные события, влияющие на обязательства субъекта централизованного учета, учтенные им по состоянию на 31 декабря отчетного года.

431. Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает руководитель субъекта централизованного учета. На основании решения Централизованной бухгалтерией оформляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с детализацией в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

432. Некорректирующее событие после отчетной даты подлежит регистрации в отчетности за отчетный период, но подлежит отражению в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

433. К некорректирующим относятся события, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность субъекта централизованного учета, случившиеся в период до даты подписания отчетности.

434. Решение об отражении некорректирующего события принимает руководитель субъекта централизованного учета.

435. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащей составлению и представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

XXV. Порядок и сроки хранения документов

436. Способ хранения регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов должен обеспечить их защиту от несанкционированных исправлений, утери целостности информации в них и сохранности самих документов.

437. Устанавливаются следующие сроки хранения бухгалтерских документов:

годовая отчетность – постоянно;

документы по личному составу, созданные до 2003 года, – не менее 75 лет со дня создания;

документы по личному составу, созданные с 2003 года, - не менее 50 лет со дня создания;

остальные документы - в соответствии с приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения». При истечении сроков хранения в архиве бухгалтерской документации комиссией принимается решение об их уничтожении, издается

приказ руководителя субъекта централизованного учета о списании и составляется акт о перечне документов, подлежащих уничтожению.

438. В случае пропажи или уничтожения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, руководитель субъекта централизованного учета назначает приказом комиссию по расследованию причин их пропажи и уничтожения. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем субъекта централизованного учета.

439. Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны, обеспечение безопасных условий хранения несет руководитель субъекта централизованного учета.