

полное наименование учреждения

ПРИКАЗ № 42  
об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Кадников

29 января 2019

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов госсектора по приказам Минфина от 30 мая 2018 года № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют», от 27 февраля 2018 года № 32н «Доходы», от 30 декабря 2017 года № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», № 275н «События после отчетной даты», № 278н «Отчет о движении денежных средств» и Федерального закона от 28 ноября 2018 года № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Изложить Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом от 18 июня 2018 года № 129 в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу и распространить на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года за исключением приложения 1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Приложение 1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета вступает в силу со дня подписания настоящего приказа.

2. Внесение изменений в учетную политику не влечет за собой изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движения его денежных средств.

3. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.

4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Директор



Е.А. Кухарина

### Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным законом от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 258н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 259н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 260н;
- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н (далее - Инструкция № 157н);
- приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н);

- приказом Минфина России от 8 июня 2018 года № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в части кодов бюджетной классификации, в том числе кодов видов расходов (далее - КВР);

- приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» в части статей (подстатей) КОСГУ. Методические рекомендации к порядку применения классификации операций сектора государственного управления доведены письмом Минфина России от 29 июня 2018 года № 02-05-10/45153;

*для бюджетного учреждения:*

- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16 декабря 2010 года № 174н;

- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23 декабря 2010 года № 183н;

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

## **1. Общие положения**

1.1. Бухгалтерский и налоговый учет в учреждении осуществляется казенным учреждением Вологодской области «Центр социальных выплат» (далее – Центр соцвыплат, централизованная бухгалтерия) в соответствии с Соглашением от 25 августа 2017 года № 03-01-09/515 о передаче функций по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской, налоговой отчетности в государственные внебюджетные фонды (далее - Соглашение).

1.2. Ответственным за организацию бюджетного учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

1.3. Учреждение публикует на своем официальном сайте основные положения учетной политики.

1.4. При смене руководителя учреждения обеспечивается передача документов бухгалтерского учета. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется отдельным приказом по учреждению.

1.5. Перечень лиц, имеющих право подписи документов, определяется согласно карточке образцов подписей и оттиска печати.

## **2. Технология обработки учетной информации**

2.1. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием Единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности Вологодской области (далее - ЕЦИС).

2.2. Первичные (сводные) учетные документы составляются на бумажном носителе и заверяются собственноручной подписью (подписями) или составляются в форме электронного документа, подписанного ЭЦП, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного ЭЦП.

2.3. Правила документооборота, в том числе порядок, сроки передачи первичных (сводных) учетных документов, утверждения перечня лиц, ответственных за оформление, подписание, предоставление документов в ЕЦИС в бухгалтерском учете регламентируется:

- Соглашением;

- приказом учреждения от 14 июля 2017 г. № 153 «Об организации работы в Единой централизованной информационной системе бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности (далее - ЕЦИС)».

Первичные учетные документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни учреждения, подписываются должностными лицами в соответствии с правом подписи, определенным в Соглашении.

2.4. Технология обработки учетной информации регламентируется Соглашением.

2.5. Администратор ЕЦИС (бюджетное учреждение в сфере информационных технологий Вологодской области «Центр информационных технологий») в соответствии с постановлением Правительства Вологодской области от 28 марта 2016 года № 288 «О создании единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» осуществляет резервное копирование данных и хранение резервных копий данных ЕЦИС.

2.6. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России, Департамента финансов Вологодской области, Департамента социальной защиты населения Вологодской области, формируется в электронном виде в программном комплексе «Web-консолидация». Распределение функций по составлению отчетности между учреждением и Центром соцвыплат определяется в Соглашении.

Бухгалтерская отчетность подписывается ЭЦП руководителем учреждения, руководителем (уполномоченным лицом) и бухгалтером-специалистом централизованной бухгалтерии, осуществляющим ведение бухгалтерского учета.

При необходимости предоставления внешним пользователям для размещения на официальных сайтах отчетность распечатывается из программного комплекса «Web-консолидация» с указанием ЭЦП, которыми она подписана.

### **3. Правила документооборота**

3.1. В целях ведения бухгалтерского учета применяются формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом № 52н;
- другие унифицированные формы первичных учетных документов;
- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, согласно приложению 1.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных учреждением, оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение».

3.2. 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 выставления документа;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным, но не позднее 3 рабочих дней до установленного срока предоставления квартальной отчетности и не позднее 5 рабочих дней до установленного срока предоставления годовой отчетности факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты предоставления квартальной отчетности факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов, указанной на штампе в получении;

4) при поступлении документов в следующем году после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов и отражаются в учете как ошибки прошлых лет.

3.3. Первичные (сводные) учетные документы систематизируются по датам совершения операций в хронологическом порядке и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

- по истечении каждого отчетного месяца первичные (сводные) учетные документы подбираются в хронологическом порядке и брошюруются. При незначительном количестве документов брошюровка производится в одну папку за 2 и более месяцев. На обложке папки (дела) указывается наименование учреждения, название реестра, отчетный период (год и месяц (квартал)), количество листов в папке (деле).

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, лица, ответственные за их хранение и сроки хранения, установлены приказом от 09 января 2019 года № 5 «О номенклатуре дел на 2019 год».

3.4. Для принятия решения о поступлении, выбытии, внутреннем перемещении имущества, нематериальных активов и материальных запасов, а также

для списания задолженности создается Комиссия по поступлению и выбытию активов, утверждается приказом от 09 января 2019 года № 33.

3.5. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится с учетом Порядка согласно приложению 2.

3.6. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (событие после отчетной даты). Уровень существенности установлен в размере 5 %.

3.7. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется специализированной организацией.

3.8. К событиям после отчетной даты кроме фактов хозяйственной жизни, указанные в СГС «События после отчетной даты», относятся:

- завершение после отчетной даты оформления результатов инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях подтверждения данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты отражаются последним числом отчетного периода;

- возникновение расчетов по платежам в бюджеты, а именно уплата налогов (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество, налог на прибыль), исчисленных на основании налоговых деклараций, сформированных в период после отчетной даты, до установленного срока бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не позднее 3 рабочих дней до установленного срока предоставления квартальной отчетности и не позднее 5 рабочих дней до установленного срока предоставления годовой отчетности, принимаются к учету последним днем отчетного периода. Расчеты по платежам в бюджет отражаются последним числом отчетного периода.

3.9. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле (приложение 3).

3.10. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности:

- КБК Х.302.11 «Расчеты по заработной плате» и КБК Х.302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;

- КБК Х.302.12 «Расчеты по прочим выплатам»;

- КБК Х.302.20 в разрезе счетов бухгалтерского учета по суммам вознаграждения по договорам гражданско-правового характера.

3.11. Формирование табеля учета использования рабочего времени осуществляется в порядке согласно приложению 4.

#### **4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

4.1. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н, плана

счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и разработанного на их основе рабочего плана счетов (приложение 5).

Структура счета бухгалтерского учета:

Разряды							
1-4	5-14	15-17	Код счета бухучета				
			18	19-21	22	23	24-26
Код раздела, подраздела	Нули	Код вида доходов/расходов	Код вида финансового обеспечения (деятельности)	Код синтетического счета		Аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета	
				Код объекта учета	Код аналитического счета		
					группа		

4.2. Ведение учета в разрезе аналитических счетов в целях формирования обособленных данных по соответствующим объектам учета осуществляется в разрезе КФО 2 «Приносящая доход деятельность» по видам финансового обеспечения:

- 2.00.001 — приносящая доход деятельность;
- 2.00.002 — плата за стационарное обслуживание;
- 2.00.003 — иные поступления;
- 2.00.005 — благотворительная деятельность;
- 2.10.000 — гранты;
- 2.11.000 — пожертвования.

Ведение учета в разрезе аналитических групп «Гранты» и «Пожертвования» осуществляется по видам грантов и пожертвований.

## 5. Методы оценки объектов бухгалтерского учета

### 5.1. Основные средства

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

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки.

Существенной признается стоимость свыше 10 000 рублей за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов

5.1.2. Как единица учета инвентарного объекта может учитываться структурная часть объекта имущества, если по ней можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала или она имеет иной срок полезного использования и значительную стоимость от общей стоимости объекта.

Существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 10 000 рублей. Решение об учете структурной части в качестве единицы учета, принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Обособленным частям сложного инвентарного объекта или комплекса основных средств (структурной части объекта основных средств) присваивается инвентарный номер единицы учета (инвентарного объекта), дополненный цифровым индексом.

5.1.3. Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в учреждении в журнале регистрации инвентарных номеров. Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных средств назначается распорядительным документом руководителя учреждения.

Инвентарные номера не наносятся на объекты групп основных средств:

- недвижимое имущество;
- транспортные средства.

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

5.1.4. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 рублей присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из одиннадцати знаков. Инвентарный номер основного средства состоит из одиннадцати знаков и формируется по следующим правилам:

- в 1 знаке указывается первая цифра синтетического кода счета объекта учета;
- 2-3 знаки – номер аналитического кода счета;
- 4-5 знаки – источник финансирования;
- 6-7 знаки – индивидуальный (порядковый) номер учреждения;
- 8-11 знаки - порядковый номер основного средства в рамках общей нумерации объектов основных средств в учреждении.

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

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

Основание: пункт 27 Инструкции № 157н.

5.1.6. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта



основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна.

Существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 10 000 рублей.

Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, которые подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

5.1.7. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна.

Правило распространяется только на объекты, порядок эксплуатации которых требует замены отдельных составных частей.

Данное правило применяется к объектам групп основных средств:

- недвижимое имущество - существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 10 000 000 рублей;
- машины и оборудование - существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 10 000 рублей;
- транспортные средства - существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 300 000 рублей;

Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Сумма аналогичных затрат на расходы, включенных в стоимость объекта при предыдущем ремонте подтверждается решением комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов на основании документов на проведение предыдущего ремонта, в которых выделена сумма соответствующих расходов. При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта операция не подлежит отражению на балансовых счетах.

Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства».

Перечень объектов, необходимость включения затрат по замене отдельных составных частей объекта в стоимость объекта, списание стоимости заменяемых (выбываемых) составных частей определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

5.1.8. В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) 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.

Решение принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

5.1.9. Существенные затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода.

Существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 10 000 рублей.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- недвижимое имущество;
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Перечень объектов и перечень затрат при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов, решение оформляется протоколом.

Сумма аналогичных затрат на расходы, включенных в стоимость объекта при предыдущем ремонте подтверждается решением комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов на основании документов на проведение предыдущего ремонта, в которых выделена сумма соответствующих расходов. При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта операция не подлежит отражению на балансовых счетах.

Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства».

5.1.10. Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Основание: пункты 36, 37 Стандарта «Основные средства».

5.1.11. В ситуации, когда для полученного безвозмездно от организаций государственного сектора основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100 % при принятии основного средства к учету.

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

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

Основание: пункт 45 Инструкции № 157н, пункт 8 Стандарта «Основные средства».

5.1.12. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 41 Стандарта «Основные средства».

5.1.13. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению, списанию и выбытию нефинансовых активов (далее — комиссия) методом рыночных цен. Данные о рыночной цене безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально. Когда данные о ценах недоступны, объект принимается к учету в условной оценке 1 объект – 1 рубль. После того как информация поступит, комиссия пересматривает балансовую стоимость.

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

5.1.14. При продаже объектов основных средств производится их переоценка до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, путем отнесения накопленной амортизации, исчисленной до проведения переоценки, на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основных средств, после чего остаточная стоимость увеличивается на сумму дооценки до справедливой стоимости по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств.

Если имущество эксплуатировалось, отражено на счете 101 «Основные средства», но не используется в деятельности учреждения и не будет использоваться, его учет продолжает осуществляться на счете 101 «Основные средства» при принятии решения о:

- продаже (в случае признания «активом», то есть ожидается поступление экономических выгод);
- безвозмездной передаче, в том числе передаче в казну.

При принятии Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о признании объекта основного средства неактивом (материальные ценности не обладают полезным потенциалом (не используются в деятельности учреждения) или способностью обеспечивать поступление экономических выгод), оформленного протоколом, составляется акт о списании соответствующей формы (с приложением имеющихся подтверждающих документов: дефектные акты, экспертные заключения).

При принятии учреждением решения о продаже, определяется справедливая (рыночная) стоимость и согласовывается продажа с учредителем (при реализации особо ценного движимого имущества согласовывается с Департаментом имущественных отношений Вологодской области).

Для оформления факта передачи учреждение применяет акт о приеме-передаче.

На основании решения Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов и акта о приеме-передаче материальные ценности списываются с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 рубль и принимаются к учету по счету 105.38 «Товары - иное движимое имущество учреждения» в корреспонденции со счетом 401.10 «Доходы» (КОСГУ172) в сумме реализации по договору.

При реализации доход отражается:

Дт. 401.10.172 Кт. 105.38 в сумме реализации по договору.

Дт. 209.89 Кт. 401.10.172 в сумме реализации по договору.

Операция по признанию доходов от реализации отражается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833)

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

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

5.1.17. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства.

5.1.18. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

5.1.19 Полученное по договору аренды имущество учреждением классифицируется в качестве операционной аренды исходя из срока договора и стоимости арендных платежей. Если одновременно срок договора аренды меньше срока полезного использования имущества и стоимость арендных платежей меньше рыночной стоимости имущества, то объект классифицируется в качестве объекта операционной аренды.

5.1.20. В отношении объектов, полученных учреждением по договорам безвозмездного бессрочного пользования, принимается решение по классификации объектов в качестве операционной аренды, за исключением имущества, переданного по договору безвозмездного пользования из состава казны области, от бюджетных и автономных учреждений области в рамках одного публично-правового образования.

5.1.21. Объекты, полученные по договору аренды, учитываются по стоимости арендных платежей, исчисленных за весь период действия договора. Объекты,

полученные по договору безвозмездного пользования, учитываются по справедливой стоимости арендных платежей, исчисленных ссудодателем, либо при отсутствии информации о стоимости арендных платежей в условной оценке 1 рубль за единицу измерения (кв.м., шт.) на срок действия договора. В случае, если срок действия договора не ограничен, расчет производится на срок 36 месяцев.

5.1.22. Начисление амортизации на права пользования нефинансовыми активами, учтенными учреждением на счете 111 40, производится ежемесячно равномерно в течение установленного срока пользования.

## 5.2. Материальные запасы

5.2.1. При принятии к учету материальных запасов применяются единицы измерения (ОКЕИ) указанные в первичных документах, если иное не указано в акцепте, согласно утвержденных норм расхода МЗ (кг, пара, шт., упак. и т.д.).

5.2.2. Списание мягкого инвентаря производится не реже двух раз в год (за 1-е, 2-е полугодие) в соответствии с утвержденными нормами выдачи согласно действующему законодательству.

5.2.3. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции № 157н.

5.2.4. В учреждении применяются

- нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ);

- нормы расхода смазочных материалов, утвержденные;

- нормы расхода тормозных охлаждающих и других подобных жидкостей, утвержденные приказом от 01.04.2019 № 102.

5.2.5. Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы, содержащие обязательные реквизиты, утвержденные разделом II приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 года № 15.

Основание: пункт 112 Инструкции № 157н, подпункт 2.5 пункта 2 приложения 2 к приказу Минтранса России от 15 января 2014 года № 7.

5.2.6. Списание топлива производится по фактическому расходу на основании путевых листов и сводной ведомости расхода ГСМ за месяц, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

5.2.7. Передача сырья и материалов из мест хранения для производства готовой продукции «в производство» оформляется требованием-накладной (ф. 0504204), служащей основанием для отражения в бухгалтерском учете внутреннего перемещения сырья и материалов, переданных для изготовления готовой продукции по средней фактической стоимости.

5.2.8. Перевод готовой продукции в состав материальных запасов в целях ее использования для нужд учреждения осуществляется по фактической себестоимости, признаваемой фактической (первоначальной) стоимостью объекта.

Основание: пункт 123 Инструкции № 157н.

Операции по изготовлению учреждением материальных запасов, необходимых для обеспечения деятельности учреждения и не предназначенных для

продажи (реализации), а также для учета операций, связанных с приобретением материальных запасов (при отражении произведенных вложений в сумму затрат, формирующих фактическую стоимость объекта материальных запасов) учитываются на счете 106.34 «Вложение в материальные запасы – иное движимое имущество».

В фактическую стоимость материальных запасов не включаются сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

Основанием для определения наименований и количества сырья и материалов, передаваемых в места изготовления готовой продукции лицам, ответственным за ее производство, служат экономически обоснованные расчеты расхода сырья и материалов при изготовлении единицы каждого вида готовой продукции.

5.2.9. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (далее – КФО 4) или код вида деятельности 2 «приносящая доход деятельность» (далее – КФО 2) по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

5.2.10. При поступлении материальных запасов, а также в ходе их эксплуатации (использования) оформляются следующие первичные документы:

Первичные учетные документы	Основания для оформления
Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	Поступление нефинансовых активов, включая: - материалы, полученные от ликвидации (разборки, утилизации), проведения демонтажных и ремонтных работ объектов основных средств (на основании данных, отраженных в соответствующем Акте на списание); - материальных запасов, полученных безвозмездно, а также изготовленных хозяйственным способом;
Требование-накладная (ф. 0504204)	Принятие к учету готовой продукции, в целях использования для нужд учреждения.
Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	Принятие к учету материальных ценностей поступивших без документов или в случае количественного или качественного расхождения, несоответствия ассортимента.

5.2.11. При выбытии (списании) материальных запасов оформляются следующие первичные документы:

Первичные учетные документы	Основания для оформления
-----------------------------	--------------------------

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	Списание однородных предметов хозяйственного инвентаря (в том числе списание указанных объектов с забалансового учета)
Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	Оформляется после документального подтверждения достижения целей, ради которых выдавались материальные запасы, и возврата их остатков на склад. Актом, как правило, оформляются выбытие и списание: <ul style="list-style-type: none"> <li>- строительных материалов;</li> <li>- запасных частей и иных материалов, используемых для изготовления (ремонта) нефинансовых активов;</li> <li>- канцелярских принадлежностей;</li> <li>- материальных запасов, используемых не в повседневной деятельности учреждения, а для проведения разовых мероприятий (концертов, семинаров и т. п.);</li> <li>- реализация готовой продукции;</li> <li>- списание материальных запасов с забалансового учета.</li> </ul>
Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101)	Прием-передача одного или нескольких НФА между учреждениями, в том числе безвозмездная передача имущества и материальных запасов.
Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)	Списание (отпуск) продуктов питания в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц.
Требование-накладная (ф. 0504204)	Внутреннее перемещение и выдача любых видов материальных запасов, в том числе внутреннего перемещения сырья и материалов, переданных для изготовления готовой продукции. Выдача запчастей в эксплуатацию.
Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)	Передача (реализация) материальных запасов учреждением: готовая продукция, прочие материальные запасы.
Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)	Ведется на бумажном носителе по нормам и срокам использования и служит основанием для поступления и

	выбытия по забалансовому счету 27 «Материальные запасы выданные в личное пользование сотрудникам»
Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210)	Выдача материальных ценностей на нужды учреждения, выдача запасных частей в эксплуатацию, выдача спецодежды в личное пользование сотрудникам.
Извещение (ф.0504805)	Оформляется дополнительно к Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) при безвозмездной передаче материальных запасов
Дефектная ведомость	Оформляется дополнительно к акту списания запасных частей в целях ремонта основного средства
Акт на установку	Оформляется дополнительно к акту списания запасных частей в целях ремонта НФА

5.2.12. Для определения круга материальных запасов, применяемых в медицинских целях, применяются положения:

- общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденный приказом Росстандарта от 31 января 2014 года № 14-ст (пункт 3 раздела II Методических рекомендаций);

- Реестра медицинских изделий, размещенного на сайте Росздравнадзора;

- Федерального закона от 12 апреля 2010 года № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»;

- пункта 1 Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР, утвержденной приказом Минздрава СССР от 2 июня 1987 года № 747;

- статьи 38 Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

Расходы на материалы, применяемые в медицинской деятельности относятся на подстатью КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» и учитываются на счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства».

5.2.13. На подстатью КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» относятся:

- пакеты для медицинских отходов;

- бумага для электрокардиограммы;

- моющие хлорсодержащие дезинфицирующие средства не на спиртовой основе.



5.2.14. Расходы на приобретение любых товаров для перепродажи, в том числе в аптеке осуществляется по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)».

5.2.15. Учет маркированных конвертов осуществляется на счете 105.36 «Прочие материальные запасы». Списание маркированных конвертов производится по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) с приложением реестра использования маркированных конвертов.

5.2.16. В момент приобретения бланки строгой отчетности учитываются на балансовом счете 105.36 «Прочие материальные запасы» по стоимости приобретения с одновременным списанием с балансового учета и отражением на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

5.2.17. Приобретаемые материальные ценности в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры первоначально учитываются на балансовом счете 105.36 «Прочие материальные запасы» по стоимости приобретения с одновременным списанием с балансового учета и отражением на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента вручения.

5.2.18. Учет материальных запасов по местам хранения (материально ответственным лицам) ведется по наименованиям, сортам и количеству в книге (форма ОКУД 0504042) учета материальных ценностей.

Основание: приложение 5 Приказа № 52н.

## **6. Иные сведения, необходимые для ведения бухгалтерского учета в учреждении и составления отчетности**

6.1. Учет расходов по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг ведется на счете 0.109.60.000 по видам услуг (работ, готовой продукции).

6.2. Калькулирование себестоимости единицы продукции (объема работы, услуги) и базы распределения накладных расходов между объектами калькулирования осуществляется учреждением в разрезе подстатей КОСГУ.

6.3. Затраты на оказание услуг (работ) делятся на прямые и накладные.

6.3.1 В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием, в том числе:

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

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

- стоимость услуг сторонних организаций и лиц, потребленных учреждением непосредственно при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг);

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

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

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

Прямые расходы относятся в дебет счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

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

6.3.2 В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (работ) в рамках одного вида деятельности учитываются расходы:

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

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

- расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений и оборудования (кроме общехозяйственного назначения), включая расходы на освещение, отопление зданий и помещений, водоснабжение и канализацию;

- расходы на транспортное обслуживание (кроме общехозяйственного назначения);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов услуг (работ);

- амортизация основных средств, которые используются для изготовления разных видов услуг (работ).

Накладные расходы ежемесячно распределяются по видам продукции, услуг, работ (деятельности) пропорционально:

- прямым затратам по оплате труда КФО «4»;

- объему доходов КФО «2».

Накладные расходы учитываются по дебету счета 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», а при распределении списываются в дебет счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

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

- расходы на зарплату и обязательные страховые взносы административно-управленческого и общехозяйственного персонала, не связанного с процессом оказания услуг, выполнения работ, изготовления продукции;

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (работ);

-амортизационные отчисления, а также расходы на содержание и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения (например, служебных автомобилей, оборудования и мебели в административных зданиях и помещениях);

-расходы на коммунальные услуги, связь, на содержание недвижимого имущества – уборка, вывоз мусора, охрана и иное;

-расходы на эксплуатацию систем охранной и противопожарной безопасности, техобслуживание и ремонт этих систем;

-арендная плата за имущество управленческого и общехозяйственного назначения;

-оплата информационных, аудиторских, консультационных и т. п. услуг;

-другие аналогичные по назначению расходы, которые возникают в процессе управления учреждением и связаны с его содержанием как единого хозяйственно-имущественного комплекса.

Общехозяйственные расходы относятся в дебет счета 010980000 «Общехозяйственные расходы».

По истечении каждого месяца общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг») в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованных услуг (работ), пропорционально:

- прямым затратам по оплате труда КФО «4»;

- площади, используемой для оказания каждой услуги или работы КФО «4»;

- объему доходов КФО «2».

Общехозяйственные расходы могут в полном объеме относиться на себестоимость одной услуги (работы), выделенной в качестве основной.

6.5 При варианте распределения накладных и общехозяйственных затрат пропорционально объему доходов от реализации продукции, работ и услуг следует учитывать, что в общем объеме выручки не учитываются доходы от компенсации затрат сданного в аренду имущества, отраженные по разделу подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

6.6. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат, признаются:

- расходы, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели, пожертвования, гранты, арендная плата, прочие целевые поступления, при получении которых четко определены направления расходования средств;

- выходные пособия при увольнении работников;

- расходы на социальное обеспечение населения;

- чрезвычайные расходы;

- налоги на имущество, на землю, транспортный налог, плата за загрязнение окружающей среды, государственные пошлины, штрафы, пени и неустойки;

- расходов, связанных с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- сумм дебиторской задолженности по расходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию;

- наценки по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий;

- остаточной стоимости основного средства (нематериального актива), фактической стоимости материального запаса, по которым принято решение о списании в связи с их уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природных явлений, стихийных бедствий и т.д.).

Расходы, не включаемые в себестоимость готовой продукции, работ, услуг относятся на увеличение расходов текущего финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

6.7. Суммы расходов, накопленные на счете 0 109 60 000, списываются в дебет счета 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» в разрезе статей КОСГУ и в разрезе видов услуг, товаров, работ:

-ежемесячно КФО «4»;

-ежеквартально КФО «2».

6.8. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Основание: пункт 1 статьи 272 Налогового кодекса Российской Федерации.

## 7. Учет денежных средств

7.1. В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами» для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

- расчеты по суммам обеспечений исполнения контрактов (договоров), заключаемых учреждениями в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков);

- при расчетах по суммам удержания комиссии по договорам эквайринга.

Операции по счету КБК Х.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями:

Наименование операции	Дебет	Кредит
удержание комиссии банком (агентом) из суммы перечисляемого дохода учреждению	КБК 2.210.05.560	КБК 2.201.23.610
зачтено обязательство оплаты банку (агенту) комиссии	КБК 2.302.26.830	КБК 2.210.05.660
поступила выручка (в части дохода принципала) за услуги через pos-терминал, оплачено физическими лицами	КБК 2.201.23.560	КБК 2.210.05.660

банковскими картами через сайт учреждения при интернет - продажах билетов в случае, когда учреждение является агентом по агентскому договору		
перечислена с лицевого счета учреждения выручка от реализации билетов принципала, обеспечение заявки, исполнения контракта	КБК Х.210.05.560	КБК Х.201.11.610
возврат денежных средств в обеспечение заявки, исполнения контракта на лицевой счет учреждения	КБК Х.201.11.510	КБК Х.210.05.660

7.2. Стоимость электронных билетов учитывается в составе выданных авансов:

- на счете 206 00 «Расчеты по выданным авансам»;
- на счете 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами».

### 8. Учет расчетов с подотчетными лицами

8.1. На счете 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» подлежат отражению только расчеты с работниками учреждения.

8.2. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются в порядке согласно приложению 6.

8.3. На лицевой стороне авансового отчета (ф. 0504505) в графах «Бухгалтерская запись» указываются корреспонденции о расходах, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бухгалтерскому учету.

8.4. Нумерация авансовых отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

8.5. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

8.6. По не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных работников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 00.

Основание: пункты 212, 213, 216 Инструкции № 157н.

## 9. Учет расчетов по налогам и взносам

9.1. Единый налог на вмененный доход, пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

9.2. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 210 12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в том случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые учреждением в качестве налогового агента, также отражаются на счете 210 12. Для обеспечения отдельного учета сумм НДС, принимаемых к вычету в полном объеме или частично, применяются дополнительные аналитические счета к счету 210 12.

Если согласно нормам Налогового кодекса Российской Федерации сумма НДС, предъявленная учреждению контрагентом (уплаченная в качестве налогового агента), не может быть принята к налоговому вычету, она подлежит:

- учету при формировании первоначальной (фактической) стоимости объекта нефинансовых активов и списанию в дебет счетов 106 00 «Вложения в нефинансовые активы», 105 00 «Материальные запасы»;
- списанию в дебет счетов 401 20 «Расходы текущего финансового года», 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (при оплате работ или услуг).

9.3. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается по дебету счета 0 210 12 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» и кредиту счета 030304000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Основание: пункт 224 Инструкции № 157н.

9.4. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- страховые взносы - последним днем налогового (отчетного) периода;
- налог на доходы физических лиц - последним днем налогового (отчетного) периода;
- налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, водный налог - последним днем налогового (отчетного) периода;
- налог на прибыль за периоды 3, 6, 9 месяцев - последним днем отчетного периода, за год - днем подачи налоговой декларации в сроки, установленные налоговым законодательством Российской Федерации;
- НДС - в день отражения операций в бухгалтерском учете на основании первичных документов;
- ЕНВД - ежеквартально, последним днем отчетного периода;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду — в момент оплаты квартальных авансовых платежей в размере одной четвертой суммы платы,

уплаченной за предыдущий год. Сумма платы за год корректируется с учетом авансовых платежей. Начисление платы за год в момент оплаты за год.

## 10. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

10.1. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

10.2. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность».

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

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

10.3. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию.

Основание: пункт 339 Инструкции № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

10.4. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и решения инвентаризационной комиссии или комиссии по поступлению и выбытию активов о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется:

- по истечении 5 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.

Основание: пункты 371 Инструкции № 157н.

## 11. Учет доходов и расходов

11.1. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем

формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным рабочим планом счетов.

Основание: пункт 299 Инструкции № 157н.

11.2. Все законно полученные в рамках деятельности доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по КФО 2.

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по КФО 4.

11.3. Доходы текущего года начисляются:

- от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;

- от передачи в аренду помещений – ежемесячно в последний день месяца;

- от сумм принудительного изъятия – на дату внесения денежных средств пеней, штрафа, неустойки;

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

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

- от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании; либо на дату согласования отчета о целевом использовании пожертвований в соответствии с условиями договора; либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался;

- дивиденды - в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату утверждения решения собственников (учредителей) о распределении доходов в оценке, предусмотренной указанным решением. Основание: пункт 47 Стандарта «Доходы». В налоговом учете доходы от полученных дивидендов признаются на дату поступления денежных средств. Для целей налогообложения налогом на прибыль к доходам от долевого участия в других организациях, выплачиваемых в виде дивидендов, также относится доход в виде имущества (имущественных прав), который получен акционером (участником) организации при выходе (выбытии) из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками) в размере, превышающем фактически оплаченную (вне зависимости от формы оплаты) соответствующим акционером (участником) стоимость акций (долей, паев) такой организации. Основание: пункт 1 статьи 250 НК РФ.

11.4. 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.

Основание: пункт 25 Стандарта «Аренда».

11.5. В составе доходов будущих периодов на счете 401 40 «Доходы будущих периодов» учитываются поступления, начисленные (полученные) в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:



- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным), в том числе на иные цели;
- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);

- доходы от взыскания неустойки, которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме;
- иные аналогичные доходы (например, доходы от предоставления неисключительных прав на нематериальные активы).

Доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в том числе на иные цели, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества, о предоставлении грантов начисляются на дату подписания соглашения и относятся на доходы отчетного периода при предоставлении отчета о достижении цели, на которую они предоставлены.

Основание: пункт 40, 54 Стандарта «Доходы».

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) начисляются на дату передачи имущества за весь период действия договора аренды (ссуды при безвозмездном пользовании). Если срок действия договора аренды (безвозмездного пользования) не определен, расчет доходов по такому договору производится за период из расчета – 3 года. Если договор продолжает действовать — дальнейшее начисление доходов производится через 3 года.

11.6. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 «Расходы будущих периодов» отражается:

- выплата отпускных и страховых взносов начисленных на отпускные, в случае, когда отпуск предоставлен за период, который сотрудником фактически не отработан - формируются на последнее число текущего года и подлежит отнесению на финансовый результат текущего финансового года в первый рабочий день месяца следующего за отчетным. Расчеты расходов производятся в целом по всем сотрудникам на основании данных кадрового учета;

- страховая премия по договорам обязательного и добровольного страхования автогражданской ответственности - формируется на основании контракта (договора) с даты действия страхового полиса и подлежит отнесению на финансовый результат текущего финансового года на последнее число текущего месяца. Аналитический учет ведется в разрезе контрагентов, контрактов (договоров);

- взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах - формируются на основании реестра начислений по объектам недвижимости ежеквартально и подлежит отнесению на финансовый результат текущего финансового года на основании отчета регионального оператора об израсходованных суммах на капитальный ремонт. Аналитический учет ведется по каждому объекту (помещению в многоквартирном доме или многоквартирному дому), в разрезе контрагентов, контрактов (договоров);

- приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов - формируется на основании

первичного документа для отражения факта хозяйственной жизни (акта приема-передачи неисключительных прав, накладной и др.) и подлежит отнесению на финансовый результат текущего финансового года на последнее число текущего квартала. Аналитический учет ведется в разрезе контрагентов, контрактов (договоров).

При приобретении неисключительных прав пользования нематериальными активами в случае если контрактом установлено, что заказчик имеет право без ограничения срока использовать программное обеспечение, полученное в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии, то срок его использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении и не зависит от срока действия лицензионного договора.

- расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду списываются на расходы текущего отчетного периода ежемесячно в сумме арендных платежей. Аналитический учет по счету ведется в разрезе организаций и договоров.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции № 157н.

11.7. В учреждении создаются резервы предстоящих расходов. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в порядке согласно приложению 7.

## **12. Санкционирование расходов**

12.1. Отражение в учете принятых бюджетных и денежных обязательств осуществляется в порядке согласно приложению 8.

## **13. Учет на забалансовых счетах**

13.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в порядке согласно приложению 9.