

Учетная политика учреждения

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок бухгалтерского учета в учреждении. Учреждение использует приказы Минфина России по ведению учета и организует ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в соответствии с действующим законодательством. Настоящее Положение по учетной политике является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Учреждение применяет следующие правила формирования учетной политики:

1) принятая единая учетная политика утверждается приказом руководителя учреждения;

2) принятая учетная политика применяется последовательно из года в год (пункт 5 статья 8 Закона № 402-ФЗ);

3) изменение учетной политики может производиться в случаях:

– изменений требований, установленных законодательством России о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

– разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

– существенного изменения условий деятельности экономического субъекта (часть 6 статья 8 Закона № 402-ФЗ, пункт 12 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

4) в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обуславливается причиной такого изменения (пункт 7 статья 8 Закона № 402-ФЗ, пункт 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

5) изменения, вносимые в течение года, не связанные с изменением законодательства России о бухгалтерском учете, согласовываются с учредителем и финансовым органом (пункт 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

6) дополнения в учетную политику вносить в случае, когда для отражения возникших впервые фактов хозяйственной жизни (пункт 14 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») имеются следующие условия:

– применяется способ или правила бухгалтерского учета фактов, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

– утверждаются новые правила или способы бухгалтерского учета.

Такие дополнения вносить с момента их возникновения.

Все изменения и/или дополнения в учетную политику вносятся отдельными локальными актами руководителя.

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

- Бюджетный кодекс России (далее - БК РФ);
- Гражданский кодекс России (далее- ГК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ);

- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Закон № 63-ФЗ);
 - Приказ Минфина России от 02.11.2021 г. № 171н «Об утверждении общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества» (от 23.09.2024 № 138н);
 - Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;
 - Приказ Казначейства России от 09.07.2024 № 5н «Об утверждении Методов оценки объектов бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иных способов ведения бухгалтерского учета при централизации учета и Порядка признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты при централизации учета» (далее – Приказ Казначейства РФ №5н);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (в ред. от 13.09.2023 № 143н) (далее - СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС «Аренда»);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС «Обесценение активов»);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС «Представление отчетности»);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (в ред. от 13.09.2023 № 144н) (далее - СГС «Учетная политика»);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС «Доходы»);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС «Непроизведенные активы»);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС «Резервы»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС «Долгосрочные договоры»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС «Запасы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС «Нематериальные активы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС «Выплаты персоналу»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Казна», утвержденный Приказом Минфина России от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна» (далее - СГС «Казна»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»);
- Приказ Минфина России от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (в ред. от 13.12.2019 №228н);
- Приказ Минфина России от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»;
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов) (в ред. от 27.04.2023 № 56н);
- Приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее – Приказ № 121н) (с 01.01.2026);
- Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 29.03.2023) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее- Инструкция № 162н);
- Приказ Минфина России от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (далее – Приказ №132н) (с 01.01.2026);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (в ред. от 27.04.2023 № 57н) (далее - Инструкция № 174н);
- Приказ Минфина России от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 133н) (с 01.01.2026);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (в ред. от 05.05.2023 №64н) (далее – Инструкция № 183н);
- Приказ Минфина России 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, утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС «Бухгалтерский учет первичных документов и регистров бухгалтерского учета»);

пальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Методические указания № 52н);

- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (в ред. от 30.09.2024 № 144н) (далее - Методические указания № 61н);

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

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

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (в ред. от 30.09.2024 № 143н) (далее - Инструкция № 33н);

- Приказ Минфина России от 29.11.2024 № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с 01.01.2026);

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 07.03.2024);

- Приказ Минфина России от 29.11.2024 № 179н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бюджетная отчетность» (с 01.01.2026)

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 13.11.2024 № 165н) (далее - Порядок № 82н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (ред. от 04.10.2024 № 146н) (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (в ред. от 30.09.2021 № ВД-196-р);

- Учетная политика учредителя.

Основание: часть 2 статья 8 Закона № 402-ФЗ.

1.3. Наряду с положениями учетной политики, локальными актами учреждения, устанавливаемые в целях организации и ведения бухгалтерского учета утверждаются:

- рабочий план счетов, 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 проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляющейся в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйствен-

ной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;

- правила документооборота, включающие порядок, технологию и сроки составления, передачи (представления) для отражения в бухгалтерском учете первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по представлению для ведения бухгалтерского учета первичных учетных документов с учетом общих требований к графику документооборота и правилам документооборота;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

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

- иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»

1.4. Основные положения учетной политики являются публичными и раскрытие общих ее положений подлежат публикации на сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Основание: пункт 12 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 9 СГС «Учетная политика»

1.5. Документы учетной политики, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Основание: пункт 2 статья 29 Закона № 402-ФЗ

1.6. Принятые сокращения в учетной политике:

Наименование	Сокращение
Наименование учреждения (указать)	Учреждение
Наименование учредителя (указать)	Учредитель
Учетная политика по организации и ведению учета и отчетности	Учетная политика
Комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета	Комиссия Учреждения

1.7. Организация ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета осуществляется руководителем учреждения.

В целях организации формирования первичных учетных документов, их своевременного предоставления (передачи) для отражения в бухгалтерском учете и обеспечения их хранения руководителем учреждения определяются в соответствии с утвержденным графиком документооборота правила документооборота, предусматривающие обязанность ответственных за оформление совершаемых фактов хозяйственной жизни лиц составлять первичные (сводные) учетные документы, порядок, технологию и сроки составления, передачи (представления) первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете, а также порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Основание: часть 15 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», часть 1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ.

1.8. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями, распоряжениями (приказами) руководителя учреждения.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ, пункт 22 Приказа № 121н.

1.9. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, а также за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер учреждения подчиняется непосредственно руководителю учреждения, либо лицу, замещающему его, и несет ответственность за формирование единой учетной политики, ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций в законодательстве Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательства.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица, в случаях разногласий между руководителем и главным бухгалтером, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации

Основание пункт 8 Инструкции № 157н.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Основание: пункт 8 статья 7 Закона № 402-ФЗ.

Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

1.10. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.11. При организации бухгалтерского (бюджетного) учета бухгалтерия обязана соблюдать следующие требования:

- бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;
- принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;
- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – событие после отчетной даты);
- в случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (текстовой части пояснительной записи);
- информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых счетах, рабочего плана счетов, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;
- информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах исполнения хозяйственной деятельности, формируется учреждением на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству Российской Федерации;
- рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета,твержденные в рамках формирования настоящей учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);
- в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую;
- имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранение);
- обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество учитываются в бухгалтерском учете учреждений обособленно от иных объектов учета.

Основание: пункт 16 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 3 Инструкции № 157н, пункт 17 Приказа № 121н (с 01.01.2026)

1.12. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществлять в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Учреждение вправе осуществлять хранение первичных электронных документов (электронных регистров) на электронных носителях с использованием электронной подписи в электронных документах.

При хранении первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться защита их данных от несанкционированных исправлений.

Основание: пункт 33 СГС «Концептуальные основы»

1.13. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с утвержденными Положениями по инвентаризации.

Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 80 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.14. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче денежных средств в подотчет.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.15. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о выдаче денежных документов.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.16. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с Положением о движении БСО.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.17. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляются в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты».

К событиям после отчетной даты относят:

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;
- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты в учреждении регулируется Положением об отражении в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты.

1.18. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приказом об утверждении рабочего плана счетов.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»

Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции № 157н, учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов с учетом требований учредителя по раскрытию информации при ведении бухгалтерского учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: пункт 332 Инструкции № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 19 Приказа № 121н (с 01.01.2026).

1.19. Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется Положением о внутреннем финансовом контроле.

1.20. При смене руководителя учреждения должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации.

Основание: пункт 4 статья 29 Закона № 402-ФЗ

1.21. Подпунктом «е» пункта 1 части 13 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) установлено, что при исполнении контракта, заключенного по результатам проведения электронных процедур, закрытых электронных процедур (за исключением закрытых электронных процедур, указанных в данной части), поставщик (подрядчик, исполнитель) в срок, установленный в контракте, формирует с использованием единой информационной системы (далее - ЕИС), подписывает и размещает в ЕИС документ о приемке, который должен содержать стоимость исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, с указанием цены за единицу поставленного товара (при осуществлении закупки товара, в том числе поставляемого заказчику при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг), выполненной работы, оказанной услуги.

Информация и документы о приемке поставленного товара, в том числе поставленного заказчику при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, о приемке выполненной работы (ее результатов), о приемке оказанной услуги, включая документ о приемке в форме электронного документа или в форме электронного образа бумажного документа, его реквизиты, в силу положений подпункта «а» пункта 11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 № 60 (далее - Правила, реестр контрактов), подлежат включению в реестр контрактов.

Подпунктом «м» пункта 14 Правил установлено, что в документе о приемке, предусмотренном абзацем вторым подпункта "а" пункта 11 Правил:

цена за единицу товара, работы, услуги округляется по математическим правилам округления до 11 цифр после запятой;

стоимость исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по поставке товара, выполнению работы, оказанию услуги, сумма налога (при наличии) округляются по математическим правилам округления до 2 цифр после запятой;

погрешность округления, образованная в результате определения в соответствии с абзацами вторым и третьим указанного подпункта цены за единицу товара, работы, услуги, стоимости исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, суммы налога, может быть учтена в размере общей стоимости исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по поставке такого товара, выполнению такой работы, оказанию такой услуги с учетом суммы налога (при наличии) при формировании документа о приемке, являющегося последним документом о приемке такого товара, такой работы, такой услуги при исполнении контракта, при условии не превышения над предусмотренными абзацем вторым подпункта «и» пункта 10 Правил ценой контракта, ориентировочным значением цены контракта, максимальным значением цены контракта.

Таким образом, законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена возможность корректировки в последнем документе о приемке стоимости исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств с целью устранения погрешности округления.

В случае расчета суммы ущерба при исполнении контракта необходимо исходить из того, что единицей измерения для стоимостных показателей, в том числе в целях бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, выступает рубль, а его значение отражается с разрядностью до второго десятичного знака после запятой.

В этой связи законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета урегулирован порядок отражения денежного измерения объектов бухгалтерского учета: в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Основание: письмо Минфина России от 01.11.2024 № 02-06-08/107585.

1.22 В целях исключения расхождений в данных первичных учетных документов, а также в целях сопоставимости показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности следует соблюдать единые правила оформления первичных учетных документов, а также отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и составления, представления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности, отражая стоимостные показатели в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Основание: письмо Минфина России от 10.10.2024 № 02-06-09/98095

2. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

2.1. Первичные (сводные) учетные документы, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, составляются в электронном виде и подписываются квалифицированной электронной подписью и, если это предусмотрено, простой электронной подписью.

Для оформления хозяйственных операций бухгалтерского (бюджетного) учета применяются унифицированные и в некоторых случаях неунифицированные формы первичных документов. Все их формы установлены в Приказе о применении неунифицированных форм.

Требования руководителя, главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников и оформляются в письменном виде.

Основание: пункт 15 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 3 статья 9 Закона № 402-ФЗ.

Все первичные документы, поступившие в бухгалтерию, проверяются на правильность их оформления: соответствие формы, полноты содержания, наличие соответствующих подписей и их расшифровок.

Первичные документы, оформленные не должным образом, не подлежат приему бухгалтерией и отражению в учете. Возвращаются исполнителю не позднее одного рабочего дня после поступления для оформления надлежащим образом с указанием причины.

2.2. Систематизация данных бухгалтерского учета осуществляется в хронологическом порядке (по датам совершения фактов хозяйственной жизни и (или) датам принятия к учету первичных (сводных) учетных документов) накопительным способом.

В целях подтверждения обоснованности информации о данных бухгалтерского учета систематизации и обобщению подлежат принятые к учету первичные (сводные) учетные документы (документы, согласно которым отражены бухгалтерские записи).

Систематизация первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется по завершении периода систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета (периода формирования регистров бухгалтерского учета), но не реже, чем по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года), посредством их хронологической подборки (брошюровки).

В случае систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета посредством ведения регистров бухгалтерского учета в форме электронных документов (далее - систематизация цифровых данных бухгалтерского учета), систематизация принятых к учету первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется посредством хронологической подборки (хранения) электронных копий таких документов (скан-копий) с одновременным обеспечением безопасных условий хранения документов на бумажном носителе и их защиту от изменений.

Основание: пункт 24 Приказа № 121н

2.3. Систематированная и обобщенная информации об объектах бухгалтерского учета, отраженная в регистрах бухгалтерского учета, не подлежит изменению после подписания

должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (главным бухгалтером, при осуществлении централизуемых полномочий - руководителем централизованной бухгалтерии регистров бухгалтерского учета.

Основание: пункт 26 Приказа № 121н (с 01.01.2026).

2.4. В учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием программных продуктов:

Наименование раздела учета	Наименование программного продукта
Бухгалтерский (бюджетный) учет	1С: Предприятие государственного учреждения (облачный вариант) 1С: Зарплата и управление персоналом, MSOffice, MSOExcel.
Налоговый учет	«СБИС+», «Астрал»1С: Зарплата и управление персоналом, MSOffice, MSOExcel.
Расчеты с персоналом	1С: Зарплата и управление персоналом, MSOffice, MSOExcel.
Передача отчетности в контролирующие органы	«СБИС+», «Астрал»
Кассовое исполнение доходов и расходов	«Исполнение бюджета» информационно-аналитическая программа, «ЕИС» единая информационная система.
Передача отчетности в СФР	«СБИС+», «Астрал»
Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru	bus.gov.ru

Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в учреждении основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формирования учетной документации по всем разделам бухгалтерского и налогового учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании введенных данных. Вывод документов и регистров бухгалтерского учета на бумажные носители осуществляется в соответствии с графиком документооборота.

2.5. Электронные документы, форма которых предусматривает наличие нескольких подписей, включая подписи уполномоченных лиц, проставляемые для придания документу юридической силы (далее - утверждающие подписи), содержащие простые электронные подписи, принимаются к бухгалтерскому учету при условии подписания указанных документов утверждающими подписями в виде квалифицированных электронных подписей.

Основание: пункт 32 СГС «Концептуальные основы».

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

При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

Основание: часть 8 статья 10 Закона № 402-ФЗ, пункт 18 Инструкции № 157н.

2.7. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухучета и отчетности:

- на сервере *ежедневно* производится сохранение резервных копий базы «1СБухгалтерия», *еженедельно* – «Зарплата»;

- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2.8. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

2.9. Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому учету в случае их соответствия положениям, предусмотренным пунктом 26 СГС «Концептуальные основы», и при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии.

Отметки бухгалтерии о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, скан-копий первичных учетных документов в оформленном первичном учетном документе не проставляются.

Основание: пункт 32 СГС «Концептуальные основы»

2.9.1. Если в соответствии с графиком документооборота предусмотрено направление субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию скан-копии первичного учетного документа, оформляющего факт хозяйственной жизни (например, скан-копии первичного учетного документа, подтверждающего поступление материальных ценностей или их передачу), а хранение оригинала такого документа осуществляется у субъекта централизованного учета (по месту совершения факта хозяйственной жизни), передача оригинала такого документа в централизованную бухгалтерию не производится.

Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы», письмо Минфина РФ от 13.09.2024 № 02-06-09/87782

2.10 При обмене документами с контрагентами и отсутствие организационно-технической возможности формирования у них электронных документов, допускается формирование учреждением электронного документа с направлением контрагенту PDF-образа документа на бумажном носителе для дальнейшего подписания такого документа собственноручной подписью ответственного лица принимающей стороны.

Основание: письмо Минфина РФ от 09.02.2024 № 02-07-08/10985)

2.11. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота.

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- 1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой поступления документа в бухгалтерию;
- 2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете последним днем отчетного периода;
- 3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- 4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;
- 5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

Основание: пункт 6 Инструкции № 157н.

2.11.1 Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат регистрации в регистрах бухгалтерского учета датой подписания документов.

Операции, подтвержденные первичными учетными документами исполнителей государственных контрактов (поставщиков (подрядчиков) и (или) иными первичными учетными документами отчетного периода, поступившие в уполномоченную организацию по завершении отчетного периода, отражаются в бюджетном учете:

- а) при условии соблюдения сроков, установленных графиком документооборота при централизации учета, - бухгалтерскими записями: последним днем отчетного периода;
- б) при условии несоблюдения сроков, установленных графиком документооборота при централизации учета, - бухгалтерскими записями:
 - последним рабочим днем месяца, предшествующего месяцу поступления первичного учетного документа, - при условии поступления первичного учетного документа до даты формирования регистра бухгалтерского учета;
 - датой поступления документа - при условии поступления первичного учетного документа после даты формирования регистра бухгалтерского учета, но до завершения текущего финансового года;
 - последним рабочим днем отчетного года - при условии поступления первичного учетного документа после отчетного финансового года и до тридцать первого января (включительно) года, следующего за отчетным;
 - датой поступления документа с применением счетов по исправлению ошибок прошлых лет - при условии поступления первичного учетного документа после двадцать пятого января года, следующего за отчетным.

Отражение документов, при условии поступления первичного учетного документа по поставке товаров, работ (услуг), произведенных (выполненных (оказанных) до первого января года, следующего за отчетным, поданных в текущем финансовом году до тридцать первого января (включительно) года, следующего за отчетным, осуществляется последним днем отчетного финансового года.

Основание: пункт 4 Приказа Казначейства РФ № 5н.

2.11.2. Формирование в целях подписания регистров бухгалтерского учета и составления отчетности, в том числе Главной книги (ф. 0504072), осуществляется централизованной бухгалтерией в следующие сроки:

- а) не позднее, чем за 2 (два) рабочих дня до даты представления отчетности, но не

позднее пятнадцатого февраля года, следующего за отчетным;

б) не позднее, чем за 2 (два) рабочих дня до даты представления квартальной отчетности;

в) при условии отсутствия обязательности представления отчетности - по истечении месяца, не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за отчетным, по которому формируются регистры.

Отражение фактов хозяйственной жизни по первичным учетным документам, поступившим после формирования регистров бухгалтерского учета, но до установленного предельного срока для формирования регистров бухгалтерского учета, осуществляется в том периоде, к которому они относятся. Регистры бухгалтерского учета при этом подлежат повторному формированию в связи с внесенными изменениями.

Основание: пункт 6 Приказа Казначейства РФ №5н

2.12. Установить в Учреждении для отражения поступления документов операционный день, представляющий собой операционно-учетный цикл за соответствующую календарную дату, в течение которого совершаются все операции по счетам, до 17.00 часов.

Установить операционный период для поступления сводных документов и отражения их в учете не более одного месяца (например, формирование актов о списании материальных запасов (ф. 0510460) на списание ГСМ).

2.13. По требованию контролирующих ведомств первичные документы представляются в электронном виде. При невозможности ведомства получить документ в электронном виде копии электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носителе и заверяются руководителем учреждения собственноручной подписью.

При заверении одной страницы электронного документа (регистра) проставляется штамп «Копия верна», должность заверившего лица, собственноручная подпись, расшифровка подписи и дата заверения. При заверении многостраничного документа:

- документ прошивается;
- пронумеровывается каждая страница;
- с обратной стороны ставится подпись лица заверившего копию документа и печать учреждения.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции № 157н, пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания № 52н, статья 2 Закона № 63-ФЗ.

2.14. При прошивке многостраничного документа:

- обеспечивается возможность свободного чтения текста каждого документа в подшивке, всех дат, виз, резолюций и т.д., и т.п.;
- исключается возможность механического разрушения (расшивки) подшивки (пачки) при изучении копии документа;
- обеспечивается возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копировальной техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);
- осуществляется последовательная нумерация всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указывается общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

2.15. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н:

Наименование журнала-операций	Документы, на основании которых вносятся записи в журнал операций, характер операций
1. Журнал-операций «Касса»	<p>Вторые листы кассовой книги (ф. 0504514) – отчет кассира</p> <p>Квитанция (ф. 0504510)</p> <p>Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)</p> <p>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)</p> <p>Объявление на взнос наличными (ф. 0402001)</p> <p>Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093)</p> <p>Отчет кассира по фондовому кассе с приложенными к нему приходными и расходными кассовыми ордерами с отметкой «фондовый»</p> <p>Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836)</p>
2. Журнал операций с безналичными денежными расчетами	<p>Выписки из лицевого счета в Федеральном казначействе с приложением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - платежных документов; - мемориальных ордеров; - других казначейских документов. <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>Заявка на кассовый расход (ф. 05131801)</p> <p>Платежное поручение (ф. 0401060)</p> <p>Извещение (ф. 0504805)</p>
3. Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами	<p>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)</p> <p>Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513)</p> <p>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)</p> <p>Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516)</p> <p>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с подтверждающими документами</p> <p>Решение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей (ф. 0504517)</p> <p>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)</p> <p>Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448)</p> <p>Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501)</p> <p>Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)</p>
4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	<p>Договоры, контракты и документы поставщиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - счета-фактуры; - универсальный передаточный акт; - акт оказания услуг (выполнения работ); - товарная накладная, товарно-транспортная накладная; - иные документы

	<p>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211) Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437) Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)</p>
5. Журнал операций расчетов с debt-орами по доходам	<p>Договоры с покупателями Акт оказанных услуг (выполненных работ) Счет-фактура Соглашение о предоставлении субсидии Отчет о выполнении государственного (муниципального) задания Отчет о достижении целевых показателей Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837) Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838) Извещение о трансфере, передаваемом с условием (ф. 0510453)</p>
6. Журнал операций расчетов по оплате труда	<p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о начислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций. Платежная ведомость (ф. 0504403) Карточка-справка (ф. 0504417) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504046) Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504048) Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)</p>
7. Журнал операций по выбытию и	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452).

перемещению нефинансовых активов	<p>Карточка капитальных вложений (ф. 0509097). Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Требование-накладная (ф. 0510451) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах, (ф. 0510461) Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Меню-раскладка; Ведомость на выдачу кормов и фураж (ф. 0504203) Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037) Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) Книга учета материальных ценностей (ф. 0504042) Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044) Книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) Бухгалтерская справка (ф. 0504833). Карточка учета прав пользования нефинансовым активом (ф. 0509214). Операции по амортизации НФА.</p>
8. Журнал по прочим операциям	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)</p>
9. Журнал операций по забалансо-	Бухгалтерская справка (ф. 0504833);

вым счетам	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450); Требование-накладная (ф. 0510451); Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440); Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445); Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442); Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460); Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)
10. Журнал операций межотчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
11. Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

2.15.1 Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в журналах-операций с 01.01.2026 года в соответствии с Приказом № 121н:

Наименование журнала-операций	Документы, на основании которых вносятся записи в журнал операции и хозяйственные операции
1. Журнал-операций «Касса»	Вторые листы кассовой книги (ф. 0504514) – отчет кассира; Квитанция (ф. 0504510); Приходный кассовый ордер (ф. 0310001); Расходный кассовый ордер (ф. 0310002); Объявление на взнос наличными (ф. 0402001); Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093); Отчет кассира по фондовому кассе с приложенными к нему приходными и расходными кассовыми ордерами с отметкой «фондовый»; Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836)
2. Журнал операций с безналичными денежными расчетами	Выписки из лицевого счета в Федеральном казначействе с приложением: - платежных документов; - мемориальных ордеров; - других казначейский документов. Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Заявка на кассовый расход (ф. 05131801); Платежное поручение (ф. 0401060); Извещение (ф. 0504805); Расчеты по платежам в бюджет; Операции, осуществляемых по эскроу-счетам в разрезе договоров, номинальных счетов; Операции по денежным средствам в пути
3. Журнал операций по расчетам с	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0510447)

подотчетными лицами	ской 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); Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с подтверждающими документами; Решение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей (ф. 0504517); Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521); Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448); Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501); Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)
4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	Договоры, контракты и документы поставщиков: - счета-фактуры; - универсальный передаточный акт; - акт оказания услуг (выполнения работ); - товарная накладная, товарно-транспортная накладная; - иные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452); Карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211); Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446); Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437); Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051); Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435); Акт сверки расчетов (ф. 0510477); Расчеты по НДФЛ; Операции по поступлению НФА в пути
5. Журнал операций расчетов с debt-орами по доходам	Договоры с покупателями Акт оказанных услуг (выполненных работ) Счет-фактура Соглашение о предоставлении субсидии Отчет о выполнении государственного (муниципального) задания Отчет о достижении целевых показателей Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)

	<p>Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)</p> <p>Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837)</p> <p>Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)</p> <p>Извещение о трансфере, передаваемом с условием (ф. 0510453).</p> <p>Акт сверки расчетов (ф. 0510477).</p>
6. Журнал операций расчетов по оплате труда	<p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)</p> <p>Расчетная ведомость (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.</p> <p>Платежная ведомость (ф. 0504403)</p> <p>Карточка-справка (ф. 0504417)</p> <p>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)</p> <p>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)</p> <p>Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504046)</p> <p>Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)</p> <p>Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504048)</p> <p>Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)</p> <p>Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0509091);</p> <p>Расчеты по НДФЛ</p>
7. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	<p>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452);</p> <p>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);</p> <p>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);</p> <p>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456);</p> <p>Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460);</p> <p>Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461);</p> <p>Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);</p> <p>Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041);</p> <p>Карточка капитальных вложений (ф. 0509211);</p> <p>Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214);</p> <p>Книга учета материальных ценностей (ф. 0504042);</p> <p>Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044);</p>

	<p>Книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045); Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035); Операции по торговой наценке товаров; Операции по амортизации; Операции по обесценению активов; Поступление имущества казны;</p>
8. Журнал по прочим операциям	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434); Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435); Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440); Решение об оценке стоимости имущества, отчужденного не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442); Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433); Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450); Требование-накладная (ф. 0510451); Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458); Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037); Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038); Ведомость на выдачу кормов и фураж (ф. 0504203); Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448); Меню-раскладка; Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф.0510478) Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф.0509097); Иные операции по движению НФА; Операции по переоценке, изменению кадастровой стоимости земельных участков или справедливой стоимости; Операции по формированию себестоимости готовой продукции, операции по принятию к учету готовой продукции, в том числе отражение отклонений фактической себестоимостью от плановой (нормативно-плановой) стоимости, а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат, произведенных общехозяйственных расходов на соответствующие счета финансового результата; Расчеты по НДС; Извещение (ф. 0504805);</p>

	Расчеты с учредителем; Расчеты по пенсиям, пособиям и социальным выплатам; Операции по денежным документам; Операции по финансовым вложениям; Операции с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами
9. Журнал операций по забалансовым счетам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450); Требование-накладная (ф. 0510451); Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440); Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445); Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446); Решение об оценке стоимости имущества, отчужденного не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442); Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460); Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461); Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435); Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454); Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)
10. Журнал операций межотчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
11. Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

2.16. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций с указанием в первичных документах наименования должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления совершившегося события.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций с указанием в первичных документах наименования должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления совершившегося события.

3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ БУХГАЛТЕРИИ СО СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ УЧРЕЖДЕНИЯ

3.1. Взаимодействие бухгалтерии со структурными подразделениями при формировании первичных (сводных) учетных документов, при представлении данных бухгалтерского учета осуществляется посредством передачи электронных документов либо электронных образов

(скан-копий) бумажных документов в программе 1С: Бухгалтерия. Детальный порядок взаимодействия изложен в графике документооборота.

Основание: подпункт «г», «д» пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.2 До момента реализации взаимодействия бухгалтерии и структурных подразделений в рамках электронного документооборота и (или) интеграция системы, используемой бухгалтерией, и систем, используемых работниками учреждения, организовать формирование электронных образов документов средствами бухгалтерской системы.

Основание: письмо Минфина России от 12.10.2023 № 02-04-10/97109

3.3. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета устанавливается положениями об инвентаризации. Участие сотрудников бухгалтерии в инвентаризационных Комиссиях по инвентаризации нефинансовых активов не требуется. Результаты инвентаризации учреждения передают в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота.

Основание: подпункт «в» пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.4. Согласно утвержденным правилам документооборота допускается оформление:

а) одного первичного учетного документа при осуществлении нескольких связанных между собой фактов хозяйственной жизни;

б) первичных учетных документов с периодичностью, определенной правилами документооборота (порядком взаимодействия при документообороте для бухгалтерского учета), исходя из существа факта хозяйственной жизни и обеспечения достоверности отражаемой в документе информации, при условии их составления на отчетную дату;

в) одним первичным учетным документом (ведомостью) совокупность однотипных фактов хозяйственной жизни по разным контрагентам.

Основание: пункт 9 Приложения № 2 СГС «Учетная политика».

3.5. Внутренний контроль за соблюдением своевременности передачи первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок (ф. 0504833) для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и для обеспечения достоверности содержащихся в них данных о фактах хозяйственной жизни, осуществляется лицами, ответственными за оформление факта хозяйственной жизни.

Основание: письмо Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «О направлении рекомендаций по организации и обеспечению (осуществлению) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности».

3.6. Руководитель учреждения приказами утверждает постоянно действующие комиссии.

3.7. Организация процесса инвентаризации активов, обязательств и источников их формирования по данным бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется в сроки и в порядке, установленные положениями об инвентаризации.

При проведении инвентаризации должны соблюдаться периодичность ее проведения с учетом требований приказа Минфина России от 13.09.2023 № 144н (Приложение №1).

Периодичность проведения инвентаризации

Вид имущества и обязательств	Периодичность проведения	Примечание
1. Объекты основных средств и непроизведенных активов		
1.1. Недвижимое имущество	1 раз в год по состоянию на 01	Комиссия по поступлению и

Вид имущества и обязательств	Периодичность проведения	Примечание
	января со сверкой данных из ЕГРНИ	выбытию активов
1.2. Движимое имущество (особо ценное движимое имущество)	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Комиссия по поступлению и выбытию активов
1.3. Движимое имущество (иное движимое имущество)	1 раз в 3 года перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Комиссия по поступлению и выбытию активов
2. Инвентаризация материальных запасов	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Комиссия по поступлению и выбытию активов
3. Инвентаризация просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с покупателями и поставщиками	Перед составлением отчетности ф. 0503769 на 01 июля, на 01 октября, на 01 января	Комиссия по поступлению и выбытию активов
4. Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, работниками учреждениям в случае наличия просроченной задолженности	Перед составлением отчетности ф. 0503769 на 01 июля, на 01 октября, на 01 января	Комиссия по поступлению и выбытию активов
5. Инвентаризация расчетов с ФНС и СФР	Ежемесячно	Комиссия по поступлению и выбытию активов
6. Инвентаризация расчетов с учредителями	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комиссия по поступлению и выбытию активов
7. Расходы будущих периодов (с документальным обоснованием сроков списания)	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комиссия по поступлению и выбытию активов
8. При смене материально-ответственных лиц	В день приемки – передачи дел	Комиссия по поступлению и выбытию активов
9. Инвентаризация резервов на оплату отпусков	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комиссия по поступлению и выбытию активов
10. При установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества	По факту события	Комиссия по поступлению и выбытию активов
11. В случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями	По факту события	Комиссия по поступлению и выбытию активов
12. При передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса)	На день передачи (возврата)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
13. Инвентаризация забалансовых счетов	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комиссия по поступлению и выбытию активов

3.8. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя определяется локальным актом учреждения.

3.9. Порядок работы комиссии по поступлению и выбытию активов, в том числе персональный состав комиссии определяется локальным актом учреждения.

3.10. Требования к составу инвентаризационной комиссии, права, обязанности, ответственность членов инвентаризационной комиссии регулируются положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

Периодичность проведения инвентаризаций в течение отчетного периода с указанием дат инвентаризаций, утверждается графиком по учреждению в соответствии с требованиями законодательства.

Внеплановая инвентаризация проводится в результате выявленных недостач, хищений, излишков, передачи имущества в аренду (безвозмездное пользование), смене материально-ответственных лиц, чрезвычайных обстоятельств, реорганизации, ликвидации учреждения.

3.11. Для выполнения функций и реализации прав, предусмотренных настоящим Положением, бухгалтерия взаимодействует:

- с руководителем учреждения: получает приказы и распоряжения, предоставляет руководителю запрашиваемую информацию в части финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- с секретарем руководителя: получает корреспонденцию в адрес бухгалтерии. В свою очередь бухгалтерия передает проекты приказов и распоряжений по вопросам финансовой деятельности; сводки, справки, сведения по запросам руководителя; отчеты о результатах финансово-хозяйственной деятельности;

- с заместителем руководителя: получает приказы и распоряжения на период отсутствия руководителя, а также в части документооборота, делегированного к рассмотрению и подписанию руководителем учреждения, бухгалтерия предоставляет запрашиваемую информацию в части финансово-хозяйственной деятельности учреждения, статистическую отчетность;

- с юридическим отделом: согласование проектов договоров (контрактов), предоставление информации по претензионно-исковой работе, анализ нормативно-правовых документов, по вопросам получения разъяснения действующего законодательства и порядка его применения; правовой помощи при разработке локальных нормативных актов; согласующей визы на документах; анализа изменений и дополнений финансового, налогового; гражданского законодательства; предоставления заявок на разъяснение действующего законодательства; документов на согласование;

- отдел закупок (комиссия по приемке товаров, работ, услуг) предоставляет в бухгалтерию информацию о проведении закупочных процедур, заключенных договорах (контрактах) на поставку товаров, работ, услуг, информацию о независимых гарантиях, счета-фактуры, УПД, товарные накладные и иные документы поставщиков и подрядчиков на оплату, акт приема товаров (работ, услуг) (ф. 0510452);

- финансово-экономический отдел предоставляет в бухгалтерию план финансово-хозяйственной деятельности с последующими корректировками (смету), отчет о выполнении государственного (муниципального) задания, о достижении целей, технико-экономические показатели, цены на основные виды товарно-материальных ценностей, цены на готовую продукцию и тарифы на работу, табели учета рабочего времени, ведомости начисления премии, выписку из штатного расписания, тарифные ставки, оклады рабочих и специалистов, приказы на выплату надбавок, доплат, выписка из положения о премировании, осуществляют операции по санкционировании, бухгалтерия должна предоставить такую информацию как: данные бухгалтерского учета, необходимые для осуществления экономического плани-

рования, прогнозирования, проведения анализа хозяйственно-финансовой деятельности, отчетности об использовании фонда заработной платы по структурным подразделениям и в целом по учреждению, баланс и оперативные сводные отчеты о доходах и расходах средств, об использовании бюджета, другую бухгалтерскую и статистическую отчетность, результаты производственно-хозяйственной деятельности, данные учета движения финансовых средств;

- отдел маркетинга предоставляет достоверные данные о покупателях и договорах на оказание услуг (выполнение работ), реализацию готовой продукции, договора по рекламированию продукции, бухгалтерия предоставляет данные о наличии на складе готовой продукции на первое число каждого месяца, итоги инвентаризации готовой продукции, товарно-транспортные накладные и прилагаемые к ним документы на отгрузку продукции, сведения о неплатежеспособных заказчиках, извещения о применении санкций к покупателям и заказчикам.

- технические службы учреждения предоставляют данные о расходах электроэнергии, акты (дефектные ведомости) на списание с баланса изношенного и непригодного оборудования, акты о вводе в эксплуатацию оборудования, программное обеспечение, инструкцию пользователя, бухгалтерия предоставляет данные учета и движения материальных ценностей, предложения по внедрению, техническое задание;

- отдел по охране труда и технике безопасности предоставляет в бухгалтерию такие документы как: информацию о требованиях законодательства в области охраны труда, документацию по СУОТ, заключения о соответствии организации работы в подразделении требованиям законодательства в области охраны труда, результаты проведения внутренних аудитов по СУОТ, результаты контроля параметров производственной среды, графики проведения проверки знаний по охране труда, графики осуществления производственного контроля;

- специалисту по охране окружающей среды предоставляется из бухгалтерии статистическая отчетность соответствующих форм, информация о количестве образующихся отходов при проведении инвентаризации отходов производства, а специалист обязан предоставить бухгалтерии информацию о количестве отходов, вывезенных на захоронение, информацию о количестве загрязняющих веществ, выбрасываемых в атмосферу, информацию о движении объектов растительного мира;

- с канцелярией – по вопросам ведения делопроизводства, совершенствования методов работы с документами, передачи входящей и исходящей корреспонденции, получения копий приказов, распоряжений и других документов по направлению деятельности;

- с отделом кадров - по вопросам подбора, приема, увольнения и перемещения материально-ответственных лиц; получения копий приказов о приеме, перемещении, увольнении, поощрении, командировании, предоставлении отпусков работникам филиала; утвержденного штатного расписания; листков о временной нетрудоспособности к оплате; табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы для начисления заработной платы __ числа текущего месяца, аванса __ числа каждого месяца; предоставления справок о заработной плате для оформления пенсии; схем должностных окладов, доплат, надбавок к заработной плате; заявок на новые должности, обоснований новых штатных единиц, предложений о внесении изменений в штатное расписание; характеристик на работников, привлекаемых к материальной и дисциплинарной ответственности; предложений по составлению графиков отпусков; и другие вопросы по направлению деятельности;

- с административно-хозяйственным отделом - по вопросам получения счетов на оплату товарно-материальных ценностей и услуг - ежедневно; актов списания товарно-материальных ценностей не позднее __-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем; обеспечения средствами организационной и вычислительной техники, бланками документов, канцелярскими принадлежностями, а также по вопросам оборудования рабочих мест и бытового обслуживания;

- с отделом компьютерных технологий и технического обеспечения учебного процесса - по вопросам обеспечения эффективной эксплуатации средств организационной и вычислительной техники и программного обеспечения деятельности;

- с материально-ответственными лицами - по вопросам получения служебных записок на выдачу денежных средств в подотчет и авансовых отчетов не позднее 3-х дней после окончания срока командировки; срока указанного в служебной записке на предоставление аванса на хозяйственные нужды;

- с заведующим складом - по вопросам получения документов не позднее ____-го числа месяца, следующего за отчетным;

- со всеми работниками - по вопросам предоставления справок о заработной плате.

3.12. Бухгалтерия учреждения в лице главного бухгалтера вправе:

- требовать от руководителей структурных подразделений организации и отдельных специалистов принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств организации, обеспечение сохранности собственности организации, обеспечение правильной организации бухгалтерского учета.

- проверять в структурных подразделениях организации соблюдение установленного порядка приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей.

- вносить предложения руководству организации о привлечении к материальной и дисциплинарной ответственности должностных лиц организации по результатам проверок.

- не принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей, а также без соответствующего распоряжения руководителя учреждения

- вести переписку по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, а также другим вопросам, входящим в компетенцию главного бухгалтера и не требующим согласования с руководителем.

- представительствовать в установленном порядке от имени организации по вопросам, относящимся к компетенции бухгалтерии во взаимоотношениях с налоговыми, финансовыми органами, органами государственных внебюджетных фондов, банками, кредитными учреждениями, иными государственными и муниципальными организациями, а также другими организациями.

4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

4.1. Исправление ошибок прошлых лет отражать в учете в соответствии с требованиями СГС «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» и разделом V письма Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Ошибкаю в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ошибка отчетного периода).

Ошибка отчетного периода, выявленная после завершения мероприятий по внешнему финансовому контролю, исправляется в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности как ошибка прошлых лет.

В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при ведении бухгалтерского учета, ее исправление осуществляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной

бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности).

В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности (формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности) и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки отчетного года осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности):

а) по решению учреждения – при выявлении по результатам осуществления внутреннего контроля после подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до предельной даты ее представления;

б) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности);

в) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до даты ее утверждения (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности).

При этом уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность, исправленная по решению уполномоченного органа, повторно направляется уполномоченному органу, а также иным пользователям, которым была представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность до ее уточнения. В Пояснениях к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится информация об изменениях в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность с указанием причин внесения исправлений и их содержании.

В этих случаях записи по счетам бухгалтерского учета отражаются последней отчетной датой отчетного периода и (или) путем формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей уточненные показатели с учетом выявленных и исправленных ошибок.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом считается дата проставления им отметки (направления уведомления) о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибка прошлых лет, допущенная при ведении бухгалтерского учета, исправляется в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, когда ошибка прошлых лет была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки прошлых лет осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) по решению субъекта учета или уполномоченного органа с формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей ретроспективный пересчет.

Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности – исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года обособленно с отметкой «Пересчитано».

К сравнительным показателям, раскрываемым в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся, в частности: показатели на начало отчетного периода (начало года, предшествующего отчетному периоду (году)), показатели на конец отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, 9 месяцев) года, предшествующего отчетному периоду (году), обороты по показателям за отчетный период года, предшествующего отчетному периоду (году).

4.2. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре – Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504833). Обороты по операциям, отраженным в Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет, переносятся в Главную книгу (ф. 0504072), но не учитываются при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражающих расходы, доходы отчетного финансового периода, а также показатели изменений (увеличение, уменьшение) активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.

Основание: Приказ № 52н

4.3. В конце отчетного периода аналитические счета исправления ошибок закрывать в рамках реформации баланса на счет учета финансового результата прошлых лет так же, как и основные счета (0 401 10 000, 0 401 20 000, 0 304 06 000) по всем начисленным доходным и расходным КОСГУ.

4.4. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода (в любых формах отчетности) отражаются с учетом их корректировок по исправительным записям выявленных ошибок прошлых лет.

4.5. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, непроизведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (ф. 0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036).

Основание: Приложение № 5 к Приказу № 52н.

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

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика».

4.7. Информация о финансовом положении учреждения в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

Основание: пункт 17 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Критерий существенности определяется в размере 10 процентов любого показателя

бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.8. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется отдельно по всем субсидиям, межбюджетным трансфертам и иным источникам целевого финансирования, в том числе и по платным услугам.

4.9. Операции межотчетного периода отражаются путем корректировки входящих остатков с использованием счета 040130000 и оформлением Бухгалтерской справки (ф.0504833). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

Основание: письмо Минфина России от 30.07.2023 № 02-06-07/71391

5. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

5.1. Учреждением к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

- 1) предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,
- 2) находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду либо переданные по договору безвозмездного пользования,
- 3) независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,
- 4) учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды.

Основание: пункт 7, пункт 8 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 7 СГС «Основные средства», пункт 38 Инструкции № 157н.

5.2. Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

а) использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

- б) обмена на другие активы;
- в) погашения обязательств, принятых субъектом учета

Основание: пункт 37 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5.3. Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, может учитываться следующими методами оценки учета:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости);
- по стоимости приобретения;
- по стоимости передающей стороны.

Основание: письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237

5.4. Основные средства особого хранения (оружие, специальные средства (оборудование) и средства защиты специального военного назначения учитываются на балансовых счетах Рабочего плана счетов, вне зависимости от стоимости единицы объекта учета.

Аналитический учет основных средств особого хранения и средств защиты специального военного назначения дополнительно осуществляется в карточке соответствующего объекта учета с указанием группы объектов учета «Основные средства особого хранения».

Основание: пункт 14 Приказа № 5н.

5.5. Аналитический учет основных средств вести в разрезе видов имущества, объектов основных средств и (или) инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождений инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц.

Основание: пункт 54 Инструкции № 157н, пункт 5 Приказа № 121н

5.6. Принятие решения о признании объекта имущества не соответствующим критериям актива и, как следствие, прекращение балансового учета объекта на балансовых счетах находятся в исключительной компетенции учреждения. При этом положениями нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета организациями бюджетной сферы, согласование с учредителем решения о прекращении учета (выбытия с балансового учета) не предусмотрено.

Основание: пункт 48 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», письмо Минфина России от 06.07.2023 № 02-02-09/63388

В случае когда Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта учреждением (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению учреждением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) либо по балансовой стоимости при наличии. Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится

Основание: пункт 8 СГС «Основные средства», пункт 335 Инструкции № 157н, пункт 223 Приказа № 121н.

5.7. В случае если решение о списании имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации или актом собственника имущества (уполномоченного принимать решение о списании) требует согласование с собственником имущества (с уполномоченным им органом власти), Акт о списании (ф. 0510454) утверждается руководителем учреждения (уполномоченным им лицом) только после согласования с собственником или учредителем, осуществляющим полномочия собственника имущества.

Основание: раздел 2 письма Минфина РФ от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота»

5.8. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании (ф. 0510454), не допускается.

Основание: пункт 52 Инструкция № 157н

5.9. Восстановление в учете объектов основных средств, признанных ранее не активом, осуществлять на основании Акта о приеме - передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленного в одностороннем порядке.

Основание: письмо Минфина России от 18.12.2023 № 02-06-09/122134

5.10. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке дарения (безвозмездного получения), принятия выморочного имущества, получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок, при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ, при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы справедливая стоимость объектов имущества определяется Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

Оценка объекта может проводится оценщиком в случае, если субъектом учета принято решение о реализации данного объекта, или в связи с невозможностью Комиссии самостоятельно определить справедливую стоимость объекта (например, отсутствие доступной информации о стоимости аналогичных объектов). В иных случаях оценка справедливой стоимости объекта осуществляется Комиссией.

Основание: пункт 41 Приказа № 61н, письмо Минфина РФ от 29.11.2024 № 02-06-06/120312 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота»

5.11. При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций бюджетной сферы, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счетов аналитического учета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию. При отражении 1-17 разряда номера счета в корреспонденции счетов по безвозмездной передачи использовать разъяснения Минфина России.

Основание: письмо Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188, Информация Минфина России «Таблица соответствия аналитической группы подвида доходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в целях бухгалтерского (бюджетного) учета при отражении безвозмездных неденежных передач», Информация Минфина России «Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в целях бухгалтерского (бюджетного) учета при отражении безвозмездных неденежных передач».

5.12. При поступлении нефинансовых активов в рамках необменных операций от организаций бюджетной сферы или от учредителя, Комиссией учреждения проверяется их соответствие группам учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей учетной политики в момент постановки на балансовый учет. При выявлении несоответствий Комиссия учреждения вправе принять следующие решения:

- если поступившие основные средства классифицируются как материальные запасы, то они должны быть учтены в составе материальных запасов при принятии к учету на основании поступивших документов;

- если поступившие материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в составе основных средств при принятии к балансовому учету;

- если передающей стороной указан некорректный аналитический счет, то при принятии к балансовому учету указывается корректный аналитический счет.

Комиссия учреждения проверяет соответствие ранее начисленной амортизации и оставшийся срок полезного использования. Если Комиссией выявлен:

- факт начисление амортизации действующим нормам законодательства (либо не начисление амортизации), направляется запрос на уточнение полученных данных передающей стороной. Если в ответ на запрос, передающей стороной не будут скорректированы данные, то запрос на перерасчет данных направляется учредителю для согласования;

- если указанный срок полезного использования не соответствует нормам законодательства либо истек, Комиссия вправе указать ожидаемый срок полезного использования с учетом его фактического физического состояния. Дальнейшее начисление амортизации осуществляется с учетом указанного срока.

Комиссией может быть принято решение об изменении аналитической группы, вида имущества объекта нефинансовых активов, амортизационной группы, метода начисления амортизации или срока полезного использования. Указанная информация отражается Комиссией в соответствующих графах Раздела 4 Акта о приеме – передаче нефинансовых активов (ф. 0510448)

Основание: Письмо Минфина России от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота»

5.13. В случае принятия решения о передаче имущества собственником имущества, в том числе в связи с ликвидацией, реорганизацией, перераспределением функций и (или) полномочий учреждения, выбытие объекта нефинансовых активов отражается на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448). При этом дополнительного решения комиссии по поступлению, выбытию объектов нефинансовых активов не требуется.

При осуществлении полномочий Централизованной бухгалтерией как в отношении передающей стороны, так и принимающей стороны техническими средствами единого программного комплекса по ведению бухгалтерского учета Извещение (ф. 0504805) как бухгалтерский документ формируется техническими средствами указанного программного продукта в целях осуществления внутреннего контроля за правильностью отражения Централизованной бухгалтерией у разных Учреждений операций в бухгалтерском учете при безвозмездной передаче (приеме) имущества (объектов нефинансовых активов).

Основание: пункт 64.1 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 04.08.2023 № 02-06-09/73731

5.14. Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- открытой информации о продаже аналогичных объектов;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

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

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, Комиссией учреждения осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Основание: пункты 25, 31, 106, 357 Инструкции № 157н, пункты 54, 59 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункты 7, 22 СГС «Основные средства».

5.15. При начислении задолженности по недостаче нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется Комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертыным путем.

В учете отражается прекращения признания актива (выбытие с балансового учета без отражения его на забалансовом учете) с одновременным признанием дебиторской задолженности по причиненному ущербу.

В случае осуществления оплаты виновным лицом в добровольном порядке ущерба в учете отражается погашение (уменьшение) дебиторской задолженности по ущербу с одновременным признанием восстановления финансовых активов и (или) начислением доходов от возмещения ущерба.

Основание: пункт 220 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 02.10.2024 № 02-07-11/95402, письмо Минфина России от 10.09.2024 № 02-07-08/86228

5.16. При возмещении в натуральной форме ущерба в целях оформления передачи имущества применяется унифицированная форма электронного первичного учетного документа - Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

Основание: пункт 64.1 Приказа № 61н.

5.17. Материальные ценности, соответствующих определению (критериям) основных средств, стоимостью от 3 000 до 10 000 рублей (включительно), приобретенные до 1 января 2018 года, учитываются как инвентарные, с отражением на соответствующих балансовых счетах аналитического учета счета 0 10100 000 «Основные средства».

Основание: письмо Минфина России от 25.05.2023 № 02-07-10/48038

5.18. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению Комиссии учреждения такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы).

Основание: пункт 13 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

5.19. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной

постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования.

Основание: письмо Минфина России от 21.09.2017 № 02-06-10/61195.

5.20. Для десятой амортизационной группы верхняя граница срока полезного использования имущества не установлена - включает в себя имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

В целях обеспечения единобразия определения срока эксплуатации основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, СГС «Основные средства» предусматривает применение Комиссией учреждения положений Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Основание: письма Минфина России от 25.10.2023 № 02-07-10/101610, от 29.07.2024 № 02-07-08/70432.

5.21. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из 11 разрядов и определяется следующим образом:

- 1) 1 разряд код финансового обеспечения;
- 2) 2 – 4 разряды номер счета объекта;
- 3) 5 – 11 разряды – порядковый номер объекта.

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

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

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества – несмыываемой краской;
- на объекты движимое имущества – несмыываемой краской;
- на объекты движимого имущества – штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер, однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи, присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции № 157н.

5.21.1 Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бюджетному учету и открытия Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) присваивается инвентарный порядковый номер (далее соответственно - инвентарный номер объекта основных средств). Инвентарный номер объекта основных средств (группы объектов) состоит из 13 (тринадцати) знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств:

XXX.XXX.XXXXXXX

в 1 - 3 разрядах - код субъекта централизованного учета, соответствующий коду глав-

ногого распорядителя средств бюджета;

в 4 - 6 - код синтетического счета номера счета бухгалтерского учета;

в 7 - 13 - порядковый номер инвентарного объекта.

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

Основание: пункт 13 Приказа №5н

5.22. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации, объединяемые в комплекс конструктивно – сочлененных предметов.

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

Основание: пункты 9, 10 СГС «Основные средства», пункты 6,45 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

5.23. В соответствии с п. 10 СГС «Основные средства» объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, объединяются субъектом учета в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств).

К таким объектам относить:

- столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения;
- камеры видеонаблюдения;
- периферийные устройства, являющиеся окончными устройствами сигнализационной сети;
- библиотечные фонды;
- периферийные устройства и компьютерное оборудование.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства»

5.24. В случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения с одновременным уменьшением стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбывающих) частей при условии наличия стоимостной оценки заменяемых частей.

В случае, если определить стоимость заменяемой части не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не изменяется.

Основание: пункт 15 Приказа № 5н

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

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том

числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах).

При получении объектов основных средств в рамках безвозмездной передачи, объекту присваивается новый инвентарный номер.

Основание: пункты 46 и 47 Инструкции № 157н, пункт 13 Приказа №5н

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

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

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет Комиссия учреждения.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

5.27. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов, открытых в отношении нежилых помещений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой. При условии, что данные объекты изначально не обладали признаками основного средства.

Основание: пункт 6 Инструкции № 157н.

5.28. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

5.29. Инвентарные номера объектам библиотечного фонда не присваиваются.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции № 157н.

5.30. Учет предметов библиотечного фонда ведется исходя из следующих особенностей:

- регистрационные знаки и номера проставляются в рамках внутрибиблиотечного учета (в регистрационных карточках, книгах);
- предметы библиотечного фонда, срок полезного использования которых одинаков объединяются в один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств;
- в инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) стоимость библиотечного фонда отражается общей суммой. Для аналитического учета объектов библиотечного фонда открывается одна инвентарная карточка. Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой;
- инвентарные списки по объектам библиотечного фонда не ведутся;
- предметы библиотечного фонда стоимостью 10 000 руб. включительно после ввода в эксплуатацию остаются на балансе учреждения и не подлежат списанию на забалансовый учет.

Внутрибиблиотечный учет документов, входящих в состав библиотечных фондов, осуществляется ответственным лицом учреждения.

Основание: пункты 9, 10 СГС «Основные средства», пункты 46, 54 Инструкции №157н, Приказ Минкультуры России от 08.10.2012 №1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда».

5.31. В случае передачи части объекта имущества (здания, отдельных помещений) в возмездное (безвозмездное) пользование, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов.

Основание: пункт 15 Приказа № 5н

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

Основание: пункт 46 Инструкции № 157н.

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

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

Для целей настоящего пункта стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10 процентов его общей стоимости

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

5.34. Для регистрации, систематизации и накопления информации о вложениях в объекты нефинансовых активов применяется Карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211).

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств (отражение на соответствующих счетах аналитического учета счета 010100000 «Основные средства») осуществляется Комиссией субъекта учета в сумме сформированных вложений, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Основание: пункт 40.1 Приказа №61н, письмо Минфина России от 14.08.2024 № 02-06-10/76278.

5.35. Критерии включения имущества учреждения в состав ОЦД имущества не содержат ограничений в отношении финансового источника его приобретения.

Перечни особо ценного движимого имущества учреждения определяются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В бухгалтерском учете учреждений на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» (421006000, 221006000) учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦД имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

Операции по формированию расчетов с учредителем в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных таким собственником средств, оформляются записью:

дебет 0000 000000000 000 440110172 кредит 0000 000000000 000 421006661.

5.36. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств – признается сумма фактических

вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0106x1310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению.

Основание: пункты 15, 19 СГС «Основные средства».

5.37. Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) заполняется на основании информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, в первичных учетных документах бухгалтерского учета или иных документах, подтверждающих соответствующие факты хозяйственной жизни.

В зависимости от факта хозяйственной жизни Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) заполняется в двустороннем порядке - передающей и принимающей стороной или в одностороннем порядке - принимающей стороной.

Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) оформляется в двустороннем порядке при наличии технической возможности подписания указанного документа электронными подписями, передающей и принимающей сторон:

- при безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов, в том числе объектов капитальных вложений, от организаций бюджетной сферы;
- при поступлении объектов капитальных вложений при централизованном снабжении;
- при передаче имущества в государственную (муниципальную) казну;
- при безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов от иных организаций (иных правообладателей);
- при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нефинансовых активов.

В случае оформления Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) в двустороннем порядке разделы 1 - 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) формируются ответственным лицом, передающей стороны, подписывается простой ЭП и направляется на утверждение руководителю передающей стороны.

После утверждения Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) руководителем передающей стороны, информацию о сданных и принятых объектах нефинансовых активов, подписывают ответственные лица, передающей и принимающей стороны, ЭЦП.

Передающей стороной к Акту о приеме-передаче (ф. 0510448) в обязательном порядке прилагаются следующие подтверждающие документы:

- выписка из реестра имущества об объекте (группе объектов) имущества, по которым ведется реестр имущества;
- выписка из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН);
- копии инвентарных карточек;
- копии карточек капитальных вложений при передаче объектов незавершенного строительства или незавершенных капитальных вложений в объекты нефинансовых активов;
- иные документы (при наличии).

Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) оформляется в одностороннем порядке в следующих случаях:

- при оприходовании неучтенных материальных ценностей в случае выявления в ходе инвентаризации неучтенных объектов нефинансовых активов;
- в случае поступления материальных ценностей (нефинансовых активов) при возмещении в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, от физического лица;

- при оприходовании материальных ценностей, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации, дооборудования объектов нефинансовых активов, ликвидации (демонтажа, утилизации) основных средств.

Основание: письмо Минфина России от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота».

5.38. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее был приобретен учреждением за счет других источников стоимость этого объекта переводится на код финансового обеспечения «4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

Так же при использовании при приобретении объекта основных средств на условиях софинансирования, принятие объекта к учету осуществляется по КФО «4» и финансовое обеспечение содержания имущества осуществляется за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

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

5.40. Установить следующий порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате необменных операций.

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

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

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

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

Основание: пункты 22, 23, 24 СГС «Основные средства».

5.41. Принятие к учету объекта нефинансовых активов оформляется следующими документами:

– при покупке новых объектов – Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);

– при передаче объектов основных средств – акт о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

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

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

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

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

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

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

5.44. Согласно пункту 3 Порядка № 209н при отнесении расходов на соответствующую статью КОСГУ необходимо исходить из экономического содержания хозяйственной операции, определяемой в том числе предметом договора (контракта).

В соответствии с положениями Порядка № 209н:

- расходы, формирующие стоимость основных фондов (за исключением материальных запасов), в том числе установка (расширение) единых функционирующих систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации), таких как:

охранная, пожарная сигнализация;

локально-вычислительная сеть;

система видеонаблюдения, контроля доступа и иных аналогичных систем;

в том числе обустройство «тревожной кнопки», а также работы по модернизации указанных систем (за исключением стоимости основных средств, необходимых для проведения модернизации и поставляемых исполнителем, расходы на оплату которых следует относить на статью 310 КОСГУ), следует отражать по подстатье 228 КОСГУ;

- операции по поступлению (принятию к учету) объектов основных средств, а также расходы по оплате государственных (муниципальных) контрактов, договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, подлежат отражению на статье 310 КОСГУ.

В случае если в рамках контракта (договора) не вся стоимость работ, услуг, а только ее часть может быть отнесена на увеличение стоимости основных фондов, в целях применения КОСГУ расходы по данному контракту относятся к текущим расходам.

Таким образом, расходы на установку (расширение) единых функционирующих систем на объекте, введенном в эксплуатацию, в случае если только часть работ будет принята к учету для включения (формирования) в стоимость объектов основных средств, отражаются по подстатье 226 КОСГУ.

Основание: письмо Минфина России от 11.12.2020 г. № 02-08-10/109210, письмо Минфина России от 12.12.2023 № 02-01-06/120121

5.44. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования.

5.45. В случае, когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, результат работ по ремонту

объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое)), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета. При этом, если в результате проведения ремонта (замены отдельных элементов основного средства) не происходит изменение параметров существующего объекта нефинансовых активов, расходы подлежат отнесению на финансовый результат текущего года - счет 0 401 20 200 «Расходы текущего финансового года».

Основание: пункт 50 СГС «Основные средства», пункт 119 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 12.05.2023 № 02-06-10/43462.

5.46. К капитальному ремонту относят восстановление утраченных технических характеристик объекта в целом. При этом в отличие от реконструкции его основные технико-экономические показатели не меняются.

Основание: письмо Минстроя России от 27.02.2018 № 7026-АС/08.

К элементам капитального ремонта здания относятся: замена кровли крыши, установка некапитальных перегородок, установка системы пожарной сигнализации, монтируемой в стены каждого этажа с прокладкой необходимых кабелей и сетей, замена или восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций; замена или восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов; замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или улучшающие, а также восстановление указанных элементов, др. (п.14.2 ст.1 ГрК).

К капитальному ремонту транспортных средств относятся работы по полной разборке автомобиля на агрегаты, а агрегатов - на детали, слесарно-механические, сварочные, меднице, обойные, малярные и другие необходимые работы с заменой всех без исключения изношенных или поврежденных деталей новыми или отремонтированными.

К капитальному ремонту оборудования относятся работы по частичной разборке, ремонту базовых, корпусных деталей, узлов, замена старых деталей на новые, установка, сборка, регулировка и испытание.

Если по итогам работ по капитальному ремонту создается результат, который соответствует критериям признания объекта основных средств, предусмотренным п. 8 СГС «Основные средства», то произведенные затраты включаются в стоимость капитальных вложений основных средств.

При отсутствии документа – основания, подтверждающего улучшение первоначальных показателей функционирования объекта основных средств, стоимость работ по капитальному ремонту относятся на расходы учреждения.

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

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

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

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов: Акт приема – сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф.0504103), Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (ф. 0510448), Решение о признании объектов нефинансовыми активами (ф. 0510441) с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

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

Основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы, разработанные техническими службами учреждения в рамках системы планово-предупредительных ремонтов. Для подтверждения необходимости осуществления ремонта могут применяться дефектные ведомости (акты осмотра). В целях обоснования проведения работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов может быть составлен проект соответствующих работ. Указанные документы составляются в неунифицированной форме.

Согласно Приказу № 209н в рамках осуществления ремонтных работ проводятся:

- устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов, а также объектов и систем (охранная, пожарная сигнализация, система вентиляции и т.п.), входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов;
- поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей объектов нефинансовых активов (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и т.п.) на изначально предусмотренном уровне;
- проведение некапитальной перепланировки помещений;
- проведение работ по реставрации нефинансовых активов, за исключением работ, носящих характер реконструкции, модернизации, дооборудования;
- восстановление эффективности функционирования объектов и систем, гидродинамическая, гидрохимическая очистка, осуществляемые помимо технологических нужд (перечня работ, осуществляемых поставщиком коммунальных услуг, исходя из условий договора поставки коммунальных услуг).

При проведении ремонта не происходит увеличения или улучшения качественных характеристик объекта и первоначальная (балансовая) стоимость основных средств не изменяется.

Учет затрат на производство капитального ремонта организуется по отдельным объектам или группам основных средств.

При проведении ремонтных работ в целях обоснованности проведенных расходов, осуществлять следующие действия:

- при проведении годовой инвентаризации зданий и помещений фиксировать в текстовом приложении к Акту о результатах инвентаризации (ф. 0510463) информацию о необходимости проведения ремонтных или отделочных работ;
- непосредственно перед началом работ (приобретением материалов) отражать необходимость их выполнения соответствующим внутренним документом (заявкой на ремонт, до-кладной запиской) и распоряжением руководителя Учреждения;
- при оприходовании строительных материалов максимально подробно указывать номенклатуру и характеристику (марку, сорт, цвет и т.п.);
- составлять отдельные акты по всем объектам, на которых выполнялись работы (отдельный акт на каждое помещение), а в актах подробно указывать состав работ по каждому помещению.

Результаты ремонтных работ отражать в Инвентарной карточке объектов нефинансовых активов (ф. 0509215).

Основание: письмо Минфина России от 14.01.2004 № 16-00-14/10, пункт 27 Инструкции № 157н, пункт 10.2.5 Приказа № 209н, пункты 69.79, 105 Приказа № 61н.

5.49. В целях обеспечения контроля, информацию о передаче объектов нефинансовых активов на время проведения капитального ремонта, отражать в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) на основании следующих документов:

- Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450);
- Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Основание: пункты 64.9, 64.67 Приказа № 61н

5.50. При отчуждении основных средств не в пользу государственного сектора, Комиссия Учреждения проводит переоценку стоимости объектов.

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

Сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, следующим способом: накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на сумму дооценки ее до справедливой стоимости.

С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

Результат оценки по справедливой стоимости оформлять комиссионно Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства», пункт 28 Инструкции № 157н, пункт 41 Приказа № 61н

5.51. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а) при принятии решения о списании Учреждением государственного (муниципального) имущества;

б) при решении Учреждения о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения);

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств учреждением применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

а) учреждение не осуществляет контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) пользованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;

б) учреждение не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

Выбытие объектов основных средств, относящихся к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, без согласия учредителя не допускается.

Списание основных средств, которыми Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения руководителя Учреждения, за исключением операций относящихся к крупной сделке (*для бюджетных и автономных учреждений*).

Крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом не предусмотрен меньший размер крупной сделки (п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Ограничение размера крупной сделки не распространяется на заключение договоров по оказанию учреждением за плату работ (услуг) в рамках разрешенных учреждению видов деятельности.

Для расчета контрольного показателя при определении минимальной цены крупной сделки используются показатели Баланса (форма 0503730). При этом показатель балансовой стоимости активов на конец отчетного периода отражается по строке 350 в графе 10 Баланса (форма 0503730) и включает в себя как показатели стоимости нефинансовых активов (с учетом остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов), так и показатели финансовых активов (расчеты по доходам, по выданным авансам, с подотчетными лицами, расчеты по ущербу и иным доходам, прочие расчеты, в том числе расчеты с учредителем).

Таким образом, в балансовую стоимость активов, используемую при расчете размера крупной сделки, не входит остаточная стоимость особо ценного имущества, в отношении которого учреждение не обладает самостоятельным правом распоряжения.

Основание: пункт 45 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 25.03.2016 № 02-07-10/17076.

5.52. Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) оформляется Комиссией учреждения без оформления Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) на основании Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0510466) в отношении:

- объектов нефинансовых активов, подвергшихся гибели, уничтожению или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций;

- выявленных недостач;
- объектов незавершенного строительства, по которым не ожидается поступление полезного потенциала или будущих экономических выгод, имеются признаки несоответствия условиям актива, обмен на другие активы или продажа не представляются возможными.

Основание: письмо Минфина России от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота»

5.53. Разукомплектация основных средств (например, система видеонаблюдения, офисная мебель и т.п.) оформляется актом разукомплектации нефинансовых активов, на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

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

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

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

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

Определение цены разукомплектованного объекта основного средства определять в следующем порядке:

- определять стоимость объекта основного средства в укомплектованном состоянии;
- устанавливать перечень и цен отсутствующих деталей и узлов;
- устанавливать перечень и цен работ по установке недостающих деталей и узлов;
- определяется окончательная стоимость объекта основного средства путем вычета цены отсутствующих деталей, узлов, агрегатов и работ из стоимости укомплектованного объекта (т.е. вычета стоимости доукомплектования).

Заключение о принятом решении делает Комиссия Учреждения.

Частичная ликвидация объекта основных средств при принятии Комиссией решения о списании имущества оформляется актом о списании нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (ф. 0510454).

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0509215) ставить соответствующую отметку о разукомплектации данного объекта.

5.55. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника (сотовый телефон, ноутбук и пр.), за исключением объектов недвижимого имущества и основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, учитывать в период нахождения на забалансовом счете 27 «Мате-

риальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке учета имущества, выданного в личное пользование, материальных ценностей (ф.0509097) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Основанием для формирования Карточки учета имущества, выданного в личное пользование (ф. 0509097), является Акт приема – передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) составленный ответственным лицом и подписанный квалифицированной ЭЦП в случае выдачи работникам в личное пользование для служебных целей.

Основание: п. 386 Инструкции № 157н, пункты 14 и 71.1 Приказа № 61н.

5.56. Начисление амортизации по объектам основных средств линейным методом. Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Метод начисления амортизации применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства».

5.57. Передача в пользование объектов, которые содержатся за счет учреждения, отражается как внутреннее перемещение Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

5.58. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитывайте периодические издания, которые приобретены вами для формирования библиотечного фонда, такие как:

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

Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по номенклатуре периодических изданий и единицам измерения (1 номер, 1 комплект).

Основание: пункты 377, 378 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 11.10.2019 № 02-07-05/78242.

5.59. Единицей учета животных является отдельный объект. Учет ведется материально-ответственным лицом в книге учета животных (ф. 0504039).

Комиссия осматривает животных, подлежащих списанию, определяет возможность дальнейшего использования или причины их списания.

Утилизация животных производится только специализированными организациями, на которые возложены обязанности по их сбору и переработке.

5.60. Принятие к учету вновь выстроенных зданий, сооружений отражается на основании первичных документов с приложением в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке.

При передаче имущества между правообладателями права оперативного управления: в случае получения зданий (помещений) в пользование до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (правоустанавливающих документов), принимающая сторона осуществляет от-

ражение информации о полученном объекте на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

в случае если на отчетную дату право оперативного управления у передающей стороны не прекращено, а государственная регистрация права оперативного управления у принимающей стороны на указанный объект не завершена, отражение указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» осуществляется передающей стороной;

в случае если на отчетную дату право оперативного управления у передающей стороны прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у принимающей стороны на указанный объект не завершена, отражение принимающей стороной указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» не осуществляется.

Отражение сведений о недвижимом имуществе, на которое зарегистрировано право оперативного управления, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не допустимо.

При этом передающей стороне при выявлении несопоставимости консолидируемых показателей по передаче имущества с новым правообладателем (принимающей стороной) следует осуществить оформление консолидируемых расчетов с органом, уполномоченным на управление указанным имуществом казны Российской Федерации, с направлением последнему для отражения в бюджетном учете Извещения (ф. 0504805), с приложением документов, подтверждающих прекращение права оперативного управления в отношении указанного имущества на отчетную дату.

Основание: письмо Минфина России от 26.08.2022 № 02-07-10/83465, письмо Минфина РФ от 27.05.2021 № 02-06-10/40969, письмо Минфина РФ и Федерального казначейства от 01.12.2021 № 02-06-07/97427и 07-04-05/02-29373

5.61. В случае если отдельные помещения зданий имеют разное функциональное назначение, а также являются самостоятельными объектами имущественных прав, то они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

Основание: пункт 45 Инструкции № 157н

5.62. Отражать в учете титульные временные здания и сооружения следующим образом.

Основные группы временных зданий и сооружений по их функциональному назначению и особенностям создания, использования (эксплуатации) определены п. 3 Методике определения затрат на строительство временных зданий и сооружений, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства объектов капитального строительства,твержденной приказом Минстроя России от 19.06.2020 № 332/пр (далее – Методика)

Временные здания и сооружения подразделяются на:

- основные, предназначенные для обеспечения нужд строительства (далее - титульные);
- вспомогательные, предназначенные для организации работ на строительной площадке (далее - нетитульные);

- иные временные сооружения и специальные вспомогательные сооружения и устройства, необходимые на период выполнения отдельных видов строительных работ и работ по монтажу оборудования (монтажных работ).

Принимая во внимание функциональное назначение титульных временных зданий и сооружений как имущества, обеспечивающего нужды строительства и используемого подрядчиком (условие контроля над активом), указанные объекты имущества на время осуществления строительных работ следует признавать балансовыми объектами бухгалтерского учета (активами), учитываемыми в составе нефинансовых активов подрядчиком.

При отражении титульных временных сооружений (расходов на их создание (приобретение) на счетах бухгалтерского учета как у государственного (муниципального) заказчика,

так и подрядчика, необходимо принимать во внимание не только наличие условий контроля над активом, но и функциональное назначение имущества (условий эксплуатации и (или) использования (оборачиваемости актива)).

Согласно п. 4 Методики титульные, нетитульные временные здания и сооружения и специальные вспомогательные сооружения и устройства по оборачиваемости подразделяются на амортизируемые (далее - инвентарные) и сооружаемые на строительной площадке или в границах полосы отвода линейного объекта в целях однократного использования, применение которых после окончания их эксплуатации и разборки не представляется возможным (далее - неинвентарные).

При отражении в бухгалтерском учете операций по созданию, использованию и передаче временных зданий и сооружений следует руководствоваться:

а) для подрядчика - организации бюджетной сферы:

в части неинвентарных объектов - ФСБУ «Запасы». При этом стоимость неинвентарных временных зданий и сооружений, используемых для обеспечения строительства, не подлежащих использованию по завершении строительства (исполнения строительного подряда), относится на расходы, связанные с исполнением строительного подряда;

в части инвентарных объектов (амортизируемые титульные временные здания и сооружения) – ФСБУ «Основные средства».

Операции, связанные с получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством) материальных ценностей, в том числе по формированию сумм фактических материальных вложений в объекты имущества, признаваемые основными средствами, а также с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового учета), подлежат отражению Заказчиком на соответствующих балансовых счетах учета нефинансовых активов рабочего плана счетов.

Основание: письмо Минфина России от 16.09.2022 № 02-07-10/90224.

5.63. Переоценка объектов нефинансовых активов предусмотрена в отношении объектов, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы. Подобного рода активы переоцениваются до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Основание: пункт 28 Инструкции № 157н, пункт 29 СГС «Основные средства»

5.64. Положениями Инструкции № 157н, а также СГС «Основные средства» изменение балансовой стоимости объектов недвижимого имущества, относящихся к основным средствам, при изменении их кадастровой стоимости не предусмотрено.

Основание: письмо Минфина России от 12.07.2024 № 02-07-08/65336

5.65. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности.

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 410311000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, – в условной оценке, один квадратный метр – 1 рубль.

Основание: пункты 70, 71 Инструкции № 157н.

5.66. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в бухгалтерском учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

Раскрытие данных об активах, обязательствах, финансовых результатах, иных объектах бухгалтерского учета, в том числе учитываемых на забалансовых счетах, в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществляется с учетом существенных событий после отчетной даты (пункт 2 ФСБУ «События после отчетной даты»), к которым относятся в том числе изменение кадастровых оценок стоимости земельных участков по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, отраженной в документах, полученных после отчетной даты.

При этом в бухгалтерском учете такие события отражаются последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершении финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью.

Основание: пункт 2 ФСБУ «События после отчетной даты», письмо Минфина России от 12.01.2024 № 02-06-09/1431

5.67. При изъятии земельного участка и до его закрепления на праве постоянного (бессрочного) пользования указанный земельный участок должен быть передан в государственную (муниципальную) казну.

Основание: письмо Минфина России от 21.12.2023 № 02-06-10/123979

5.68. Права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитутами) отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Земельные участки, в отношении частей которых установлено ограниченное право пользования в пользу иных лиц на основании соглашений об установлении сервитутов, следует продолжать учитывать на соответствующем балансовом счете бухгалтерского (бюджетного) учета балансодержателя.

Основание: письмо Минфина РФ от 04.07.2019 г. № 02-06-05/49373.

5.69. Объекты непроизведенных активов, признанных не соответствующих критериям актива, отражаются на забалансовом счете 02.

Основание: пункт 7 СГС «Непроизведенные активы».

5.70. Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов в момент принятия к бюджетному учету и открытия Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) присваивается инвентарный порядковый номер (далее соответственно - инвентарный номер объекта непроизведенных активов). Инвентарный номер объекта непроизведенных активов состоит из тринадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету непроизведенных активов:

XXX.XXX.XXXXXXX

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

в 4 - 6 - код синтетического счета номера счета бухгалтерского учета;

в 7 - 13 - порядковый номер инвентарного объекта.

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

Основание: пункт 20 Приказа № 5н

6. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО (ПЕРЕДАННОГО) В АРЕНДУ

6.1. При предоставлении (получении) права пользования имуществом по решению собственника имущества – учредителя субъекта учета для выполнения возложенных учредителем на субъект учета (подведомственное учреждение) функций объектов учета аренды не возникает, положения СГС «Аренда» не применяются.

К договорам аренды, не содержащим условия, предусмотренные ст. 606 ГК РФ: «арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды», положения СГС «Аренда» не применяются.

Основание: статья 606 ГК РФ, пункт 4 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 06.03.2024 № 02-06-08/20500.

6.2. Полученные в безвозмездное пользование объекты нефинансовых активов, не являющихся объектами аренды, учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Переданные учреждением объекты нефинансовых активов по договорам безвозмездного пользования в целях контроля за их сохранностью в бухгалтерском учете при неприменении СГС «Аренда» отражать на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Передачу объектов в аренду (безвозмездное пользование) оформлять Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Основание: пункты 333, 381 Инструкции № 157н, пункт 64.67 Приказа № 61н

6.3 При классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (СГС «Аренда» или иной нормативный правовой акт), следует исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами собственника имущества, а не из формы договора.

Основание: письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-07-05/70859.

6.4. СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов (извлечение экономических выгод от использования имущества).

В отношении прав пользования имуществом, возникающих по договорам безвозмездного пользования, заключаемым между организациями бюджетной сферы, положения СГС «Аренда» не применяются, в случае если предоставление такого права (передача имущества в безвозмездное пользование) обусловлено обязанностью собственника имущества обеспечить согласно положениям действующего законодательства Российской Федерации соответствующим имуществом учреждение.

Основание: письмо Минфина России от 11.07.2024 № 02-06-09/65105

6.5. Объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче государственного (муниципального) имущества в безвозмездное пользование на срок менее 12 месяцев, не являются объектами аренды и к ним не применяются положения СГС «Аренда» при отражении в бухгалтерском учете объектов бухгалтерского учета.

Основание: письмо Минфина России от 11.09.2024 № 02-07-08/86702

6.6. Принятие субъектом учета обязательств по содержанию имущества, полученного по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования, является обязательным условием для классификации объектов учета аренды.

Основание: пункт 11 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 16.07.2019 г. № 02-07-10/52723.

6.7. По договорам безвозмездного пользования, заключаемым на льготных условиях с коммерческими организациями, в том числе при передаче коммерческими организациями в безвозмездное пользование имущества, положения СГС «Аренда» исключений не предусматривают.

Основание: письмо Минфина России от 07.12.2021 № 02-07-05/99319.

6.8. В случае если в период действия договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования стороны договора достигают согласия об изменении его условий, то на дату заключения соглашения с учетом новых условий производится пересмотр классификации объектов учета аренды в соответствии с положениями пунктов 12 - 15 СГС «Аренда» (реклассификация). При этом в случае, если реклассификация объектов учета аренды исходя из новых условий договора не требуется, то при изменении срока пользования имуществом (срока договора) производится пересчет отдельных учетных показателей на оставшийся срок полезного использования объектов учета аренды.

Основание: пункт 17 СГС «Аренда».

6.9. Передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается арендодателем на дату классификации объекта аренды как внутреннее перемещение нефинансового актива без отражения его выбытия

Основание: пункт 24 СГС «Аренда».

6.10. Оформление Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) между участниками договора аренды осуществляется в целях подтверждения факта приемки (передачи) недвижимого имущества (его отдельных частей (площадей), движимого имущества, являющегося объектом аренды, отражения состояния предоставленного объекта аренды (выполнения арендатором условия сохранности имущества в период его использования, а также определения срока использования имущества в целях исчисления арендной платы).

Предоставление помещения в аренду на условиях почасовой оплаты подлежит оформлению Актами приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) в момент фактического предоставления (возврата арендодателю) помещения (согласно графику использования помещения).

В соответствии с пунктом 381 Инструкции № 157н, счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» предназначен для учета объектов аренды в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды).

При этом принятие к забалансовому учету объектов учета аренды (прав пользования) осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) по стоимости, указанной в Акте (пункт 381 Инструкции № 157н)).

Основание: письма Минфина России от 21.03.2022 № 02-07-10/22069, от 12.04.2024 № 02-06-10/34097, пункт 269 Приказа №121н

6.11. Начисление доходов от сдачи имущества в аренду бюджетными (автономными) учреждениями осуществлять с применением раздела (подраздела) бюджетной классификации 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Основание: пункт п. 18.2.1 Приказа № 82н.

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

Основание: пункт 85(1) Инструкции № 157н.

6.13. Проводить обязательную инвентаризацию при передаче (возврате) учреждением имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование. Инвентаризация соответствующего имущественного комплекса проводится непосредственно перед его передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование.

Основание: пункт 81 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 31 Приложения 1 СГС «Учетная политика».

6.14. Передача личных вещей сотрудниками учреждения для целей использования в деятельности учреждения оформляется договором безвозмездного пользования передаче личных вещей сотрудника и регулируется СГС «Аренда».

Основание: письмо Минфина России от 31.12.2019 г. № 02-07-05/103872.

Использование сотрудниками личных вещей не для целей деятельности учреждения, оформляется заявлением на имя руководителя учреждения, записью в книге учета личных вещей без отражения на счетах бухгалтерского учета.

6.15. Информация о факте предоставления имущества (его отдельных частей) на время оказания услуги при отсутствии передаточного документа не может отражаться на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (при этом положения СГС «Аренда» не применяются).

Основание: письмо Минфина России от 22.01.2021 г. № 02-07-10/3638.

6.16. При заключении договоров коммерческого найма, учитывать следующие положения.

В соответствии с п.2 СГС «Аренда» положения стандарта применяются при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (в рамках реализации права распоряжения имуществом), в то время как отношения по договорам, заключаемым с нанимателями на возмездных условиях, определенных Жилищным кодексом РФ (в части установления обязанности нанимателей по внесению платы за пользование жилым помещением (платы за наем) и платы за коммунальные услуги), возникают исходя из обязанности уполномоченного субъекта обеспечения жильем отдельных категорий граждан, в связи с чем в рамках указанных отношений объектов учета аренды не возникает (СГС «Аренда» не применяется).

Основание: письмо Минфина РФ от 24.02.2021 № 02-07-05/12726

7. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

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

– объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив.

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

- а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;
- б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

Основание: пункты 56 – 57 Инструкции № 157н, пункт 6 СГС «Нематериальные активы»

7.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

В случае если по договору (государственному (муниципальному) контракту) возникает несколько результатов интеллектуальной деятельности (РИД), созданных в целях обеспечения решения одной функциональной задачи, то права пользования указанными РИД возможно рассматривать как группу объектов бухгалтерского учета, при этом принятие указанного решения находится в компетенции Комиссии учреждения.

Основание: пункт 9 СГС «Нематериальные активы», письмо Минфина России от 27.08.2021 г. № 02-07-10/69344.

7.3. Передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) оформлять Накладной и отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)

Основание: пункт 64.67 Приказа №61н, письмо Минфина России от 19.06.2024 № 02-07-08/56755

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

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

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятых к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

Инвентарный номер, состоит из _____ знаков и обозначается следующим образом

Основание: пункт 59 Инструкции № 157н.

7.4.1 Каждому инвентарному объекту нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами в момент принятия к бюджетному учету и открытия Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта нематериальных активов). Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из тринадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов:

XXX.XXX.XXXXXXX

в 1 - 3 разрядах - код субъекта централизованного учета, соответствующий коду главного распорядителя средств федерального бюджета;
в 4 - 6 - код синтетического счета номера счета бухгалтерского учета;
в 7 - 13 - порядковый номер инвентарного объекта.

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

Основание: пункт 16 Приказа №5н

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

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

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

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

Основание: пункт 60 Инструкции № 157н, пункт 27 СГС «Нематериальные активы».

7.6. Отражение изменений в учете по объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования», осуществляется ежегодно на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), оформленного Комиссией в рамках проведения инвентаризации, по результатам проведенного Комиссией анализа возможности установления срока полезного использования.

Основание: пункт 17 Приказа № 5н

7.7. В силу п. 35, п. 36 СГС «Нематериальные активы» по всем объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования», анализ возможности установления срока полезного использования проводить ежегодно. Комиссия учреждения устанавливает срок исходя из предполагаемого периода использования нематериального актива или права на использование нематериального актива (неисключитель-

ного права) в деятельности учреждения. В случае установления срока полезного использования одновременно устанавливается и способ амортизации.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 30% и более от текущего периода.

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения факторов, указанных в п. 27 СГС «Нематериальные активы», и (или) условий их использования.

При переводе объектов учета из подгруппы «Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования» (реклассификация) в бухгалтерском учете производится следующая бухгалтерская запись:

дебет xxxx 0000000000 000 01116Х352 кредиту xxxx 000000000 000 01116Х353.

Срок полезного использования прав пользования нематериальными активами считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

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.

При этом амортизация объекта нематериальных активов, в частности исключительных прав на РИД с определенным сроком полезного использования, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету, в том числе в результате реклассификации.

Учитывая обязательное ежегодное проведение анализа возможности установления срока полезного использования по объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, до момента установления срока полезного использования по вышеуказанным объектам нематериальных активов такие объекты следует классифицировать как краткосрочные (оборотные) активы с раскрытием соответствующей информации в балансе.

Основание: пункты 26, 28, 35, 36 СГС «Нематериальные активы», письмо Минфина России от 11.10.2021 г. № 02-07-10/82124, письма Минфина России от 20.08.2021 г. № 02-07-10/67367, от 03.05.2024 № 02-06-08/41605

7.8. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом.

Амортизация начисляется на нематериальные активы стоимостью:

- свыше 100 000 руб. - в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;

- до 100 000 руб. - в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Основание: пункты 29, 33 СГС «Нематериальные активы».

7.9. Установить интернет – сайт как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования до момента реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например, веб-серверы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету) не относят к затратам, формирующих первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.

Затраты на оказание услуг интернет – провайдера, относить на расходы учреждения текущего периода.

Затраты на доработку интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива, увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость.

Основание: пункт 26 СГС «Нематериальные активы».

7.10. Допускается принятие к учету программного продукта (сайт) без наличия документов, подтверждающих права.

Основание: письмо Минфина России от 10.07.2014 № 02-06-10/33751

7.11. Неисключительные права – программные продукты, имеющие срок полезного использования менее 12 месяцев и используемых в рамках текущего года, списывать на расходы текущего периода (для казенных учреждений), либо на себестоимость (для бюджетных и автономных).

Неисключительные права – программные продукты, имеющие срок полезного использования менее 12 месяцев и используемых в рамках разных финансовых периодов, учитывать в составе расходов будущих периодов до окончания срока использования с ежемесячным признанием расходов будущих периодов в расходах текущего года или себестоимости.

Основание: пункт 302 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218, пункт 18 Приказа №5н

7.12. Материальные ценности в виде материальных носителей (в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты) независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо дляправленческих нужд субъекта учета, признаются объектами учета основных средств согласно СГС «Основные средства».

При этом совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные на материальных носителях, подлежит отражению в учете в порядке, предусмотренном СГС «Нематериальные активы».

Основание: пункт 4 СГС «Нематериальные активы», письмо Минфина России от 24.02.2021 г. № 02-07-10/12728, письмо Минфина России от 11.10.2021 № 02-07-10/82178.

7.13. Программное обеспечение является неотъемлемой частью аппаратного комплекса (установленное ПО). В связи с этим при передаче в безвозмездное пользование указанного имущества учреждениям, у учреждений в отношении установленных ПО не выполняется критерий нематериального актива как самостоятельного объекта учета.

Факт хозяйственной жизни оформляется двусторонним Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), в спецификации которого указываются объекты основных средств - персональные компьютеры, в состав которых включается предустановленное программное обеспечение, без выделения такого программного обеспечения в отдельные позиции спецификации документа.

Основание: письма Минфина России от 05.12.2022 № 02-07-10/118820, от 03.12.2024 № 02-07-07/121662.

7.14. Аналитический учет прав пользования нематериальными активами ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (в случае однотипных прав пользования нематериальных активов (однотипных лицензий на использование одного программного комплекса) - в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) в разрезе объектов учета прав пользования нематериальными активами по инвентарным номерам и ответственным лицам.

Основание: пункт 151.3 Инструкция № 157н.

7.15. В случае наличия в составе прямых затрат только затрат на уплату государственной пошлины первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, созданного силами субъекта учета, формируется в сумме, равной сумме расходов на уплату государственной пошлины.

Основание: письмо Минфина России от 05.08.2022 № 02-07-10/76444.

7.16. Согласно ст. 1259 ГК РФ программы для ЭВМ относятся к объектам авторских прав, которые охраняются как литературные произведения.

Для возникновения, осуществления и защиты авторских прав не требуется регистрация произведения или соблюдение каких-либо иных формальностей. При этом в отношении программ для ЭВМ и баз данных возможна регистрация, осуществляемая по желанию правообладателя в соответствии с правилами ст. 1262 ГК РФ.

При этом приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения осуществляется согласно ст. 1235 ГК РФ по лицензионному договору.

Признание в учете неисключительных прав на использование программного обеспечения осуществляется на основании документов, предусмотренных лицензионным договором, соответствующим правообладателем.

В случае если по договору (государственному (муниципальному) контракту) возникает несколько результатов интеллектуальной деятельности (РИД), созданных в целях обеспечения решения одной функциональной задачи, то права пользования указанными РИД возможно рассматривать как группу объектов бухгалтерского учета, при этом принятие указанного решения находится в компетенции комиссии учреждения.

Основание: письмо Минфина России от 09.09.2022 № 02-07-05/90318.

7.17. Признание в бухгалтерском учете доходов от безвозмездного оказания услуг (в том числе безвозмездного предоставления неисключительного права) не осуществляется.

Основание: письмо Минфина России от 05.12.2022 № 02-07-10/118820.

7.18. Способ отнесения объектов в состав неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в зависимости от срока полезного использования:

Вид объекта	Срок использования в деятельности учреждения	Характеристика объекта
Программный продукт «1:С Предприятие»	Не ограничен	Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования. Учитывается на счете 011161353
Антивирусные программы сроком до 12 месяцев	Не более 12 месяцев	Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Относится на расходы будущих периодов

Антивирусные программы сроком до 36 месяцев	Более 12 месяцев	Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования. Учитывается на счете 011161352
Доступ к информационно-справочным системам	Не более 12 месяцев	Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Относится на расходы будущих периодов
Операционная система и прочие приложения (с установочным диском)	Более 12 месяцев	Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования. Учитывается на счете 011161353
Операционная система (облачный доступ, договор сроком на 12 месяцев)	Не более 12 месяцев	Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Относится на расходы будущих периодов
Прочие программные продукты	Более/менее 12 месяцев	В зависимости от срока использования права

7.19. В целях обеспечения надлежащего формирования первичных учетных документов средствами программного комплекса, обеспечивающего ведение бюджетного учета, а также формирования регистров бухгалтерского учета по учету нематериальных активов в соответствующие справочники ответственных лиц включаются определенные Учреждением - правообладателем исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (нематериальных активов) лица, ответственные за использование таких прав (активов) по назначению.

Основание: письмо Минфина России от 19.03.2024 № 02-07-08/24626

8. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

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

Материальные запасы - являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности субъекта учета, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовая продукция, биологическая продукция, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары), а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций) (п.7 СГС «Запасы»).

При переходе на электронный документооборот оформлять принятие к учету материальных запасов, имеющих срок эксплуатации Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) формируется при признании объектов нефинансовых активов в связи с их приобретением, с созданием хозяйственным способом при безвозмездном поступлении, при поступлении объектов нефинансовых активов в случае возмещения ущерба в натуральной форме.

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

а) цену приобретения и иные расходы, предусмотренные договором с поставщиком (исполнителем, продавцом), в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов, в том числе:

расходы на информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением материальных ценностей;

суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении материальных запасов;

расходы на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки (далее при совместном упоминании - расходы по доставке материальных запасов);

иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

В случае когда расходы, указанные в пп. «б» настоящего пункта, осуществлены при приобретении нескольких объектов материальных запасов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов (п.19 СГС «Запасы»).

Материальные запасы, находящиеся в пути, учитывать с выделением отклонений фактической себестоимости от учетной цены (транспортных расходов, наценок посреднических организаций). После исчисления фактической себестоимости выявленные отклонения от учетной цены отражать в составе отклонений по соответствующим счетам.

8.2.1. Фактическая стоимость материалов, остающихся у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом расходы, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов (п. 106 Приказа № 157н)

8.2.2. Обороты по внутреннему перемещению объектов материальных запасов по дебету соответствующих счетов аналитического учета дебет 1 105XX 34Х кредит 1 105XX 34Х не формируют показателей увеличения (поступления), уменьшения (выбытия) объектов нефинансовых активов (письмо Минфина России от 22.09.2022 № 02-07-10/91961)

8.3. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования единицей запасов является номенклатурная (реестровая) единица либо партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Номенклатурная (реестровая) единица устанавливается в весовых, объемных, линейных, штучных единицах измерениях в зависимости от целевого назначения материальных запасов.

Учреждение ведет учет номенклатурных (реестровых) единиц в соответствии с документами поставщика, с целью обеспечения формирования полной информации о материально-производственных запасах, для контроля за количеством и движением в форме, удобной для учреждения.

Номенклатурная единица устанавливается в соответствии с данными из Общероссийского классификатора единиц измерения ОК 029-2014, утвержденного Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

В учреждении применяется единая система классификации и присвоения номенклатурного номера единице учета материальных ценностей для всех подразделений.

На каждый номенклатурный номер открывается отдельная карточка складского учета.

Если материал поступает в одной единице измерения (например, по весу), а отпускается со склада в другой (например, поштучно), то его оприходование и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и соответствующих регистрах бухгалтерского учета одновременно в двух единицах измерения. При этом вначале записывается количество в единице измерения, указанной в документах поставщика, затем в скобках - количество в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада.

Партия - однородные товары, поступившие от одного поставщика по одному документу или по нескольким документам, но одновременно, а также товары, поступившие от одного поставщика одним видом транспорта.

Расходы учреждения, связанные с приобретением партий материальных запасов, распределяются пропорционально из стоимости.

Учет партиями позволяет использовать срок годности материальных запасов.

Однородная группа материальных запасов устанавливается для укрупнения номенклатурных единиц материалов путем объединения в одну номенклатурную единицу нескольких размеров, сортов, видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах. На складе такие материалы учитываются на одной карточке.

Детализация аналитического учета материальных запасов ведется в разрезе объектов материальных запасов, единиц измерения, сорта материальных запасов, количества, ответственного лица, местонахождения объектов (адреса, места хранения), правового основания приобретения.

8.4. По фактической стоимости каждой единицы списываются следующие материальные запасы:

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

Остальные материальные запасы списываются по средней фактической стоимости (п. 108 Приказа № 157н).

Применяемый метод используется в течение финансового года непрерывно.

8.5. Предметы мягкого инвентаря маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада (п. 118 Приказа № 157н).

Маркировочные штампы хранятся у заместителя руководителя по административно-хозяйственной части. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

8.6. Мягкий инвентарь, поступивший в учреждение в комплектах, разукомплектовывается и учитывается поштучно. Если стоимость составных частей не была выделена в отгру-

зочных документах поставщика, она должна быть определена комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

В бухгалтерском учете списание с учета объектов мягкого инвентаря для разукомплектования отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 000 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 010535445.

В бухгалтерском учете оприходование объектов мягкого инвентаря в результате разукомплектования отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 000 010535345 кредит xxxx 0000000000 000 040110172.

8.7. Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (форма 0504220) (далее – Акт приемки материалов (форма 0504220) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при приемке материалов (материальных ценностей) в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика).

Акт приемки материалов (форма 0504220) составляется в двух экземплярах членами комиссии по поступлению и выбытию активов с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации.

После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и других сопроводительных документов) по одному экземпляру передают соответственно в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей и в соответствующее структурное подразделение для направления претензионного письма поставщику.

В разделе 8 «Результат приемки груза» графа 3 «Номер паспорта» заполняется в случаях расхождений при поступлении материальных ценностей, содержащих драгоценные материалы (металлы, камни).

8.8. Ответственные лица ведут учет материальных запасов в Карточке количественно – суммового учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству (форма 0504041). Заполнение Карточки (форма 0504041) начинается с переноса остатков на начало года. Записи в Карточке (форма 0504041) ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Журналам операций (форма 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому ответственному лицу отдельно.

8.8.1. При отражении поступления и выбытия материальных запасов использовать следующие подстатьи КОСГУ в зависимости от целевого (функционального) назначения материальных запасов. Целевое (функциональное) назначение материальных запасов определяется на основании служебных записок ответственных лиц, контрактных управляющих (специалистов по закупкам) в которых указывается потребность в материальных запасах и направление их использования.

Отнесение приобретения отдельных объектов материальных запасов осуществляется в том числе согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

Приобретение материальных запасов для учебных, научных и хозяйственных целей отражать на подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» (П. 118 Приказа № 157н).

При определении подстатьей КОСГУ для материальных запасов, в зависимости от целевого (функционального) назначения, пользоваться Руководством по применению классификации операций сектора государственного управления (письмо Минфина РФ от 11.12.2020 № 02-08-10/109210).

8.8.2. Учет призов и подарков организовать следующим образом. Поступившие на склад ценные подарки (сувениры), приобретенные для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, отражать на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете 07 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) (п.345 Приказа № 157н).

Если порядок проведения торжественных и протокольных мероприятий, утвержденный учреждением, не предусматривает хранение (на складах учреждения) приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции), в бухгалтерском учете по факту одновременного представления работником (сотрудником) учреждения, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается. В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции) по факту поступления однократно относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272, 0109xx272) (п.345 Приказа № 157н, письмо Минфина России от 19.08.2022 N 02-07-10/81608).

К забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» открывать следующие забалансовые счета:

07.01 «Ценности, приобретенные в целях вручения (награждения), дарения (по стоимости приобретения)»;

07.02 «Награды, призы, кубки, иные врученные при награждении ценности (по условной цене)».

На счете 07.01 «Ценности, приобретенные в целях вручения (награждения), дарения (по стоимости приобретения)» учитываются ценности, приобретенные в целях вручения (награждения), дарения (по стоимости приобретения).

На счете 07.02 «Награды, призы, кубки, иные врученные при награждении ценности (по условной цене)» учитываются награды, призы, кубки, иные врученные при награждении ценности (по условной цене).

По факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий, ответственным лицам за вручение ценных подарков (сувенирной продукции) необходимо обеспечить оформление документа о вручении.

Документом, подтверждающим вручение ценных подарков (сувенирной продукции), является акт о вручении, оформленный по форме и в порядке, установленном учреждением в рамках регламента по проведению протокольных и торжественных мероприятий.

При этом форма акта вручения должна соответствовать обязательным требованиям к составу реквизитов с учетом допустимости отсутствия подписи лица, которому вручен подарок.

При изменении функционального назначения материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции), приобретенных для проведения торжественных и протокольных мероприятий и находящихся на хранении (на складе) у субъекта учета, в бухгалтерском учете отражать реклассификацию указанных материальных ценностей (перевод объектов учета в иную группу и (или) категорию объектов бухгалтерского учета исходя из новых условий их использования).

Расходы на приобретение (изготовление) венков, цветов, а также оплате услуг по их изготовлению при выдаче ответственным лицам в целях возложения к памятникам, памятным знакам отражать записью (п.37 Приказа № 174н (в ред. от 27.04.2023 № 57н))

дебет xxxx 000000000 244 040120226 кредит xxxx 0000000000 000 010536446
без отражения на забалансовом счете 07.

8.8.3. Учет бланков строгой отчетности осуществлять следующим образом. Поступление бланков строгой отчетности на склад (в места хранения) до выдачи ответственному лицу осуществлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 010536349 кредит xxxx 0000000000 244 03023473x – в случае приобретения
либо

дебет xxxx 0000000000 000 410536349 кредит xxxx 0000000000 19x 440110191 – в случае безвозмездной неденежной передачи от учреждений государственного сектора.

Пятнадцатый – семнадцатый разряды номера счета 440110191 указывать в соответствии с требованиями п. 12.8.1 Приказа № 82н.

При передаче ответственному лицу для вручения, осуществлять следующие записи:

дебет 03 в разрезе ответственных лиц по стоимости 1 рубль за 1 бланк
с одновременным списанием бланков строгой отчетности с балансового учета
дебет xxxx 0000000000 000 040120272, xxxx 0000000000 000 0109xx272 кредит xxxx 0000000000 000 010536449.

После предоставления отчета о выдаче бланков строгой отчетности ответственным лицом:

кредит 03.

При передаче бланков строгой отчетности другим организациям государственного сектора, либо возврате на склад (в места хранения) осуществлять следующие записи:

кредит 03

одновременно

дебет xxxx 0000000000 000 010536349 кредит xxxx 0000000000 440 040110172

8.9. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации осуществлять на основании акта результатов инвентаризации и приказа руководителя учреждения. В бухгалтерском учете оформлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 21053x34x кредит xxxx 0000000000 000 240110199 – по текущей оценочной стоимости.

8.10. Оприходование материальных запасов, полученных при списании основных средств осуществлять с указанием в 1 – 4 разделах номера счета раздел (подраздел) «Другие виды деятельности» (письмо Минфина России от 08.11.2017 № 02-06-10/73668).

Отражать в учете следующей записью:

дебет xxxx 000000000 000 21053x34x кредит xxxx 000000000 440 040110172

Принятие к учету осуществлять по справедливой стоимости.

Сдачу на склад материальных запасов, полученных от разборки, выбытия объектов основных средств, оформлять Приходным ордером на поставку материальных ценностей (неконкурентных активов) (ф. 0504207).

8.10.1 Оприходование материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров, макулатуры, металломолота) по результатам проведения ремонтных работ в целях их использования для нужд учреждения отражать записью:

дебет xxxx 000000000 000 21053434x, xxxx 000000000 000 21053634x кредит xxxx 0000000000 180 240110199 (письмо Минфина РФ от 22.10.2020 г. № 02-08-10/93231).

Принятие к учету осуществлять по справедливой стоимости.

8.11. Реализацию материальных запасов отражать в учет записью:

дебет xxxx 000000000 440 22057456x кредит xxxx 000000000 440 240110172.

8.12. Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производить на основании актов и оформлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 040120272, xxxx 000000000 000 0109xx272 кредит xxxx 0000000000 000 0105xx44x.

8.13. Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производить на основании надлежащих оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов (п. 112 Приказа № 157н).

В бухгалтерском учете оформлять записями:

дебет xxxx 0000000000 440 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0105xx44x
одновременно

дебет xxxx 0000000000 440 220974567 кредит xxxx 0000000000 440 240110172 – на сумму выявленной недостачи (в случае согласия виновного лица погашения задолженности).

В случае несогласия виновного лица в добровольном порядке погашать ущерб, либо отсутствия виновного лица, ущерб отражать в учете записью:

дебет xxxx 0000000000 440 220974567 кредит xxxx 0000000000 440 240140172.

В системе ЭДО утилизацию (уничтожение) материальных запасов оформлять Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

8.13.1 Если не удалось уверенно отнести материальные запасы на тот или иной счет аналитического учета, следует руководствоваться положениями отраслевых нормативных правовых актов и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (Методические указания по применению СГС «Запасы», письмо Минфина РФ от 03.03.2021 №02-07-10/15277).

8.13.2 В случае, если невозможно точно определить счета аналитического учета, то их целесообразно учитывать в составе «Прочих материальных запасов» на счете 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы» (Методические указания по применению СГС «Запасы»).

8.13.3. Если размещение и формирование в ЕИС в сфере закупок документа о приемке поставленного учреждению товара не в момент фактического поступления товара (не ежедневно), отражение поступления (принятия к учету) материальных запасов в бухгалтерском учете записью по дебету 110534342 кредит 13023473X является недопустимым.

В случае если на дату фактического поступления материальных ценностей (товаров) предусмотрено оформление приемки имущества отдельным документом (не одновременно с поступлением имущества), то на дату поступления материальный ценностей (товаров) у учреждения возникают отложенные обязательства перед поставщиком, которые подлежат отражению в учете учреждения с формированием резерва предстоящих расходов (письмо Минфина России от 22.09.2022 № 02-06-10/90414).

8.13.4. Передача материальных запасов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятии из оперативного управления), отражаются на основании первичных учетных документов, подтверждающих передачу материальных ценностей, отражать записью (п.37 Приказа № 174н):

дебет xxxx 0000000000 8xx 040120241, xxxx 0000000000 8xx 040120251 кредит xxxx 000000000 000 01050044x

8.14. Учет подарочных карт вести аналогично денежным документам.

Основание: письмо Минфина России от 05.07.2023 № 02-01-06/62743

8.15 Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением. Аналитический учет по счету 03 «Бланки строгой отчетности» ведется в разрезе видов бланков (бланки трудовых книжек, вкладыши к ним; бланки аттестатов; бланки дипломов;

бланки свидетельств; бланки сертификатов; бланки листков нетрудоспособности; бланки квитанций; бланки лицензий; бланки служебных удостоверений; голограммы к служебным удостоверениям) (наименование бланка, номер, серия), ОЛ, местонахождения (адресов, мест хранения) в Книге учета бланков строго отчетности.

Основание: пункт 337 Инструкции № 157н, раздел 3 Приказа № 52н, пункт 225 Приказа № 121н (с 01.01.2026).

8.16 Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строго отчетности» по стоимости (*выбрать*):

- в условной оценке (один бланк - один рубль);
- по стоимости приобретения.

Основание: пункт 337 Инструкции № 157н, пункт 225 Приказа № 121н (с 01.01.2026), письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230.

8.17. Выбытие бланков с забалансового счета 03 отражать при их оформлении, выявлении порчи, хищения, недостачи, при принятии решения об их списании (уничтожении) в связи с признанием недействительными. Выбытие БСО осуществлять по стоимости, по которой бланки ранее были приняты к учету.

Уничтожение испорченных бланков листков нетрудоспособности производится по истечении трех лет Комиссией по Акту об уничтожении испорченных бланков листков нетрудоспособности по форме, утвержденной Учреждением.

Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) оформлять на основании результатов инвентаризации, а также документов, подтверждающих использование БСО. Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) заполняется раздельно по объектам, требующим и не требующим уничтожения.

При выполнении работы по утилизации (уничтожению) БСО Комиссией учреждения, оформлять Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) с указанием в графе 11 вида работ по утилизации (уничтожение бланков строгой отчетности путем сжигания).

Основание: пункт 337 Инструкции № 157н, пункт 64.75 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 28.06.2024 № 02-06-10/60468.

8.18. Учет строительных материалов ведется на счете 010534000.

В зависимости от вида проведения работ счета учета при поступлении строительных материалов разделяются:

- X105 34 344: стройматериалы, приобретенные в целях строительных работ, не связанных с капитальными вложениями (текущий и капитальный ремонт здания), как для осуществления работ своими силами, так и для последующей передачи подрядчику, если договором предусмотрено выполнение работ из материала заказчика;

- X105 34 347: если стройматериалы будут использоваться в целях строительно-монтажных работ, связанных с капитальными вложениями;

- X105 36 346: стройматериалы, приобретенные для замены перегоревших/вышедших из строя элементов (лампочки, дверные ручки и т.п.), для ремонта движимого имущества - объектов нефинансовых активов (в частности: мебели, локально-вычислительной сети).

Учреждение вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать нормы расхода стройматериалов с учетом указаний, которые содержатся в Строительных нормах и правилах (СНиП 82-01-95) «Разработка и применение норм и нормативов расхода материальных ресурсов в строительстве. Основные положения» и Руководящего документа «Правила разработки норм расхода материалов в строительстве» (РДС 82-201-96).

Основанием выдачи строительных материалов со склада для проведения ремонтных работ является заявка о выдаче материальных ценностей со склада, дефектная ведомость, смета на выполнение отделочных работ и расхода материалов. Результаты ремонтных работ

оформляются Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) с отражением информации в Инвентарной карточке объектов нефинансовых активов. Списание строительных материалов осуществлять на основании подписанных актов на списание материальных запасов (ф. 510460) Комиссией Учреждения и информации из иных документов, подтверждающих расход материальных запасов.

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

– накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) в части перемещения материальных запасов между структурными подразделениями без списания материальных запасов с балансового учета;

- требование – накладной (ф. 0510451) в части выдачи материальных запасов со склада. В случае приема-передачи материальных ценностей со склада на склад в целях их перемещения Требование-накладная (ф. 0510451) не применяется.

8.19. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости.

В качестве контроля расхода стройматериалов использовать показатели, указанные в смете, актах выполненных работ (форма № КС-2), общем журнале работ (форма № КС-6) и журнале учета выполненных работ (форма № КС-6а). Списывать материалы на основании отчета по форме № М-29.

Списание естественной убыли производится в рамках инвентаризации. В случае если после проведения зачета пересортицы обнаружилась недостача ценностей, то по тем наименованиям, по которым она обнаружена, применяются нормы естественной убыли.

Приобретённое оборудование, требующее монтажа, подлежит отражению в составе материальных запасов.

8.20. Учет мягкого инвентаря осуществлять с учетом требований следующих нормативных документов:

1. Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 767н «Об утверждении Единых типовых норм выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств».

2. Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 766н «Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами».

Предметы мягкого инвентаря, подлежащие маркировке, маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

Маркировочные штампы хранятся (указать)

Мягкий инвентарь одноразового использования маркировке не подлежит.

Основание: пункт 118 Инструкции № 157н.

8.21. Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) мягкого инвентаря, в том числе имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону (специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (комбинезонов, костюмов, курток, брюк, халатов, полушибков, тулупов, различной обуви, рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов, других видов специальной одежды)) относятся на подстатью 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря».

Расходы по приобретению материальных запасов, функционально ориентированных на охрану труда и технику безопасности (например, ковриков диэлектрических в качестве сред-

ства индивидуальной защиты или предохранительных приспособлений), подлежат отражению по подстатье 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» КОСГУ.

8.22. Принятие к учету мягкого инвентаря осуществлять по фактической стоимости (п. 100 Инструкция № 157н).

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) на основании Акта о приеме – передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

Движение мягкого инвентаря внутри учреждения между структурными подразделениями или ответственными лицами оформляется накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей (ф. 0510450) (при отсутствии склада), либо требованием-накладной (ф. 0510451) (при выдаче со склада учреждения).

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью учреждения и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

Средства индивидуальной защиты, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними. Пригодность указанных объектов к дальнейшему использованию, необходимость проведения и состав мероприятий по уходу за ними, а также процент износа средств индивидуальной защиты устанавливаются уполномоченным Учреждением должностным лицом или комиссией по охране труда Учреждения (при наличии) и фиксируются в личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты.

При передаче мягкого инвентаря работникам (сотрудникам) учреждения для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, он списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете:

дебет 27 работник учреждения.

В случае прекращения выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование предоставленного в личное пользование имущества (специальной одежды), учет такого имущества, операций по его движению (возврат, перемещение стоимости, списание, передача и т.д.) осуществляется согласно порядку (условиям) его предоставления.

Выбытие объектов имущества с забалансового счета 27 отражается:

- в случае возврата имущества работником (сотрудником) при прекращении выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей отражается уменьшение показателей по счету 27 с одновременным принятием объектов нефинансовых активов на балансовый учет в составе материальных запасов);

- в случае если предоставленное в личное пользование имущество не подлежит возврату при прекращении выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей, в том числе при условии, что новое место работы сотрудника не предусматривает предоставление такого рода имущества, отражается уменьшение показателей по счету 27;

- в случае если предоставленное в личное пользование имущество не подлежит возврату при прекращении выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей ввиду его перевода в иное подразделение ведомства, при условии, что обязанность по обеспечению сотрудника имуществом в личное пользование (специальной одеждой) реализуется за счет ранее выданного имущества по предыдущему месту работы (службы), отражается уменьшение показателей по счету 27 с одновременным предоставлением по месту новой работы (службы) информации о находящемся в личном пользовании имуществе согласно Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Основание: письмо Минфина России от 12.08.2022 № 02-07-05/79023.

8.23. Работник обязан сдать на склад пригодную для дальнейшего использования спецодежду при увольнении. Прием спецодежды на склад оформляется Требованием – накладной (ф. 0510451).

Если при увольнении работник сдал спецодежду, срок носки которой не истек, то комиссия учреждения определяет процент ее износа. При повторной выдаче спецодежды, бывшей в употреблении, срок ее носки исчисляется с учетом установленного процента износа.

При повторной выдаче спецодежды выполняется запись в личной карточке работника с пометкой «б/у» (бывшая в употреблении).

Дежурная спецодежда может выдаваться работникам в коллективное пользование. Дежурная спецодежда выдается ответственному лицу, о чем делается запись на отдельной карточке с пометкой «дежурная».

8.24. При списании материальных запасов по истечении срока использования (носки) специальной одежды, специальной обуви, форменной одежды, вещевого имущества, одежды и обуви, подлежащей возврату или не подлежащих возврату, на основании отчета материального лица, Карточки учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097).

При этом если в связи с окончанием срока носки имущество, переданное в личное пользование, не подлежит возврату, формируется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) по забалансовому счету 27 без требования к оформлению утилизации имущества.

При списании имущества, находящегося в личном пользовании, подлежащего возврату, списание осуществляется после восстановления такого имущества с забалансового счета 27 на баланс на соответствующие счета аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» и утверждения Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

Основание: письмо Минфина России от 29.11.2024 № 02-06-06/120312

8.24. Функциями комиссии в части вопросов использования специальной одежды и мягкого инвентаря являются:

а) непосредственный осмотр объектов, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;

б) определение причин выхода из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т.д.);

в) выявление лиц, по вине которых объект преждевременно вышел из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;

г) определение возможности оприходования ветоши и ее использования для нужд учреждения;

д) составление акта на списание объектов и представление акта на утверждение руководителю учреждения или уполномоченному им лицу;

е) определение класса опасности в соответствии с Федеральным классификационным каталогом отходов.

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

8.25. Учет запасных частей. Аналитический учет запасных частей вести независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041).

Затраты на приобретение материальных запасов для проведения ремонта основных средств, в результате которого не создан новый актив, относить на расходы текущего года без отнесения на увеличение стоимости основного средства.

Использование запчастей, предназначенных для ремонта отражать в Актах на списание материальных запасов (ф. 0510460).

Потребность в запчастях определяется в дефектной ведомости (акте осмотра) (указать).

Запчасти, остающиеся в распоряжении учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), ремонта основных средств, принимаются к учету по фактической стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к учету по методу рыночных цен на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

Для отражения в учете справедливой стоимости отходов используются рыночные цены, применяемые утилизирующими организациями, которые принимают данные отходы в переработку.

Основание: пункт 106 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075.

8.26. При замене комплектующих к компьютерам в учете отражать операции по демонтажу снятых запасных частей, в актах на списание отражать дальнейшее движение или утилизацию снятых с объекта основных средств и материальных запасов. Приобретаемые учреждением по отдельности комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статьям 346 «Увеличение стоимости материальных запасов», 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» и учитываются на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

Комплектующие (составные части) компьютера принимаются к учету в составе материальных запасов по фактической стоимости. Их передача со склада для дальнейшей сборки компьютера оформляется требованием-накладной (ф. 0510451).

При комплектации основного средства из материальных запасов их стоимость списывается на формирование первоначальной стоимости этого основного средства актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) с одновременным отражением в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

Скомплектованное основное средство принимается к учету по сформированной стоимости на основании Решения о признании нефинансовых активов (ф. 0510441).

8.27. Учет прочих материальных запасов.

8.28. Канцелярские товары и принадлежности. Выдача канцелярских товаров и принадлежностей со склада в структурные подразделения производится на основании заявки о выдаче материальных ценностей со склада в эксплуатацию по мере необходимости и (или) исходя из месячной потребности в них (*при отсутствии отдельного помещения (склада), принимается решение об объеме выдачи ответственными лицами учреждения*) с последующим составлением Требования-накладной (ф.0510451), подтверждающей получение материальных запасов для использования в деятельности учреждения и являющейся основанием для списания. Комиссионное составление Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) не требуется.

8.29 Хозяйственные материалы (батарейки, щетки, тряпки, губки, перчатки резиновые/хлопчатобумажные для хозяйственных нужд, одноразовые принадлежности и т.п.). В хозяйственных целях передача в эксплуатацию материалов производится на основании заявки с оформлением Требования – накладной (ф. 0510451) (если не установлен норматив потребления).

На основании данных, подтверждающих фактическое расходование оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

8.30. Передача со склада в структурное подразделение моющих средств (стиральный порошок и кондиционеры для белья) производится ответственному лицу на основании заявки, согласно которой оформляется Требование-накладная (ф.0510451).

По окончании месяца составляется ответственным лицом Отчет о расходовании моющих средств для стирки белья, в котором указывается объем белья, прошедшего обработку по каждому дню отчетного месяца в разрезе наименований мягкого инвентаря. Согласно обобщенным данным в отчете, составляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), который является основанием для их списания на текущие нужды учреждения.

8.31. Расходные материалы к оргтехнике (тонер, чернила, картриджи, тонер-картриджи). Выдача расходных материалов со склада в эксплуатацию производится на основании заявки, согласно которой оформляется Требование-накладная (ф.0510451).

Ответственное лицо оформляет Акт на установку, в котором указываются сведения ожидаемой, необходимой установки расходных материалов для эксплуатации офисной техники: наименование, модель оборудования; инвентарный номер; структурное подразделение, наименование выданного материала, характеристики с периодичностью один раз в месяц.

На основании данных Акта на установку комиссionно оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

8.32. При замене неисправных, отработанных электрических лампочек. Выдача материалов со склада в эксплуатацию производится на основании заявки, согласно которой оформляется Требование-накладная (ф.0510451).

Ответственное лицо оформляет Акт на установку, в котором указывается место установки (структурное подразделение, помещение, рабочее место, улица) с обоснованием их использования по назначению, в частности освещение наружное и внутреннее.

На основании данных Акта на установку, подтверждающего фактическое получение и использование материалов оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

8.33. При замене электротехнических изделий (патроны, розетки, выключатели, предохранители, сетевые фильтры и т.п.). Для собственных нужд учреждения передача в эксплуатацию материалов оформляется заявкой и дефектной ведомостью. В соответствии с заявкой составляется Требование – накладная (ф. 0510451), подтверждающая получение материальных запасов для использования в деятельности учреждения.

Ответственное лицо оформляет Акт на установку, в котором указывается замена вышедших из строя элементов, место установки (структурное подразделение, помещение, рабочее место, улица) с обоснованием их использования по назначению. Согласно данных акта осуществляется списание Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

8.34. Разукомплектация материальных запасов осуществляется на основании решения Комиссии Учреждения.

Отражение в бухгалтерском учете разукомплектованных частей производится по стоимости, указанной в отгрузочных документах поставщика, а в случае ее отсутствия по справедливой стоимости определенной Комиссией Учреждения.

Основание: пункты 6, 27, 34 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС «Учетная политика», пункт 25 СГС «Концептуальные основы».

8.35. Материальные запасы, с истекшим сроком эксплуатации (годности) подлежат уничтожению с соблюдением всех требований, установленных законодательством.

Уничтожение материальных запасов с истекшим сроком годности оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

Основание: пункт 18.1 Приказа № 61н.

9. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ

9.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по видам работ, услуг, готовой продукции:

- 1) В рамках выполнения государственного (муниципального) задания;
- 2) В рамках приносящей доход деятельности;
- 3) В рамках средств ОМС:

9.2. Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Аналитический учет по счету 010960000 организовать по видам работ, услуг, готовой продукции.

В учреждении аналитический учет по счету 4109602xx, 7109602xx организовывать в соответствии с утвержденным государственным (муниципальным) заданием, по счету 2109602xx – в соответствии с укрупненными группами услуг (работ, готовой продукции).

По учету средств с использованием КФО «5», «6» – счет 0109xx000 не применяется.

Группировку затрат по счетам осуществлять следующим образом:

на счете 0109602xx – учитывать расходы в соответствии с калькуляцией по видам работ, услуг, готовой продукции;

на счете 0109702xx – вести учет накладных расходов;

на счете 0109802xx – вести учет общехозяйственных расходов;

на счете 0109902xx – вести учет издержек обращения.

В учреждении учет прямых расходов отражается по следующим видам в разрезе КОСГУ:

- 211 «Оплата труда» – начислена оплата труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;
- 212 «Начисления на оплату труда» – начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;
- 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;
- 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;
- 267 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме»;
- 272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» – отражается расходование материальных запасов, непосредственно участвующих в оказании услуг (медикаменты и перевязочные средства, мягкий инвентарь и спецодежда, продукты питания, прочие материальные запасы).

Учет накладных и общехозяйственных расходов осуществляется в разрезе следующих КОСГУ.

- 211 «Оплата труда» – оплата труда работников административно-управленческого персонала, обслуживающего персонала;
- 212 «Начисления на оплату труда» – начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала;
- 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;
- 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;

- 267 «Социальные пособия и компенсации в натуральной форме»;
- 221 «Услуги связи» – расходы на Интернет, почтовые расходы, услуги телефонно-телеграфной, сотовой связи;
- 222 «Транспортные расходы» – оплата транспортных расходов, связанных с деятельностью учреждения, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера по оказанию услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования;
- 226 «Прочие услуги» – медицинские осмотры и освидетельствование работников, состоящих в штате, нотариальные услуги, участие в выставках, конференциях, форумах, охрана труда, обучение на курсах повышения квалификации, подготовка и переподготовка кадров, подпись на периодические издания, аттестация рабочих мест, размещение объявлений, реклама, санитарно-эпидемиологический надзор, страхование имущества, страхование опасных объектов, типографские услуги, услуги в области информационных технологий, охрана, услуги по дефектным ведомостям и заключениям, обеспечение безопасности в области информационных технологий, обновление баз данных приобретенных неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение, организация досуга, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по проживанию в жилых помещениях (найм жилого помещения) на период соревнований, учебной практики, направления работников (сотрудников) в служебные командировки и др.
- 227 «Страхование» - все виды страхования.

9.3. При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги (п. 134 Приказа № 157н).

9.4. Учреждение организует учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные) с целью нормирования, лимитирования и т.д.).

9.5. При изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг накладные расходы на основании первичных учетных документов – Бухгалтерской справки (форма 0504833) с приложением расчета их распределения отражать записью

дебет xxxx 0000000000 КВР 0109602xx кредит xxxx 0000000000 КВР 0109702xx, xxxx 0000000000 КВР 010980200. Учреждение применяет следующий способ распределения затрат: **пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).**

9.6. Осуществлять один раз в год закрытие счета 0109602xx «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в разрезе КФО 4, КФО 2 на счет 040110131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг» в разрезе номенклатуры:

дебет xxxx 000000000000 130 040110131 кредит xxxx 000000000000 КВР 0109602xx.

9.7. Отражать на увеличение расходов текущего года следующие затраты без использования счета 0109xx2xx:

- амортизация имущества, числящегося на КФО 4 и КФО 7, а также числящегося на КФО 2, но фактически используемого при выполнении государственного (муниципального) задания;

- штрафы, пени, неустойки, начисленные учреждению;

- транспортный налог, налог на имущество, земельный налог, госпошлина;

9.8 Относить на счет 440120200 «Расходы текущего финансового года» расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов счета 440120200 (440120223 - 440120227, 440120291) и кредиту 420800000, 421012000, в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; соответствующих счетов аналитического учета счета 430200000; 430300000 (430312000, 430313000) (п.181 Приказа № 183н, п. 153 Приказа № 174н, письмо Минфина России от 20.03.2019 г. № 02-06-05/18547).

9.9 Расходы учреждения, понесенные в связи с выполненными работами (оказанными услугами), формируют себестоимость выполнения работ по иному долгосрочному договору, за отчетный период, относимую на финансовый результат отчетного периода (п.12 СГС «Долгосрочные договора»).

10. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

Начислять медицинским учреждением средства ОМС (п. 93 Приказа № 174н (в ред. от 27.04.2023 № 57н)):

дебет xxxx 0000000000 130 720532561 кредит xxxx 0000000000 130 740110132, xxxx 0000000000 130 740140132.

Поступление медицинскому учреждению, осуществляющему медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования (ОМС), денежных средств отражается:

дебет 0000 0000000000 000 720111510 (130 17 132) кредит xxxx 0000000000 130 720532661.

В учете отражать начисление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соглашения о доведении субсидии бухгалтерской записями:

дебет xxxx 0000000000 130 420531561 кредит xxxx 0000000000 130 440141131- в рамках доходов будущих периодов к признанию в текущем году;

дебет xxxx 0000000000 130 420531561 кредит xxxx 0000000000 130 440149131 – в рамках доходов будущих периодов к признанию в очередные годы.

Перевод доходов будущих периодов к признанию в очередные годы в доходы будущих периодов к признанию в текущем году осуществлять в первый рабочий день года бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 130 440149131 кредит xxxx 0000000000 130 440141131.

Начисление по мере исполнения государственного (муниципального) задания учреждение ежеквартально на основании согласованного с Учредителем промежуточного Отчета и (или) Извещения (ф. 0504805) отражает корреспонденцией счетов:

дебет xxxx 0000000000 130 440141131 кредит xxxx 0000000000 130 440110131 (письмо Минфина России от 26.08.2022 № 02-06-10/85832).

Начисление доходов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании графика перечисления субсидий (по кассовому методу) не допускается (письмо Минфина России от 29.11.2019 № 02-06-10/93168).

Начисление субсидии на иные цели отражать записью:

– на расходы текущего характера

дебет xxxx 0000000000 150 520552561 кредит xxxx 0000000000 150 540141152;

– на расходы капитального характера:

дебет xxxx 0000000000 150 520562561 кредит xxxx 0000000000 150 540141162.

Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива), Извещения (ф. 0504805) отражается:

дебет xxxx 0000000000 150 540141100 (540141152, 540141162) кредит xxxx 0000000000 150 540110100 (540110152, 540110162).

Зачисление субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет, открытый в органе казначейства отражать бухгалтерской записью:

дебет 0000 000000000 000 420111510 (130 17 КОСГУ 131) Кредит xxxx 0000000000 130 420531661.

Начисление медицинским учреждением задолженности по возврату в доход бюджета бюджетной системы Российской Федерации денежных средств в случае выявления нарушений по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 000000000 130 740110132 кредит xxxx 000000000 xxx 730305731 (письмо Минфина России от 16.02.2023 № 02-05-10/13209).

Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели и субсидий на капитальные вложения текущего года отражать записью:

дебет xxxx 000000000 150 520552561, xxxx 000000000 150 520562561, xxxx 000000000 150 620562561 кредит 0000 000000000 000 520111610 (150 17 КОСГУ 152, 162), 0000 000000000 150 620111610 (150 17 КОСГУ 162).

Возврат в доходы бюджета неиспользованного остатка субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения прошлого года отражать записью:

дебет xxxx 000000000 150 540141152 (162); xxxx 000000000 150 640141162 кредит xxxx 000000000 610 530305731; xxxx 000000000 610 630305731.

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий в случае недостижения целевых показателей (письмо Минфина России от 02.09.2019 № 02-06-10/67478):

дебет xxxx 000000000 130 440141131 кредит xxxx 000000000 610 430305731.

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета средств целевой субсидии в случаях выявления по результатам последующего государственного (муниципального) финансового контроля нарушений порядка использования предоставленных в прошлые отчетные периоды субсидий (исполнение решений органов государственного (муниципального) контроля) (п. 129 Приказа № 174н (в ред. от 27.04.2023 № 57н)):

дебет xxxx 000000000 150 0401101xx кредит xxxx 0000000000 610 030305731

Возвращены остатки субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в доходы бюджета:

дебет xxxx 000000000 610 430305831 кредит 0000 000000000 000 420111610 (610 18 610).

Операции по перечислению в доход бюджета средств государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля отражать по КВР 853 «Уплата иных платежей», КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления (передачи)

текущего характера сектора государственного управления» бухгалтерской записью (письмо Минфина РФ и Федерального казначейства от 01.12.2021 № 02-06-07/97427 и 07-04-05/02-29373):

дебет xxxx 0000000000 853 440120241 кредит xxxx 0000000000 853 030305731.

Возвращены в доход бюджета остатки целевой субсидии:

дебет xxxx 0000000000 610 530305831 кредит 0000 000000000 000 520111610 (610 18 610).

Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств, согласно соглашению (договору), отражается:

дебет xxxx 0000000000 1xx 0401411xx кредит xxxx 000000000 1xx 020500661.

10.1.1 Операции по возмещению за счет субсидии на иные цели, целевых расходов, произведенных за счет иного финансового источника отражать в учете бухгалтерскими записями, отраженными в письме Минфина России от 29.01.2021 № 02-06-07/5651.

Случаи и условия, при которых субсидии на иные цели, предоставленные учреждениям, могут быть направлены на возмещение кассовых расходов, произведенных за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) устанавливаются нормативными правовыми документами (федерального или регионального уровня) (письмо Минфина России от 16.08.2021 г. № 02-06-10/65878).

10.1.2 Операции по возврату средств целевых субсидий вследствие невыполнения поставщиком (подрядчиком) обязательств, отражать следующими записями (письмо Минфина РФ от 09.12.2021 г. № 02-07-10/100385):

при начислении сумм задолженности поставщика по возврату им денежных средств:

дебет xxxx 0000000000 КВР 52093456x кредит xxxx 0000000000 130 540110134

с одновременным отражением обязательства учреждения по возврату в доход бюджета суммы восстановленных остатков прошлых лет субсидий с условиями

дебет xxxx 000000000 150 5401101xx (152, 162) (в зависимости от условий предоставления субсидии на иные цели) кредит xxxx 000000000 610 530305731.

Операция перечисления восстановленных остатков прошлых лет субсидий с условиями в доход бюджета отражать:

дебет xxxx 000000000 610 530305832 кредит 0000 000000000 000 520111610 (610 18 610).

10.1.3. В соответствии с Приказом № 82н, операции по возврату денежных средств, поступивших в отчетном финансовом году в счет оплаты оказываемых бюджетным учреждением услуг, подлежат отражению по статье 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов» аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов (письмо Минфина России от 3.04.2023 № 02-05-10/33585).

810.1.4. Операции, приводящие к уменьшению (увеличению) денежных средств, не относящиеся к расходам (доходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств в виде обеспечения исполнения контракта, в бухгалтерском учете и отчетности автономного учреждения отражаются с применением кодов КОСГУ 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов» и 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов» (письмо Минфина России от 12.04.2023 № 02-01-06/33649).

10.2. Отражать в бухгалтерском учете операций по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по-другому, следующим образом:

1) привлечение средств с КФО 3 на исполнение обязательства по КФО 2:

дебет 0000 0000000000 510 330406832 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 320111610 (610 18 610)

2) одновременно поступление денежных средств на КФО 2:

дебет 0000 0000000000 000 220111510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 610 230406732 (610 18 610)

Аналогично проводить операции по привлечению средств с иных источников.

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

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

– денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора (если это предусмотрено положением о закупках автономным учреждением);

– денежные средства (пенсии) граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические учреждения и т.п.);

– иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

Согласно Приказа № 209н операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение автономного (бюджетного) учреждения, отражаются с применением статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» (статьи 610 «Выбытие со счетов бюджетов») КОСГУ.

Поступление средств во временном распоряжении отражается в учете записью:

дебет 0000 0000000000 000 320111510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173х.

10.3.1 В случае ликвидации поставщика и внесения записи в Реестр сведений о прекращении его деятельности, средства, внесенные в качестве обеспечения, признаются доходом учреждения в случае наличия соответствующего судебного решения, принятого вследствие невостребованности данных средств в течение срока исковой давности.

Доходы учреждения в виде денежных средств, признанных бесхозяйными, подлежат отражению по подстатье 189 «Иные доходы» КОСГУ (письмо Минфина РФ от 24.04.2020 г. № 02-08-10/34472).

В учете бесхозяйные доходы, отражать записью:

дебет 0000 0000000000 180 22058956х кредит 0000 0000000000 180 240110189

10.4. Удержание суммы штрафных санкций из обеспечения исполнения контрактов, при согласии поставщика оплатить штрафные санкции, отражать в учете следующими записями:

дебет 0000 0000000000 000 320111510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173х – отражено зачисление суммы обеспечения на лицевой счет;

дебет xxxx 0000000000 140 22094156х кредит xxxx 0000000000 140 240110141 – начислена сумма штрафных санкций, признанная поставщиком (исполнителем, подрядчиком);

дебет 0000 0000000000 000 33040183х кредит 0000 0000000000 000 330406732 – перевод с КФО «3» на КФО «2»;

дебет 0000 0000000000 000 230406832 кредит xxxx 0000000000 140 22094166х – прекращено зачетом встречного требования обязательство по уплате штрафных санкций (некансовая операция);

дебет 0000 0000000000 000 330406832 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 320111610 (610 18 610) – уменьшен остаток денежных средств, полученных в качестве средств во временном распоряжении;

дебет 0000 0000000000 000 220111510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 230406732 (610 18 610) – увеличен остаток денежных средств за счет поступления суммы неустойки за невыполнение участником закупки обязательств по контракту (договору).

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

Банковские гарантии учитывать на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (копии банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в единой информационной системе (письмо Минфина России от 13.06.2019 г. № 02-07-10/43230).

Постановка на учет банковской гарантии осуществляется на дату отражения принятых обязательств в разрезе кодов финансового обеспечения (деятельности) учреждения, по которым отражены принятые обязательства (письмо Минфина РФ от 11.06.2021 г. № 02-06-10/46636).

Данные о банковских гарантиях, полученных в обеспечение обязательств, списываются с забалансового учета в случаях исполнения обеспечения и (или) исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение (п.351 ЕПС) (письмо Минфина РФ от 13.04.2021 г. № 02-07-10/27529).

10.6. Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2209xx66x, 2205xx66x и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2302xx83x.

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

Расчеты пластиковыми картами отражать на счете 020123000 «Денежные средства в пути», при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день (п. 162 Единого плана счетов).

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

В учете отражать перечисление следующими бухгалтерскими записями:

дебет 0000 0000000000 000 020123510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 020111610 (610 18 610).

Использовать счет 020123000 при перечислении денежных средств на хозяйствственные карты учреждения в подотчет:

дебет xxxx 0000000000 КВР 0208xx567 кредит 0000 0000000000 000 020123610 (КВР 18 КОСГУ 2xx, 3xx) – отражено зачисление денежных средств на хозяйственную карту.

Порядок расчетов с подотчетными лицами с использованием банковской заработной карты сотрудника организовать следующим образом.

1. В платежном поручении нужно указывать, что перечисленные средства являются подотчетными.

2. Бухгалтерия должна получить от сотрудника письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на его личную банковскую карту с указанием реквизитов.

3. Сотруднику к авансовому отчету необходимо приложить документы, подтверждающие оплату банковской картой.

Движение по счету 020123000 осуществлять при наличии следующих операций.

Расчеты с покупателями с использованием дебетовых (расчетных) карт через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, осуществлять следующим образом (письмо Минфина РФ от 24.12.2021 № 02-06-10/105796):

дебет 0000 000000000 000 220123510 (130 17 131) кредит xxxx 0000000000 130

220531667 – получены денежные средства от покупателя с использованием дебетовой карты;

дебет 0000 000000000 000 220111510 (510 17 510) кредит 0000 000000000 000 220123610 (610 18 610) – зачислены денежные средства на счет учреждения.

Проведение операций по приему возвратов дебиторской задолженности с использованием расчетных (дебетовых) карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе учреждения:

дебет 0000 000000000 000 020123510 (17 КОСГУ 1xx, 2xx, 3xx) кредит соответствующих аналитических счетов счета xxxx 0000000000 КВР 020600000, счета xxxx 0000000000 КВР 020800000, счета xxxx 00000000000 КДБ 020900000.

10.8. Операции по удержанию комиссии банка по договору эквайринга, отражать следующими бухгалтерскими записями:

дебет xxxx 000000000 000 221005565 кредит 0000 000000000 000 220123610 (610 18 610) – отражена задолженность банка – эквайрера на сумму удержанной комиссии;

дебет xxxx 000000000 КВР 210981226 кредит xxxx 000000000 244 230226735 – начислена комиссия за услуги банка;

дебет xxxx 000000000 244 230226835 кредит xxxx 00000000000 000 221005665 – зачет удержанной комиссии.

10.10. Операции по кассе вести на счете 020134000 «Касса».

Порядок ведения кассовых операций регулируется положением, утвержденным руководителем учреждения.

Лимит кассы учреждение устанавливает самостоятельно, исходя из характера своей деятельности, а также с учетом объемов поступлений и выдач наличных средств на основании распоряжения руководителя с обязательным приложением расчета.

Лимит кассы учреждение вправе пересматривать по мере необходимости.

10.11. Денежные документы: оплаченные талоны на ГСМ, почтовые марки и маркированные конверты, талоны на питание, электронные билеты – учитываются на счете 020135000 «Денежные документы», хранятся в кассе учреждения.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (форма 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (форма 0310002). Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма 0310003) отдельно от операций по денежным средствам.

В соответствии с Приказом № 82н расходы по приобретению денежных документов нужно относить по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на следующие статьи (подстатьи):

– на подстатью 221 «Услуги связи» КОСГУ – в случае приобретения почтовых марок и маркированных конвертов, карт оплаты услуг связи и доступа в Интернет;

– на подстатью 222 «Транспортные услуги» КОСГУ – в случае приобретения авиационных и железнодорожных билетов, проездных билетов;

– на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ – в случае приобретения путевок в рамках заключаемых договоров (контрактов) с санаторием, базой отдыха и т.д. для работников и членов их семей, на оказание услуг по отдыху и оздоровлению работников;

– на подстатью 262 «Пособия по социальной помощи населению» КОСГУ – в случае приобретения путевок (вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования) в санатории, дома отдыха, на турбазы в рамках осуществляемых мероприятий в области социальной помощи населению;

– на статью 343 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ – в случае приобретения талонов на ГСМ.

Почтовые марки и конверты с марками по мере необходимости выдаются под отчет лицу, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции. Срок отчета об израсходованных марках и конвертах с марками до _____ числа, месяца, следующего за отчетным. Подотчетное лицо должно составить авансовый отчет и приложить к нему подтверждающие документы (реестр отправленной корреспонденции, а в случае порчи – приложенный к отчету испорченный конверт).

Железнодорожные билеты и авиабилеты после приобретения сдаются подотчетным лицом в кассу учреждения. При наступлении срока, выдаются в подотчет по расходному кассовому ордеру.

Путевки распределяются между нуждающимися по медицинским показаниям сотрудниками и выдаются им по расходному кассовому ордеру.

По возвращении из санатория или дома отдыха сотрудники представляют авансовые отчеты с приложенными к ним корешками путевок.

Списание испорченных денежных документов оформлять по результатам инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются Ведомостью расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), а также Актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

Приобретение денежных документов отражать записью:

дебет xxxx 00000000000 000 020135510 кредит xxxx 00000000000 КВР 0302xx73x, xxxx 00000000000 КВР 0208xx667.

Выбытие денежных документов по причине порчи в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта порчи отражать:

дебет xxxx 00000000000 000 440120273 кредит xxxx 00000000000 000 420135610.

10.11.1 Оформление подотчетным лицом заявки на выдачу ему денежных документов возможно осуществлять с применением в зависимости от характера производимых расходов, оплачиваемых денежными документами, Решений или Заявки (ф. 0504518). Например: оформление заявки на выдачу работнику денежных документов (перевозочных документов (билетов) для проезда железнодорожным, авиационным транспортом, оформленных на бумажном носителе, талонов на бензин) при направлении его в служебную командировку следует осуществлять с использованием Решения; оформление заявки на выдачу работнику денежных документов (талонов на бензин, почтовых марок) под отчет в целях приобретения им товаров, услуг (бензина, услуг по пересылке) следует осуществлять с использованием Заявки (ф. 0504518). При формировании Заявки (ф. 0504518) в указанном случае при заполнении раздела 1 «Финансовое обоснование закупки» в гр. 8 указывается суммовой эквивалент денежных документов по соответствующим товарам (услугам), отраженным в гр. 1, гр. 5 - 7 и 10 не заполняются, в гр. 9 указывается информация о способе оплаты товаров (услуг) – «денежные документы». Раздел 2 «Сведения о малой закупке» Заявки (ф. 0504518) не формируется (письмо Минфина РФ от 05.03.2021 г. № 02-06-09/16064).

10.12. Учет бланков строгой отчетности ведется в соответствии с порядком приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.

Применять бланки строгой отчетности для приема наличных денежных средств без использования ККТ недопустимо (ст.1.1 Закона о ККТ).

10.13 Суммы выявленных хищений денежных средств отражаются по дебету счета 220981000 «Расчеты по недостачам денежных средств», а суммы возмещения материального

ущерба подлежат отражению по дебету счета 220989000 «Расчеты по иным доходам» (письмо Минфина России от 26.08.2019 г. № 02-07-10/65460).

11. РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ

11.1.1. При предоставлении платных услуг учреждение руководствуется Гражданским кодексом РФ, Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей». Учреждение самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг исходя из необходимости обеспечения одинаковых условий при оказании одних и тех же платных услуг и услуг, осуществляемых в рамках установленного государственного задания.

Размер платы учреждения определять на основании расчета экономически обоснованных затрат, необходимых для оказания данной услуги, с учетом требований к качеству оказания услуг и конъюнктуры рынка. Предоставление скидок осуществлять в соответствии с действующим в учреждении Положением о скидках.

11.1.2. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять в соответствии с СГС «Доходы». Начисление дохода отражать в следующих случаях: увеличился полезный потенциал; учреждение получает экономическую выгоду.

Доход признается в случаях, когда его сумму можно надежно оценить (п.7 СГС «Доходы»).

По договорам с отсроченным сроком действия, признание в учете доходов, осуществлять в соответствии с началом срока действия.

СГС «Долгосрочные договоры» применять в части заключения договоров возмездного оказания услуг и договоров подряда, срок которых превышает 12 месяцев.

СГС «Долгосрочные договоры» не применять в отношении договоров возмездного оказания услуг и договоров подряда, в отношении которых не выполняются следующие условия:

- не установлены сроки исполнения договора (начальный и конечный);
- цена оказываемых услуг (работ) определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

СГС «Долгосрочные договоры» не применяется в отношении доходов в виде родительской платы по договорам на оказание услуг по присмотру и уходу за ребенком (письмо Минфина РФ от 14.04.2020 г. № 02-07-10/29581).

11.1.3. Учет расчетов с покупателями вести на счете 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов. Начисление дохода от оказания платных услуг осуществлять в учете записью:

дебет xxxx 0000000000 130 22053156х кредит xxxx 000000000000 130 240110131.

11.1.4 Особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» устанавливаются следующие:

9.1.5. Доходы от оказания платных образовательных услуг по долгосрочным договорам на обучение признаются в учете равномерно (ежемесячно) на протяжении срока действия договора на основании актов оказанных услуг, автоматически сформированных в программе 1С.

(Основание: [п. 301](#) Инструкции N 157н)

11.1.6. В соответствии с п. 3 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ) следует, что государственные и муниципальные учреждения могут сдавать в аренду недвижимое имущество, закрепленное за ними на праве оперативного управления, только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров.

Сдавать имущество в аренду можно без проведения торгов в следующих случаях (ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ):

- на заключение договора аренды претендует другое государственное или муниципальное учреждение, некоммерческая организация (в том числе социально ориентированная),

медицинская организация, организация, осуществляющая образовательную деятельность (пп. 3, 4, 6 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ);

б) договор заключается на срок не более чем 30 календарных дней в течение шести последовательных календарных месяцев (пп. 11 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ). В п. 10 Письма ФАС России от 24.04.2014 № ЦА/16309/14 «О направлении разъяснений применения статьи 17.1 Закона № 135-ФЗ указано, что договоры передачи прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, заключенные в соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 17.1, не могут быть продлены на основании п. 2 ст. 621 ГК РФ, а также пп. 9 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ;

в) передаваемое имущество является частью или частями помещения или здания, его общая площадь не превышает 20 кв. м и 10% площади соответствующего помещения, здания, права на которые принадлежат лицу, передающему указанное имущество (пп. 14 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ);

г) договор заключается с лицом, подавшим единственную заявку на участие в конкурсе или аукционе (если она соответствует предусмотренным требованиям) либо признанным единственным участником конкурса или аукциона (пп. 15 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ).

11.1.7. В бухгалтерском учете доходы, полученные учреждением от предоставления имущества в аренду (объекты аренды), относить на статью 121 «Доходы от операционной аренды» КОСГУ. Доход от сдачи имущества в аренду в соответствии с СГС «Аренда» отражать бухгалтерской записью:

дебет 0113 0000000000 120 22052156х кредит 0113 000000000 120 240140121

Задолженность арендатора в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражать в учете на основании выставленного счета и выписки из документов поставщиков. В бухгалтерском учете возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов относить на 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ.

Средства, полученные учреждением в качестве штрафных санкций, могут быть использованы на цели, для достижения которых оно создано, в соответствии с направлениями расходования, отраженными в его плане финансово-хозяйственной деятельности (письмо Минфина России от 07.02.2023 № 02-15-10/9851).

11.1.8. Выпадающие доходы отражать в бухгалтерском учете на счете 040110174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

Выпадающие доходы – это убытки, которые получены учреждением в результате исполнения норм действующего законодательства при оказании услуг, выполнении работ либо реализации товаров и которые компенсируются государством. К выпадающим доходам относится уменьшение штрафов, пени, неустоек, выставленных поставщику за нарушение договорных обязательств в случае прощения долга; предоставление скидок (льгот) по сравнению с базовой стоимостью.

В бухгалтерском учете выпадающие доходы от уменьшения санкций поставщикам отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 000 240110174 кредит xxxx 0000000000 140 22094166х.

Выпадающие доходы в виде скидок (льгот) отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 000 240110174 кредит xxxx 0000000000 130 22053166х.

Операции по отражению в учете выпадающих доходов оформлять бухгалтерской справкой (форма 05040833).

11.1.9 Информацию о безвозмездно оказанных услугах (выполненных работах) раскрывать в Пояснительной записке без отражения в корреспонденции счетов (письмо Минфина России от 22.05.2019 г. № 02-07-10/36688).

11.1.10 Порядок создания резервов регулируется положением о методах оценки имущества и обязательств.

11.1.10.1 Создание резерва по сомнительным долгам в учет отражается в учете записью:
дебет xxxx 0000000000 000 040110173 кредит xxxx 0000000000 510 02093466x, xxxx
0000000000 1xx 0205xx66x

дебет 04 – на сумму резерва

Восстановление задолженности на балансовом учете:

кредит 04

дебет xxxx 0000000000 510 02093456x, xxxx 0000000000 1xx 0205xx56x кредит xxxx
0000000000 000 040110173.

Включение сомнительной задолженности в резерв и исключение из него осуществлять по решению инвентаризационной комиссии или комиссии по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением об инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

11.1.10.2. Формирование резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсации за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи по страховым взносам (отложенных обязательств по оплате отпуска за фактически отработанное время), по обязательствам учреждения, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру, с ненаступившим сроком их исполнения (предъявления) и имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения требования (п. 160.1 Приказа № 174н (в ред. от 27.04.2023 №57н), письмо Минфина РФ от 30.11.2020 г. № 02-06-07/104576):

дебет xxxx 0000000000 111 040120211, xxxx 0000000000 111 0109xx211 кредит xxxx
0000000000 111 040160211 – в сумме оплаты отпускных;

дебет xxxx 0000000000 119 040120213, xxxx 0000000000 119 0109xx213 кредит xxxx
0000000000 119 040160213 – в сумме страховых взносов.

Начисление отпускных за счет резерва, отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 111 040160211 кредит xxxx 0000000000 111 030211737 – на
сумму отпускных.

Начисление страховых взносов на сумму отпускных:

дебет xxxx 0000000000 119 040160213 кредит xxxx 0000000000 119 0303xx731

Изменения в стоимостной оценке резервов выплат персоналу отражаются следующими корреспонденциями:

дебет xxxx 0000000000 111 0401 60 211 кредит xxxx 0000000000 111 0 401 20 211 - при превышении суммы созданного резерва по отношению к сумме обоснованной оценки резерва на отчетную дату и относится на финансовый результат текущего периода;

дебет xxxx 0000000000 11x 040120xxx, xxxx 0000000000 11x 0109xx2xx кредит xxxx
0000000000 xxx 040160xxx - уточнение суммы резерва на выплаты персоналу до обоснованной оценки резерва на отчетную дату.

11.1.10.3 Создание резерва по реструктуризации при наличии плана (программы) реструктуризации деятельности, включая изменение (увеличение) стоимостной оценки резерва при ежегодном пересмотре, отражать в учете бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 111 040120266 кредит xxxx 0000000000 111 040160266 – на сумму выходного пособия и дополнительного среднего заработка при досрочном расторжении договора;

дебет xxxx 0000000000 321 040120264 кредит xxxx 0000000000 321 040160264 – на сумму среднего заработка на период трудоустройства.

11.1.10.4 Резерв по претензионным требованиям и искам отражается в учете бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 830 04012029x кредит xxxx 0000000000 830 04016029x – на сумму исковых требований;

дебет xxxx 0000000000 830 04016029x кредит xxxx 0000000000 830 04012029x – в момент вынесения решения суда, либо урегулирования задолженности.

11.1.10.5 Резерв по убыточным договорным обязательствам. Создание резерва в бухгалтерском учете отражается записью:

дебет xxxx 0000000000 КВР 0401202xx кредит xxxx 0000000000 КВР 0401602xx – на сумму превышения;

дебет xxxx 0000000000 КВР 0401602xx кредит xxxx 0000000000 КВР 0401202xx – при увеличении себестоимости.

11.1.10.6 Резерв под снижение стоимости материальных запасов. Формирование резерва осуществлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 011487446 кредит xxxx 0000000000 000 010537446 – на снижение стоимости готовой продукции;

дебет xxxx 0000000000 000 011488446 кредит xxxx 0000000000 000 010538446 – на снижение стоимости товаров.

11.1.10.7. Резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг) (п.302 (1) Приказа № 157н, письмо Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 «Об отражении организациями бюджетной сферы в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении договоров (контрактов) (сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятии таких результатов согласно документу о приемке, от 21.02.2023 № 02-06-10/15179)».

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

В случае приемки поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) документом о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг) (пп. 2 п.13 ст. 94 Закона № 44-ФЗ), - приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки), согласно действующим правилам и принципам ведения бухгалтерского учета и в целях обеспечения полноты и достоверности отражения данных о поступивших активах (сформированных расходах) обязанность заказчика по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного условиями контракта требования поставщика (подрядчика, исполнителя) по оплате поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) подлежит отражению в бухгалтерском учете.

По обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов, предусмотрено формирование резервов предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств (пункты 302.1, 308 Приказа № 157н).

К таким обязательствам обосновано относить обязательства в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-

документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде. По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа в бухгалтерском учете признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства.

Корреспонденция счетов по формированию резерва отражать следующим образом:

дебет xxxx 0000000000 000 01053x34x, КВР 0106xx3xx, КВР 0401202xx, КВР 0109xx2xx
кредит xxxx 0000000000 КВР 040160xxx – получены материальные ценности (работы, услуги) в соответствии с документами поставки;

дебет xxxx 0000000000 КВР 050690xxx кредит xxxx 0000000000 КВР 050299xxx – сформированы отложенные обязательства;

дебет xxxx 0000000000 КВР 040160xxx кредит xxxx 0000000000 КВР 0302xx73x -
приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг

дебет xxxx 0000000000 КВР 050211xxx кредит xxxx 0000000000 КВР 050212xxx - одновременно отражена постановка на учет денежного обязательства текущего года по результатам приемки материальных ценностей, работ, услуг;

дебет xxxx 0000000000 КВР 040160xxx кредит xxxx 0000000000 000 0105xx44x,
0101xx410, КВР 040120xxx, КВР 0109xxxxx - одновременно списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва (в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг);

дебет xxxx 0000000000 КВР 050690xxx кредит xxxx 0000000000 КВР 050299xxx – одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств (методом «красное сторно»).

Информацию и документы для формирования резерва, предоставляет в бухгалтерию ответственное лицо приемочной комиссии в соответствии с Графиком документооборота.

11.1.10.8. Формирование суммы резерва по обязательствам, возникающих из претензионных требований, исков по результатам фактов хозяйственной жизни в том числе при доискусственном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам), включая изменение (увеличение) стоимостной оценки резерва, отражать бухгалтерской записью (п. 160.1 Приказа № 174н (в ред. от 27.04.2023 № 57н)):

дебет xxxx 0000000000 830 04012029x кредит xxxx 0000000000 830 04016029x

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ. КОМПЕНСАЦИЯ ЗАТРАТ УЧРЕЖДЕНИЯ

12.1. Доходы учреждения, полученные в виде компенсации понесенных им затрат отражать на счете 020934000 «Расчеты по компенсации затрат», за исключением возмещения расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами которые отражаются на счете 020939000 «Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя».

12.2. Возврат денежных средств, уплаченных за некачественный товар в текущем году, оформлять следующими бухгалтерскими записями (операции текущего года):

дебет xxxx 000000000 244 02093456x кредит xxxx 000000000000 244 02063466x.

Возврат авансов текущего финансового года отражается как восстановление расходов текущего финансового года с отражением кода вида расходов по бюджетной классификации, при этом возврат авансов прошлых лет отражается по коду поступления (увеличение денежных средств).

Возврат уплаченных средств за некачественный товар является по своему экономическому содержанию восстановлением затрат учреждения. При этом в случае восстановления аванса, ранее уплаченного за счет государственного задания, указанные средства не подлежат перечислению в доход бюджета, так как являются собственными средствами учреждения.

12.3. Возврат излишне уплаченных денежных средств за электроэнергию при перерасчете осуществлять в учете следующими бухгалтерскими записями:

дебет xxxx 0000000000 247 02093456х кредит xxxx 0000000000 247 02062366х.

В сумме предоставленных учреждению субсидий, имеющих целевое назначение, в бухгалтерском учете подлежит отражению задолженность учреждения перед бюджетом по полученным и неиспользованным средствам субсидий.

12.4. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 510 02093456х кредит счетов КВР 0206xx66х, КВР 0208xx667, 130 040110134, 130 040140134

12.5 К компенсации затрат, отражаемых на счете 020934000, относятся следующие поступления:

- доходы от возмещения коммунальных услуг, полученные от студентов и сотрудников (письмо Минфина России от 27.09.2019 г. № 02-08-10/74329);

- доходы от компенсации затрат, полученных от студентов и врачей в связи с неисполнением обязанностей по договорам о целевом обучении (письмо Минфина России от 25.10.2019 г. № 02-07-10/82188);

- возмещение расходов на санаторно-курортное лечение работников в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний (письмо Минфина России от 30.08.2019 г. № 02-06-10/66856).

12.6. Возмещение ФСС РФ выплаченных пособий на погребение и оплаты четырех дополнительных выходных дней по уходу за ребенком – инвалидом, осуществлять следующей корреспонденцией счетов (п. 128 Приказа № 174н (в ред. от 27.04.2023 № 57н)), письмо Минфина РФ от 13.08.2021 г. № 02-06-10/66365):

дебет xxxx 0000000000 119 030305831 кредит xxxx 0000000000 119 030265737 – начислено пособие на погребение;

дебет xxxx 0000000000 119 030305831 кредит xxxx 0000000000 119 030266737 – начислена оплата четырех дополнительных выходных дней по уходу за ребенком -инвалидом;

дебет xxxx 0000000000 119 030265837; xxxx 0000000000 119 030266837 кредит 0000 0000000000 000 020111610 (119 18 265; 266) – произведены выплаты пособия на погребение и четырех дополнительных выходных дней по уходу за ребенком – инвалидом;

дебет xxxx 0000000000 119 030305831 кредит xxxx 0000000000 119 030315731 – начислены страховые взносы с выплаты дополнительных четырех выходных дней по уходу за ребенком – инвалидом;

дебет xxxx 0000000000 119 020934561 кредит xxxx 0000000000 119 030305731 – начислено возмещение за счет ФСС РФ;

дебет 0000 000000000 000 020111510 (119 18 265; 266) кредит xxxx 0000000000 119 020934661 – получено возмещение из ФСС РФ.

Сформированная по итогам операций текущего года дебиторская задолженность по счету (1 - 17 КРБ) 020934001 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» последним рабочим днем отчетного года реклассифицируется в расчеты по возврату дебиторской задолжен-

ности по расходам прошлых лет по счету xxxx 0000000000 510 020934001 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» как подлежащая возмещению в следующем году путем реклассификации без отражения операций в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (письмо Минфина РФ от 30.12.2021 № 02-06-07/108267).

12.7. Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, осуществляется учреждением за счет собственных средств с последующим возмещением произведенных им расходов за счет средств СФР.

Согласно положениям Порядка № 82н, Порядка № 209н расходы страхователя на приобретение за счет собственных средств товаров, работ и услуг подлежат отражению по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» КРБ, увязанному в целях ведения учета со статьями (соответствующими подстатьями) 220 «Оплата работ, услуг», 267 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме» (в части расходов на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение работников), 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

Согласно п. 9.3.9 Порядка № 209н доходы, поступающие в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры, относятся на подстатью 139 «Доходы от возмещений ФСС РФ расходов» КОСГУ.

Корреспонденцию счетов по возмещению понесенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников осуществлять следующим образом:

дебет xxxx 0000000000 130 020939561 кредит xxxx 0000000000 130 040140139 – на основании положительного решения территориального ФСС РФ о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя;

дебет xxxx 0000000000 130 040140139 кредит xxxx 0000000000 130 040110139 - при наличии решения СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам в сумме согласно данному решению;

дебет xxxx 0000000000 130 040140139 кредит xxxx 0000000000 130 020939661 – на сумму корректировки оценочного значения объема финансового обеспечения предупредительных мер).

начисление возмещения предупредительных мер осуществлять следующим образом:

дебет xxxx 0000000000 130 020939561 кредит xxxx 0000000000 130 040110139

12.8. Признание в бухгалтерском учете обязанности по возврату восстановленных остатков прошлых лет субсидий с условиями в доход бюджета отражать корреспонденциями, отражающими уменьшение финансового результата текущего года (письмо Минфина РФ от 09.12.2021 № 02-07-10/100385):

дебет xxxx 0000000000 510 52093456х кредит xxxx 0000000000 130 540110134 – начислена задолженность поставщику по возврату денежных средств;

одновременно отражать обязательства учреждения по возврату в доход бюджета суммы восстановленных остатков прошлых лет субсидий с условиями:

дебет xxxx 0000000000 150 540110152 (162) кредит xxxx 0000000000 610 530305731;

дебет xxxx 0000000000 610 530305831 кредит 0000 000000000 000 520111610 (610 18 610) – перечисления восстановленных остатков прошлых лет субсидий с условиями в доход бюджета.

12.8.1. Реклассификация финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по возврату дебиторской задолженности прошлых лет, отражается последним рабочим днем от-

четного периода, отражать бухгалтерской записью (п.109 Приказа № 174н (в ред. от 27.04.2023 № 57н)):

дебет xxxx 0000000000 510 02093456х кредит xxxx 0000000000 xxx 02093466х

12.9. Допустимыми расхождениями в формах отчетности являются (письмо Минфина России и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653/ 07-04-05/02-31103):

- средства, предоставляемые из бюджета ФОМС на выполнение государственного задания (на иную цель);

- возмещение СФР расходов учреждений - страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, произведенных в рамках вида деятельности «4 - субсидия на выполнение на выполнение государственного (муниципального) задания» и, соответственно, отражаемых в Отчете (ф. 0503737) по коду вида деятельности «4» и по коду аналитики 130, а также иные поступления в порядке возмещения затрат (расходов), отражаемые по коду вида деятельности «4» и по коду аналитики 130 (дополнительные пояснения указываются в текстовой части Пояснительной записи (ф. 0503760).

Показатель неиспользованных остатков субсидий на иные цели и субсидий на цели осуществления капитальных вложений, возвращенных в доход федерального бюджета, сводного Отчета (ф. 0503737) (строка 592 раздела 3 с одновременным отражением по строке 910 раздела 4) выверяется Учредителем на соответствие показателям поступления доходов бюджета по КБК 2 18 01010 01 0000 150, 2 18 01020 01 0000 150 консолидированного Отчета (ф. 0503127) Учредителя.

13. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

13.1. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), которое применяется для оформления в электронном виде решения работодателя (представителя нанимателя или уполномоченного им лица) о направлении работника (подотчетного лица) в служебную командировку на территории Российской Федерации для выполнения служебного задания (служебного поручения) и расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой.

Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) применяется для оформления в электронном виде изменения решения работодателя о направлении работника (подотчетного лица) в служебную командировку на территории Российской Федерации для выполнения служебного задания (служебного поручения) (условий командирования - изменения маршрута, срока командирования) и изменения расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой, по ранее утвержденному Решению о командировании (ф. 0504512) работника (подотчетного лица) (в связи с изменениями условий командирования - изменениями маршрута, срока командирования), направляемого в командировку на территории Российской Федерации.

Основание: пункт 213 Инструкции № 157н, раздел 4 Приказа № 52н.

13.2. При направлении в командировку, формирование Решения о командировании (ф. 0504512) осуществляется работником учреждения, направляемым в служебную командировку,

с учетом взаимодействия с должностным лицом подразделения, ответственным за формирование Плана ФХД (сметы), либо уполномоченным лицом учреждения.

Работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы по форме Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) на основании документа-основания, в том числе Решения о командировании (ф. 0504512).

В исключительных случаях срок предоставления Отчета о расходах подотчетного лица может быть продлен на основании служебной записки работника, согласованной с руководителем учреждения, с указанием причин.

Наличие отклонений расходов, фактически произведенных подотчетным лицом в командировке, от расходов, предусмотренных в соответствующем Решении (ф. 0504512), в частности, связанных с изменением маршрута, увеличением количества дней нахождения в командировке, возникшими по объективным причинам (например, задержка рейса, изменение стоимости проживания), отражается в разделе 3 «Обоснование расходов, отличных от установленных нормативов» Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с обоснованием (документальным подтверждением) подотчетным лицом возникших отклонений. Подтверждение обоснованности возмещения расходов осуществляется путем утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520). При этом формирование Изменения Решения (ф. 0504513) положениями не предусмотрено.

Основание: пункт 19 Инструкции № 157н, пункт 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», письмо Минфина России от 06.10.2023 № 02-07-10/95536, письмо Минфина РФ от 06.10.2023 № 02-07-10/95536, письмо Минфина России от 11.09.2024 № 02-06-10/86793.

13.3. Утвержденное руководителем (уполномоченным им лицом) Решение (ф. 0504512) является первичным учетным документом, на основании которого принимаются к бухгалтерскому учету обязательства и денежные обязательства, предусмотренные на авансирование расходов, связанных со служебной командировкой работника.

В случае если работник не использует право на получение денежных средств (аванса) при направлении его в командировку, возмещение работнику командировочных расходов осуществляется по факту возвращения из командировки. Способ выдачи денежных средств указывается работником самостоятельно в разделе 2 «Обоснование командировочных расходов» Решения (ф. 0504512) (далее - Раздел 2).

Решение (ф. 0504512) также является документом, на основании которого в соответствии со статьей 168 Трудового кодекса Российской Федерации и в соответствии с требованиями пункта 10 Положения работодателем принимаются обязательства в объеме предоставляемых работнику гарантий на расходы, связанные с направлением его в служебную командировку, вне зависимости от способа их финансового обеспечения.

В целях отражения указанной информации в подразделе 2.1 «Расчет обязательств по командировке» Раздела 2 в графе 6 указываются все способы обеспечения исполнения гарантий в отношении работника при направлении его в командировку как в случае принятия решения о предоставлении работнику денежных средств, возмещения произведенных работником расходов (в составе расходов, указанных Решением (ф. 0504512), так и в случае, когда исполнение гарантий по проезду работника к месту командирования и (или) проживания осуществляется учреждением посредством осуществления закупки либо за счет принимающей стороны. При этом обязательство и денежное обязательство принимаются только в объеме денежных средств, предусмотренных на авансирование расходов, связанных со служебной командировкой.

Независимо от способа выдачи денежных средств работнику (финансового обеспечения), направляемому в командировку (путем выдачи работнику денежного аванса или возме-

щения командировочных расходов по факту возвращения его из командировки), обязательно при направлении работника в командировку формируется Решение (ф. 0504512), в котором указываются все способы обеспечения расходов работника в командировке,

В целях ведения бухгалтерского учета документальным подтверждением произведенных работником командировочных расходов является Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (далее - Отчет (ф. 0504520)) с приложенными к нему надлежащим образом оформленными оправдательными документами, в том числе авиабилетом или железнодорожным билетом (документами, подтверждающими проезд на допустимых видах транспорта).

При этом Отчет (ф. 0504520) - документ, которым работник подтверждает не только произведенные им расходы, но и время нахождения его в командировке (с учетом времени проезда до пункта назначения, необходимого для обоснованного исчисления подлежащих оплате суточных расходов).

В случае если авиабилет (железнодорожный билет) приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение авиабилета (железнодорожного билета), являются сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, а также посадочный талон, подтверждающий перелет работника по указанному в электронном авиабилете маршруту, и (или) контрольный купон электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), полученные в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети (далее - документы, подтверждающие расходы по перевозке работника), прилагаемые в составе документов к авансовому отчету.

При этом посадочный талон может быть оформлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Если посадочный талон оформлен на бумажном носителе, на нем проставляется отметка о прохождении предполетного досмотра.

Если посадочный талон оформлен в электронном виде (используется при наличии в аэропорту информационной системы, включающей в себя электронную базу данных досмотра, и устройства, сканирующего штриховой код, содержащийся в посадочном талоне), в электронном посадочном талоне отметка о прохождении предполетного досмотра не проставляется, а информация о прохождении предполетного досмотра отражается в электронной базе данных досмотра.

В целях подтверждения произведенных работником расходов по проезду к месту проведения командировки и обратно, в частности авиационным транспортом, документами, подтверждающими перелет работника, являются маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, а также посадочный талон, подтверждающий перелет работника, оформленный на бумажном носителе с отметкой о прохождении предполетного досмотра или в электронном виде с приложением документа, полученного из электронной базы данных досмотра авиаперевозчика, подтверждающего перелет работника.

Основание: письмо Минфина России от 21.11.2024 № 02-06-09/116357

13.4. Ответственное лицо по результатам внутреннего контроля предоставленных подотчетным лицом документов, формирует Уведомление о поступлении в учреждение, в котором работает работник (подотчетное лицо), к проверке представленных подотчетным лицом документов. Ответственное лицо учреждения, ответственное за принятие документов-оснований и проверку на их соответствие прикрепленным скан-копиям, созданным в электронном формате, проверяет их и в случае соответствия прикрепленным к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) скан-копиям принимает документы-основания и подписывает указанное Уведомление.

Документы-основания, подтверждающие расходы, произведенные подотчетным лицом в командировке, в соответствии с которыми приняты работодателем денежные обязательства, хранятся у работодателя.

Основания: раздел 2 Приказа № 52н, письмо Минфина России от 17.05.2023 № 02-06-10/44960

13.5. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета.

Основание: пункт 214 Инструкции № 157н

13.6. Порядок выдачи подотчетных сумм регулируется в учреждении положением о служебных командировках и положением о выдаче денег в подотчет.

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

Лица, не состоящие в штате учреждения, представляют документы, подтверждающие расходы, в составе Авансового отчета (ф. 0504505). Форма Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) такими лицами не применяется.

13.7. Для осуществления расчетов с подотчетными лицами используются банковские карты сотрудников, в частности платежной системы «Мир» в рамках «зарплатного» проекта:

- по командировочным расходам;
- по компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов;
- по оплате расходов, связанных с хозяйственной деятельностью с разрешения руководителя учреждения.

13.8. Использовать Авансовый отчет (ф. 0504505) для отражения следующих расходов:

- при заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в простой письменной форме (закупка у населения);
 - расходы, произведенные лицами, не состоящими в штате Учреждения;
 - представительские расходы;
 - раздача средств через подотчетных лиц;
 - расходы, подтверждающие прохождение медицинского осмотра.

13.9. Денежные средства на хозяйствственные расходы выдаются под отчет на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

Способ выдачи денежных средств должен указываться в Заявке-обосновании закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

Отчет подотчетного лица о произведенных расходах оформляется Отчетом о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (далее - Отчет (ф. 0504520), который предзаполняется на основании утвержденной Заявки (ф. 0510521). При этом осуществляется контроль на выполнение граф 9 и 11 в подразделе 1.2 «Отчет о расходах на закупку товаров, работ, услуг малого объема» (далее - Подраздел 1.2). Показатели, отраженные в графах 9 и 11 Подраздела 1.2 Отчета (ф. 0504520) должны быть меньше или равны показателям граф 9 и 10 Раздела 1 Заявки (ф. 0510521).

Основание: пункт 64.49 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 30.07.2024 № 02-06-06/70843

13.10. Предельная сумма денежных средств, выданных под отчет (за исключением расходов на командировку), устанавливается в размере _____ руб.

На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена (но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами) в соответствии с указанием Центрального банка.

Основание: пункт 4 Указаний ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У.

13.11. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более _____ рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

13.12. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Положением, производится по фактическим расходам за счет средств от приносящей доход деятельности, с разрешения руководителя учреждения, оформленного приказом.

13.13. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

13.14. По своевременно не возвращенным и не удержаным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников Учреждения) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

Основание: пункты 212, 213, 216 Инструкции № 157н, пункт 106 Приказа № 121н.

13.15. Аналитический учет по счету ведется в разрезе подотчетных лиц (сотрудников, контр-агентов), видов расчетов (расчеты по денежным средствам, расчеты по денежным документам), видам валют, идентификационных номеров расчетов по выплатам (учетных номеров денежных обязательств).

Основание: пункт 107 Приказа № 121н

13.16. Дебиторская задолженность по счету 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» переносится на соответствующие счета аналитического учета 209 30 «Расчеты по компенсации затрат».

Бюджетные и автономные учреждения

- если подотчетное лицо уволено в текущем году, им не возвращена полученная в текущем году подотчетная сумма - перенос отражается датой прекращения трудовых отношений;
- если подотчетное лицо нарушило срок возврата задолженности и по ним ведется претензионно-исковая работа - перенос отражается датой начала претензионной работы.

Дт XXXX 0000000000 КВР 0 209 34 567 Кт 0 208 XX 667

Для учета задолженности текущего года применяется счет КВР 0 20934 000, содержащий в 15 - 17 разрядах номера счета коды вида расходов. При этом не исполненная на конец финансового года задолженность текущего года переносится последним днем отчетного периода:

Дт 510.х 209 34 56х Кт КВР х 209 34 66х

Перенос дебиторской задолженности уволенных сотрудников по подотчетным суммам со счета 0 208 00 000 прямо на счет 510. х 209 34 000 минуя счет КВР 0 209 34 000 осуществляется в следующих случаях: аванс был предоставлен в прошлом году, а сотрудник уволен в текущем году- датой прекращения трудовых отношений; если задолженность была выявлена

по результатам инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской отчетности.

Казенные учреждения. Выбор соответствующего счета аналитического учета зависит от периода, в котором осуществлялись расчеты: 120934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» или 120936000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

При этом не исполненная на конец финансового года задолженность текущего года переносится бухгалтерской записью последним днем отчетного периода:

Дт КДБ 1 13 0299х xx xxxx 130 1 209 36 56х Кт КРБ 1 209 34 667

Перевод на счет 1 209 36 связан с тем, что средства, поступившие как возмещение ущерба по задолженности подотчетных лиц прошлых лет, не могут быть использованы получателями бюджетных средств при исполнении бюджетной сметы текущего финансового года и подлежат зачислению в доход соответствующего бюджета.

13.17. Средства, поступившие в погашение дебиторской задолженности уволенных сотрудников по подотчетным суммам *бюджетному/автономному учреждению* в качестве компенсации расходов, произведённых в прошлые годы за счет целевых субсидий (КФО 5, 6), подлежат возврату в соответствующий бюджет.

Основание: письма Минфина России и Федерального казначейства от 19.04.2018 №№ 02-06-07/26400, 07-04-05/02-7273.

15. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

13.1. В целях обеспечения достоверности отчетности, в том числе о принимаемых обязательствах, а также об объемах дебиторской и кредиторской задолженности, следует учитывать сложившиеся в рамках обычая делового оборота сроки предоставления контрагентами первичных учетных документов, являющихся основанием для отражения в учете операций по исполнению государственных контрактов (договоров).

Основание: письмо Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024

13.2. Дебиторская задолженность по расходам, в отношении которой осуществляются мероприятия по восстановлению расходов бюджета (возврату в бюджет ранее произведенных расходов), в том числе по произведенным в рамках государственных (муниципальных) контрактов, соглашений, предварительным оплатам, подлежащим возврату контрагентом в случае расторжения контрактов (соглашений), по восстановлению в бюджет расходов бюджета по результатам претензионной работы, в том числе возврату излишне выплаченной заработной платы, оспариваемой работником, дебиторской задолженности сотрудников по подотчетным суммам, не возвращенной в установленные сроки и по которой ведется претензионно-исковая работа, в составе показателей счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражается и подлежит отражению по состоянию на 01 января по счету 020930000.

Основание: пункт 1.3 письма Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024.

13.3. При установлении аналитического признака «дата исполнения» для расчетов по доходам (по дебиторской задолженности по доходам) в случае признания доходов от возмещения ущерба на основании вступившего в силу решения суда следует учитывать дату вступления решения суда в законную силу.

Вместе с тем при наличии документа, подтверждающего в соответствии со статьей 203 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации предоставление отсроч-

ки или рассрочки исполнения решения суда, дата исполнения дебиторской задолженности по доходам подлежит уточнению в соответствии с указанным документом.

Основание: письмо Минфина России от 12.08.2024 № 02-06-09/75347

13.4. По показателям дебиторской задолженности, отраженной на нижеуказанных счетах бухгалтерского учета, при указании даты исполнения учитывать следующие факторы:

- по счету 20600 «Расчеты по авансам выданным» - в части государственных (муниципальных) контрактов, договоров следует предусматривать срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом срока приемки товаров, работ, услуг в случаях, когда данная приемка является обязательным условием для принятия и исполнения денежного обязательства по расчетам за фактически поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги; по субсидиям и иным целевым трансфертам - срок представления отчета о достижении значений результатов предоставления (использования) субсидии (целевого трансфера) (с учетом установленного периода рассмотрения и принятия отчета);

- по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» - срок представления отчета подотчетного лица с учетом периода его рассмотрения и утверждения согласно локальным актам субъекта учета;

- по счету 21005 «Расчеты с прочими дебиторами» - в части предоставления обещаний исполнения контракта (договора) - срок исполнения обязательств по контракту (договору) с учетом процедур приемки товаров, работ, услуг (при их проведении);

- по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджет» - в части налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, если со дня их уплаты прошло более трех лет (переплаты, образованные более чем за три года) - в качестве даты исполнения признается дата «31.12.2999»;

- по счету 30314 «Расчеты по единому налоговому платежу» - последний календарный день текущего финансового года, в котором была произведена уплата единого налогового платежа.

Основание: письмо Минфина России от 30.07.2023 № 02-06-07/71391

13.5. (для учредителей) В целях корректного отражения в бюджетном учете даты исполнения обязательства по показателям дебиторской задолженности по предоставленным бюджетным и автономным учреждениям субсидиям, в том числе субсидиям на иные цели, отраженной на счетах бухгалтерского учета, при указании аналитического признака «дата исполнения обязательства» следует учитывать:

а) по счетам 120641000, 120681000 - срок представления отчета с учетом периода рассмотрения и принятия отчета (в рассматриваемом случае - в сроки, установленные Соглашением);

б) по счетам 120553000, 120563000 - установленный срок возврата остатка предоставленной субсидии в случае неисполнения условий при передаче активов.

Основание: письмо Минфина России от 16.08.2024 № 02-06-09/77135.

13.6. Акт сверки расчетов формируется для оформления результатов сверки расчетов с должником (кредитором) в целях фиксации задолженности, в том числе при предъявлении исковых требований, урегулировании задолженности в иных случаях, например по договору (соглашению), если такое требование установлено заключенным договором (соглашением), актами Правительства Российской Федерации, в частности Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 июля 2018 г. № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом», по решению Учреждения, при наличии соответствующего запроса.

С 01 января 2026 году Учреждение применяет форму Акта сверки (ф. 0510477).

Основание: пункт 64.178 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 13.09.2024 № 02-06-09/87801

13.7. Заработная плата выплачивается работнику в месте выполнения им работы или путем перевода в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором. Работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее чем за 15 календарных дней до даты выплаты зарплаты, а также при смене фамилии.

Перечисление заработной платы работнику осуществляется на банковскую карту национальной платежной системы «МИР» на основании заявления, с указанием наименования банка и номера счета, которые передаются в бухгалтерию. Ответственность за предоставление недостоверной информации в заявлении несет работник.

В случае предоставления недостоверной информации о платежной системе, номере расчетного счета, банка получателя и т.п. повторное перечисление денежных средств осуществляется после возврата средств на лицевой счёт учреждения и уточнения платежа либо с письменного распоряжения субъекта учета.

Основание: пп. 1 ч. 5 ст. 30.5, ч. 5.3 ст. 30.5 Федерального закона № 161-ФЗ

13.8. Аналитический учет по кредиторской задолженности организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность Учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты, за исключением кредиторской задолженности, связанной с переплатами в бюджет, которая ведется в разрезе видов платежей, а также в разрезе документов, на основании которых списана задолженность с балансового учета.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе кодов классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов, кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, контрагентов (кредиторов), видов платежей (кодов финансового обеспечения).

13.9. Просроченная кредиторская задолженность, по которой в течение финансового года не отражались операции по их увеличению (уменьшению), подлежат обязательной инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - годовая инвентаризация).

Основание: пункт 32 Приложения 1 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

13.10. К не подтвержденной кредиторской задолженности относится задолженность:

- не подтвержденная актами сверки;
- с размером, которой отсутствует согласие кредитора;
- по которой, отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и т.п.

В ином случае задолженность считается подтвержденной.

13.11. Если предмет договора/контракта не соответствует фактическому содержанию обязательств контрагента, то код КОСГУ выбирается по экономическому содержанию операции.

Основание: пункт 68 СГС Концептуальные основы», пункт 3 Приказа № 209н

13.12. Решение о списании не востребованной в срок (просроченной, неподтвержденной) кредиторской задолженности по выплатам (возвратам переплат) оформлять Решением о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета ____ (ф. 0510437)

Основание: пункт 24 Приказа № 61н.

13.13. При формировании отчетности учитывать следующие особенности отражения в учете кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 20 000 «Расчеты по доходам от собственности», 0 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», 0 205 40 000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба», которая может быть погашена (возвращена) только по обращению кредитора (далее - задолженность, имеющая заявительный характер, задолженность заявительного характера), является не просроченной, а краткосрочной (текущей) задолженностью, и в графах 4 и 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Характер кредиторской задолженности, числящейся на соответствующих счетах аналитического учета 0 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам», определяется в соответствии с условиями расчетов.

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 81 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям», отражается как непроченная краткосрочная задолженность и в графах 4, 11, 14 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Кредиторская задолженность, числящаяся на счетах 0 205 70 000 «Расчеты по доходам от операций с активами», отражается в составе просроченной задолженности только при нарушении условий реализации нефинансовых активов.

Кредиторская задолженность субъекта учета перед подотчетными лицами, отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается в составе просроченной задолженности в случае нарушения субъектом учета сроков перечисления (выдачи) средств подотчетному лицу в соответствии с порядком, установленным субъектом учета. Кредиторская задолженность перед подотчетным лицом заявительного характера к просроченной задолженности не относится и в графах 4, 11, 14 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Основание: письмо Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024

13.14. Показатель по счету 1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям» (КВР 611, 621, 614, 624) Сведений (ф. 0503169) выверяется на соответствие разницы показателей сводных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ф. 0503769 (далее - Сведения (ф. 0503769): остатка по кредиту счета 4 401 40 131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)» и остатка по дебету счета 4 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

Показатель по счету 1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям» (КВР 612, 622) Сведений (ф. 0503169) выверяется на соответствие разницы показателей сводных Сведений (ф. 0503769): остатка по кредиту счета 5 401 40 152 «Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и остатка по дебету счета 5 205 52 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления».

Показатель по счету 1 206 81 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» (КВР 612, 622) Сведений (ф. 0503169) выверяется на соответствие разницы показателей остатка по кре-

диту счета 5 401 40 162 «Доходы будущих периодов от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» сводных Сведений (ф. 0503769) и остатка по дебету счета 5 205 62 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления».

Показатель по счету 1 206 73 000 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» (КВР 461, 462, 464, 465) Сведений (ф. 0503169) выверяется на соответствие разницы показателей сводных Сведений (ф. 0503769): остатка по кредиту счета 6 401 40 162 «Доходы будущих периодов от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и остатка по дебету счета 6 205 62 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления».

Показатели дебетового остатка по счетам 1 205 53 002 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений», 1 205 63 002 «Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» (КБК 2 18 01010 01 0000, 2 18 01020 01 0000) Сведений (ф. 0503169) выверяются на соответствие показателю кредитового остатка по счетам 5 303 05 001 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», 6 303 05 001 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» (аналитический код 150, 610) сводных Сведений (ф. 0503769).

Показатель дебетового остатка по счету 1 205 36 002 «Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания» (КБК 1 13 02991 01 0400 130) Сведений (ф. 0503169) выверяется на соответствие показателю кредитового остатка по счету 4 303 05 001 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» сводных Сведений (ф. 0503769).

При этом сформированные Учредителем по состоянию на 01 января показатели по дебету счетов 1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям» (КВР 611, 612, 614, 621, 622, 624), 1 206 73 000 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» (КВР 461, 462, 464, 465), 1 206 81 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» (КВР 612, 622) подлежат отражению на соответствующих счетах аналитического учета счета 1 205 00 000 в сумме начисленной задолженности по возврату в бюджет неиспользованных остатков целевых субсидий прошлых лет.

Основание: письмо Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024

15.15. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек.

Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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

-по истечении 3-х лет отражения задолженности на забалансовом учете;

-по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

-при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основанием для списания налоговой инспекцией задолженности по налогам, сборам и страховым взносам (счет 303 00) является, в частности, судебное подтверждение того, что инспекция утратила право на взыскание задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (пп. 4 п. 1, пп. 1 п. 2 ст. 59 НК РФ).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции № 157н, пункты 259 – 260 Приказа № 121н.

14. СПИСАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

14.1. К обстоятельствам, на основании которых задолженность признается нереальной (бездежной) к взысканию, относятся:

- издание акта амнистии, если такой акт устраняет применение административного наказания;
- отмена или признание утратившими силу закона или его положения, устанавливающих административную ответственность за административное правонарушение;
- смерть физического лица или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» – в части задолженности, не погашенным по причине недостаточности имущества должника;
- ликвидация организации, в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации из единого государственного реестра юридических лиц.

14.2. В целях обеспечения управленческого учета использовать к забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» рабочего плана счетов с ведением аналитического учета по данному субсчету, в разрезе контрагентов.

Аналитический учет по счету 04 «Сомнительная задолженность» организовать следующим образом:

- 04.01 «Сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом»;
- 04.02 «Сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации»;
- 04.03 «Сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности»;
- 04.04 «Сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица»;
- 04.05 «Сомнительная задолженность на основании постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 ч.1 ст.46 Федерального закона от 0.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;
- 04.06 «Сомнительная задолженность по иным основаниям».

На счете 04.01 «Сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом» учитывается сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом.

На счете 04.02 «Сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации» учитывается сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации должника.

На счете 04.03 «Сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности» учитывается сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности.

На счете 04.04 «Сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица» учитывается сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица.

На счете 04.05 «Сомнительная задолженность на основании постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 ч.1 ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» учитывается сомнительная задолженность должника, если невозможно установить местонахождение должника, его иму-

щества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, за исключением случаев, когда законом предусмотрен розыск должника или его имущества, если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

На счете 04.06 «Сомнительная задолженность по иным основаниям» учитывается сомнительная задолженность, не включенная в учет по счетам 04.01 «Сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом», 04.02 «Сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации», 04.03 «Сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности», 04.04 «Сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица», 04.05 «Сомнительная задолженность на основании постановления об окончании исполнительного производства по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 ч.1 ст. 46 Федерального закона от 02.10. 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Учет просроченной дебиторской задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

14.3. Признание задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию с отнесением ее на забалансовый счет осуществляется на основании приказа руководителя учреждения по итогам проведенной инвентаризации обязательств, Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной, безнадежной к взысканию для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете.

На забалансовом счете указанная задолженность учитывается:

- в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);
- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ.

В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору) после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию.

14.4. При возобновлении взыскания задолженности, признанной в соответствии с настоящим Порядком нереальной (безнадежной) к взысканию, или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, осуществляется восстановление данной задолженности с отражением операций на балансовом счете 020930000 на дату возобновления взыскания задолженности или на дату зачисления на лицевые счета Учреждения.

14.5. Дебиторская задолженность в части переплаты страховых взносов, возникшая до 01 января 2017 года отражается в качестве сомнительной задолженности с указанием даты исполнения «31.12.2999»

Основание: пункт 3 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 29.12.2022 № 02-06-10/129756.

14.6. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек.

Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

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

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

- по истечении 3-х лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

16. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

14.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

040110000 «Доходы текущего финансового года»

040120000 «Расходы текущего финансового года»

040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов Учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

14.2. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

Основание: пункт 295 Инструкции № 157н, пункт 183 Приказа № 121н.

14.3. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Отражать начисление доходов от арендной платы в Извещении о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432).

Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы», пункт 9.1. Приказа № 61н.

14.4. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

Отражать начисление доходов по долгосрочным договорам в Извещении о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432).

Основание: пункт 301 Инструкции № 157н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры», пункт 9.1. Приказа № 61н.

14.5. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а даты начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

Основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры».

14.5. Учет расходов будущих периодов вести на счете 040150000. В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражать расходы, связанные:

с приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;

неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств;

со страхованием имущества, гражданской ответственности;

добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Основание: пункт 302 Инструкции № 157н.

14.6. Учет программных продуктов. В случае, когда приобретение права пользования на программное обеспечение не является отдельным предметом контракта поставки оборудования (является неотъемлемым условием поставки), то затраты, связанные с приобретением оборудования, относятся на фактическую стоимость основных средств.

Приобретение программного продукта, имеющего срок использования, отражать на счете 040150226 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием на себестоимость готовой продукции (работ, услуг)

Основание: пункт 302 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218.

14.7. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности учреждение может создавать резерв предстоящих расходов. Резерв может формироваться по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения:

1) возникающим вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

– предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

– иной аналогичной предстоящей оплаты;

2) возникающим из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни в размере сумм, предъявленных учреждению штрафных санкций, иных компенсаций по причиненным ущербам, включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров и др.

3) по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска следует учитывать: утвержденный график от-

пусках, различия в условиях оплаты труда и количество дней отпуска отдельных категорий работников.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день месяца года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

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

Основание: пункт 302.1 Инструкции № 157н.

14.8. Суммы резерва по претензиям и искам признаются в учете в полной сумме претензионных требований.

14.9. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним.

14.10. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего их получение).

15. САНКЦИОНИРОВАНИЕ

15.1. К бухгалтерскому учету обязательства принимаются:

- в пределах утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также сумм внесенных изменений в показатели принятых в течение текущего финансового года бюджетных обязательств

Основание: пункт 140 Инструкции № 162н;

- в пределах назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений, утвержденных в текущем финансовом году

Основание: пункт 165 Инструкции № 174н.

15.2. В целях формирования достоверной отчетности отражение в регистрах бухгалтерского учета факта хозяйственной жизни по принятию обязательств осуществляется соответственно в момент подписания (заключения) контракта, договора, соглашения (бюджетное обязательство) и в момент подписания документов, подтверждающих исполнение (приемку, поставку, выполнение работ, оказание услуг) по заключенным контрактам (денежное обязательство).

Основание: письмо Минфина России от 22.02.2023 № 02-06-10/15794

15.3. В показатели принятых обязательств текущего финансового года включаются:

а) обязательства по предоставлению в текущем финансовом году средств, предусмотренные условиями заключенных в отчетном периоде учреждением договоров, а также обязательства

ства по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году;

б) обязательства по оплате труда;

в) обязательства по выплате работникам учреждения командировочных расходов (в том числе авансовых платежей), иных выплат (суточных, разъездных и т.п.) в соответствии с трудовыми договорами и законодательством РФ, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

г) обязательства по оплате обусловленных законодательством РФ выплат физическим лицам;

д) обязательства по оплате предусмотренных законодательством РФ обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ (налогов, сборов, пошлин, взносов, иных выплат), предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

е) обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждением при осуществлении им деятельности, по иным выплатам, обусловленным вступившим в законную силу решением суда, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

ж) иные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году.

В показатели принятых денежных обязательств текущего финансового года включаются:

1) в части расчетов с контрагентами, за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, в разрезе получателей авансовых платежей – юридических, физических лиц, иных публично-правовых образований (контрагентов):

– на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 (разница дебетовых оборотов, отражающих получение контрагентами денежных средств, и кредитовых оборотов, отражающих возвраты выданных в текущем периоде авансовых платежей и (или) зачеты авансовых платежей в оплату начисленных (принятых) в текущем периоде обязательств) – предоставленные в текущем периоде авансовые платежи по принятым обязательствам за минусом произведенных возвратов указанных авансовых платежей. Остатки выданных авансовых платежей, числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 020600000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 – начисленные (принятые) денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем (отчетном) финансовом году. Кредитовые и дебетовые обороты, отражающие увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000, 030402000, 030403000 – исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет;

2) в части расчетов с подотчетными лицами в разрезе контрагентов (подотчетных лиц):

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 за минусом кредитовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные подотчетными лицами денежные средства (вне зависимости от способа выплаты) за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей;

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные в текущем периоде подотчетными лицами денежные средства в возмещение перерасходов прошлых лет.

Остатки выданных авансовых платежей подотчетным лицам, числящиеся на начало отчетного года по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000, а также

кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств текущего периода не включаются;

3) в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ на основании аналитических данных в разрезе платежей в бюджеты бюджетной системы РФ:

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 – начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 – исполнение обязательств по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.

Показатели расчетов по излишне уплаченным платежам (налогам, взносам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам), числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 030300000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в принятых денежных обязательствах текущего периода не учитываются.

15.4. В показатели «Принимаемые обязательства» включаются операции по конкурентным способам закупок. Датой постановки на учет является размещение извещение о закупке.

Корректировка принимаемых обязательств осуществляется на основании протокола о проведении конкурентных способов при наличии экономии.

15.5. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

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

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

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

– протокола конкурсной комиссии;

– бухгалтерской справки (ф. 0504833);

– уведомления по расчетам между бюджетами (ф.0504817);

– закона о бюджете;

– иных документов, позволяющих принять решение о принятии к бухгалтерскому учету бюджетного обязательства.

Основание: пункт 3 ст. 219 БК РФ, пункт 318 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС «Учетная политика».

15.5. Порядок ведения санкционирования в учреждении регулируется, утвержденным руководителем учреждения положением о санкционировании.

16. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЕМ

16.1 На счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым, согласно действующему законодательству, учреждение:

– может распоряжаться только по согласованию с собственником;

– не отвечает по своим обязательствам.

Основание: п. 238 Инструкции № 157н.

16.2. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» один раз в год (перед составлением годовой отчетности). На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» учреждение направляет учредителю Извещение (ф. 0504805).

Основание: п. 116 Инструкции № 174н, п. 119 Инструкции № 183н, пункт 237 Инструкции № 157н, пункт 129 Приказа № 121н.

16.3. Аналитический учет по счету ведется в Карточке по видам формируемых расчетов и соответствующим им суммам.

Основание: пункт 239 Инструкции № 157н, пункт 131 Приказа № 121н

17 . РАСЧЕТЫ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И СОЦИАЛЬНЫМ ВЫПЛАТАМ

17.1 Расходы по начислению заработной платы за первую и вторую половину месяца учитываются по кредиту счета 0 302 11 000 "Расчеты по заработной плате" и дебету счетов по учету расходов (затрат, вложений) в том отчетном периоде (месяце), за который она начисляется.

17.2. Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия сотрудников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом, другими аналогичными ситуациями, применяется счет 0 206 11 000.

17.3. Выдача справок сотрудникам по заработной плате производится в течение 3 (трех) рабочих дней с момента поступления в Бухгалтерию заявления на выдачу справок.

17.4. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени. Отдельным приказом руководителя Учреждения могут устанавливаться дополнительные условные обозначения для заполнения Табеля.

17.5. Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.