Приложение

УТВЕРЖДЕНО

приказом Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж

от 10 июня 2024 № 2

**Учетная политика для целей бюджетного учета**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бюджетного учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- [Бюджетным кодексом](https://internet.garant.ru/document/redirect/12112604/0) Российской Федерации;

- [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/0) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;

- [приказом](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/0) Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкции N 157н);

- [приказом](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180897/0) Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 162н);

- [приказом](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/0) Минфина России от 30.03.2015 N 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 N 52н);

- [приказом](https://internet.garant.ru/document/redirect/12181732/0) Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

- [приказом](https://internet.garant.ru/document/redirect/71835192/0) Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

- [приказом](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/0) Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ N 61н);

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;

1.2. Ведение бюджетного учета осуществляется главным бухгалтером.

Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

(Основание [ч. 3 ст. 7](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/703) Закона N 402-ФЗ, [п. 4](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2004) Инструкции N 157н, [п. 26](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1026) Стандарта "Концептуальные основы")

1.3. Форма ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности определяется как автоматизированная, с применением компьютерных программ для ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности:

«Бюджет-Смарт», «Свод-Смарт», «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры государственного учреждения»(1С Предприятие).

(Основание [п. 19](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2019) Инструкции N 157н)

1.4. Кассовые операции ведутся в кассе главным бухгалтером.

(Основание: [п. 4](https://internet.garant.ru/document/redirect/70664762/4) Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У)

1.5. В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии, осуществляющие свою деятельность в соответствии с "Положением о профильной комиссии":

- комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение N4);

- инвентаризационная комиссия (Приложение N 5).

Устанавливается следующий норматив (кворум), при котором решение комиссии по поступлению и выбытию активов признается правомочным - 75% от общего числа присутствующих членов комиссии.

(Основание: [п.п. 16](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2016), [25](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2025), [34](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2034), [46](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2046), [51](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2051), [60](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2060), [61](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2061), [63](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2063), [339](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2339), [371](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2371), Инструкции N 157н, [п. 5](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/5005) [Приложения N 5](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/5005) к Приказу N 61н)

1.6. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле [(Приложение](#_page_849_0) N2).

1.7. В учреждении устанавливаются следующие правила документооборота и технология обработки учетной информации, с учетом следующих особенностей:

1.7.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных (сводных) учетных документов, утвержденные Приказами N 52н и N 61н, а также правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, с учетом особенностей, установленных настоящей Учетной политикой.

А при отсутствии унифицированных форм следует использовать самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в Приложении N10.

(Основание: [ч. 4 ст. 9](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/904) Закона N 402-ФЗ, [п. 25](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1025) Стандарта "Концептуальные основы")

1.7.2. Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам согласно Приложению N12.

(Основание: [п. п. 6](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/9026), [7 ч. 2 ст. 9](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/9027) Закона N 402-ФЗ, [п. 26](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1026) Стандарта "Концептуальные основы»)

1.7.3. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется инициатором платежа.

Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика, реквизитами и копией документа, подтверждающего специальное образование переводчика.

Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

(Основание: [п. 31](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1031) Стандарта "Концептуальные основы", [письмо](https://internet.garant.ru/document/redirect/12175009/0) Минфина России от 22.03.2010 N 03-03-06/1/168)

1.7.4. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, применяются регистры бюджетного учета по формам, утвержденным Приказами N 52н и N 61н.

А при отсутствии унифицированных форм следует использовать самостоятельно разработанные формы, образцы которых приведены в Приложении N 10.

(Основание: [ч. 5 ст. 10](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1005) Закона N 402-ФЗ, [п. 28](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1028) Стандарта "Концептуальные основы", [п. 11](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2011) Инструкции N 157н)

1.7.5. Первичные учетные документы оформляются:

- в виде электронных документов. Исключение составляют ситуации, когда федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документов исключительно на бумажном носителе;

- на бумажных носителях в связи с отсутствием организационно-технической возможности формирования и хранения электронных документов. Формы унифицированных электронных первичных учетных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, электронного образа (скан-копии) такого документа в объеме и порядке, установленными Графиком документооборота ([Приложение](#_page_849_0) N11);

Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется смешанным способом.

Хранение первичных (сводных) электронных документов, принятых к учету, осуществляется с применением программного продукта для электронного документооборота «1С Бухгалтерия государственного учреждения».

Копии электронных документов формируются на бумажном носителе путем распечатывания и заверяются с указанием заверительной надписи "Копия электронного документа верна"; должность лица, заверившего копию; личная подпись; расшифровка подписи (инициалы, фамилия); дата заверения.

(Основание: [п. 5](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/905), [п. 6 ст. 9](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/906) Закона N 402-ФЗ, [п. 32](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1032), [п. 33](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1033) Стандарта "Концептуальные основы", [п.1](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/5100) Приложения 5 Приказа N 52н, [п. 6](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/5006) Приложения N 5 Приказа N 61н)

1.7.6. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в СФР;

- передача бухгалтерской и статистической отчетности;

-оформление листков нетрудоспособности;

-оформление первичных учетных документов, договоров (контрактов).

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

1.7.7. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бюджетном учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота [(Приложение](#_page_849_0) N11).

1.7.8. Регистры бюджетного учета оформляются:

- в электронном виде. Исключение составляют ситуации, когда федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) регистров бухгалтерского учета исключительно на бумажном носителе;

- на бумажных носителях в связи с отсутствием организационно-технической возможности формирования и хранения электронных регистров;

Заполнение регистров бюджетного учета на бумажных носителях осуществляется

-при помощи прикладного программного обеспечения с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство;

- вручную, в т. ч. с использованием текстовых редакторов и электронных таблиц.

Заполнение электронных регистров, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, ведется при помощи прикладного программного обеспечения и в формате, определенном этим программным обеспечением. Хранение сформированных электронных регистров, на основании которых составлена бюджетная (финансовая) отчетность, реализовано на съемном носителе в течение пяти лет после окончания года, в котором они были составлены.

(Основание: [ч. 6](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1006), [ч. 7 ст. 10](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1007) Закона N 402-ФЗ, [п. 32](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1032) , [п. 33](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1033) Стандарта "Концептуальные основы", [п. 11,](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2011) [п. 19](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2019) Инструкции N 157н)

1.7.9. Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:

-журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов [(ф. 0310003](https://internet.garant.ru/document/redirect/12113060/30)) формируется ежегодно;

- кассовая книга ([ф. 0504514](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2260)) формируется, ежемесячно;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов [(ф. 0509215](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/4600)) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов [(ф. 0509216](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/4700)) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов [(ф. 0504033](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4030)) формируется ежегодно на последний день года. Опись инвентарных карточек ([ф. 0504033](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4030)) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;

- инвентарный список нефинансовых активов ([ф. 0504034)](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4040) формируется  ежегодно на последний день года.

- оборотная ведомость [(ф. 0504036](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4060)) формируется ежемесячно;

- Журналы учета ([ф. 0504064](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4310), [ф. 0504071](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4320) и иные) формируются ежемесячно;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

Правила включения учетных данных в регистр учета "Журналы операций", а также нумерация "Журналов операций" осуществляются согласно [Приложению](#_page_849_0) N9.

(Основание: [п. 11,](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2011) [п. 19](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2019) Инструкции N 157н)

1.7.10. Бюджетная (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день ее представления.

Формирование регистров бюджетного учета, на основании которых сформирована бюджетная (финансовая) отчетность, осуществляется не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

1.8 Особенности применения первичных документов:

1.8.1. В "Табеле учета использования рабочего времени" ([ф. 0504421](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2210)) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка;

(Основание: [Методические указания](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/52210), утвержденные Приказом N 52н, [письмо](https://internet.garant.ru/document/redirect/71472098/0) Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)

1.8.2. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется "Акт о выявленных дефектах оборудования" по форме ОС N 16, утв. Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7.

1.8.3. При ведении Инвентарной карточки в виде электронного документа (регистра) копии формируются на бумажных носителях:

- при закрытии Инвентарной карточки (выбытии инвентарного объекта),

-по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры;

(Основание: [Методические указания](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/5310), утвержденные Приказом N 52н)

1.8.5. При заполнении Табеля [(ф. 0504421](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2210)) применяются следующие дополнительные условные обозначения:

-диспансеризация-Д;

- дополнительные выходные дни (оплачиваемые) - ОВ;

- дополнительные выходные дни без сохранения заработной платы - НВ;

- продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени по инициативе работодателя в случаях, предусмотренных законодательством - НП;

- отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без сохранения заработной платы - НБ;

- профессиональное развитие с отрывом от работы (профессиональная переподготовка, повышение квалификации, семинары, тренинги, конференции, служебные стажировки и иные мероприятия, направленные преимущественно на ускоренное приобретение работником новых знаний и умений) - ПК;

(Основание: [Методические указания](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/52210), утвержденные риказом N 52н)

1.8.6. Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" используется:

- при выдаче на нужды учреждения материальных запасов, в том числе нормируемых, которые согласно положениям настоящей Учетной политики отнесены к потребляемым.

1.8.7. Унифицированная форма "Акт о списании материальных запасов" [(ф. 0510460](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/3100)) используется:

- при списании на нужды учреждения нормируемых и иных материальных запасов, которые согласно положениям настоящей Учетной политики не отнесены к потребляемым;

- при списании материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа или вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы.

1.8.8. Хозяйственные операции, отражаемые в учете в оценочном значении, оформляются ["Профессиональным суждением](https://internet.garant.ru/document/redirect/55730290/0)" и Бухгалтерской справкой [(ф. 0504833](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)).

(Основание: [п. 10](https://internet.garant.ru/document/redirect/72069292/1010) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](https://internet.garant.ru/document/redirect/72069292/0) Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

1.8.11. Операции по заключению счетов бюджетного учета являются операциями отчетного финансового года, оформляются Бухгалтерской справкой [(ф. 0504833](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)) и включаются в регистры бухгалтерского учета отчетного финансового года, а также формируют остатки на конец отчетного финансового года.

1.10. Обеспечение достоверности данных бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств.

Инвентаризации проводятся согласно Порядку проведения инвентаризации [(Приложение](#_page_849_0) N7).

В отношении нефинансовых активов проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не может быть начато ранее 1 октября.

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится:

- при годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности;

- при проведении инвентаризации по любым основаниям;

- в течение года - по мере необходимости.

(Основание: [ч. 3 ст. 11](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1103) Закона N 402-ФЗ, [п. 80,](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1080) [п. 81](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1081) Стандарта "Концептуальные основы", [пп.](https://internet.garant.ru/document/redirect/71947650/10093) [в) п. 9](https://internet.garant.ru/document/redirect/71947650/10093) Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.11. Контроль первичных документов и регистров бюджетного учета проводят главный бухгалтер в соответствии с "Положением о внутреннем контроле" ( [Приложение](#_page_849_0) N2).

(Основание: [ч. 1 ст. 19](https://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1901) Закона N 402-ФЗ, [п. 23](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1023) Стандарта "Концептуальные основы", [пп. е) п. 9](https://internet.garant.ru/document/redirect/71947650/10096) Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.12. Критерий существенности учетных данных и показателей бюджетной отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения учредителей учреждения (пользователей информации). Уровень существенности устанавливается исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем, на основании письменного обоснования такого решения.

(Основание: [п. 17](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1017) Стандарта "Концептуальные основы", [абз. 6 п. 3](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/200306) Инструкции N 157н)

1.13. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в [Приложении](#_page_849_0) N8. При этом устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

1.13.1. Событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием, определенным для каждого конкретного случая главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

1.13.2 Предельная дата для события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется:

- для квартальной отчетности 3 рабочих дней до установленной даты представления отчетности;

- для годовой отчетности как 5 рабочих дней до установленной даты представления отчетности.

(Основание: [пп. ж) п. 9](https://internet.garant.ru/document/redirect/71947650/10097) Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", [п. 2](https://internet.garant.ru/document/redirect/71947648/1002) Стандарта "События после отчетной даты", [п. 3.1](https://internet.garant.ru/document/redirect/72013950/1031) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](https://internet.garant.ru/document/redirect/72013950/0) Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005)

1.14. Устанавливается следующий порядок раскрытия в текстовой части Пояснительной записки информации об условных обязательствах и условных активах:

- перечисление с указанием краткого описания и оценки влияния на финансовые показатели случаев, признанных существенными главным бухгалтером по согласованию с руководителем.

(Основание: [п. 35](https://internet.garant.ru/document/redirect/71978912/1035), [п. 37](https://internet.garant.ru/document/redirect/71978912/1037) Стандарта "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", [п. 8](https://internet.garant.ru/document/redirect/72369488/1800) Методических рекомендаций, направленных [письмом](https://internet.garant.ru/document/redirect/72369488/0) Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716).

1.15. Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов:

- в показатели активов включаются остаточная стоимость нефинансовых активов, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, + остаточная стоимость прав пользования активами + дебиторская задолженность, за исключением дебиторской задолженности, относящейся к доходам будущих периодов и начисленной в корреспонденции со счетом 0 401 40 000. В показатели обязательств включаются показатели кредиторской задолженности учреждения без учета расчетов по средствам во временном распоряжении, а также обязательств, принятых в корреспонденции со счетом 0 401 40 000;

(Основание: [п. 40](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1040) Стандарта "Концептуальные основы").

1.16. Бюджетный учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бюджетного учета и, разработанного на их основе, Рабочего плана счетов.

Состав забалансовых счетов определяется:

- счетами, установленными Инструкцией N 157н;

Рабочий план счетов определен в Приложении N1.

(Основание: [п. 19](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1019) Стандарта "Концептуальные основы", [п. 332](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2332) Инструкции N 157н, [п. 2](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180897/2002) Инструкции N 162н)

1.17. Устанавливаются следующие особенности отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни, оформленных первичными учетными документами, поступившими с опозданием в случае, если по ним не формируются резервы предстоящих расходов.

1.17.1. Закрытие отчетного месяца (в том числе квартала) производится за 3 рабочих дня до предельной даты представления промежуточной бюджетной отчетности.

1.17.2. Закрытие отчетного года производится за 10 рабочих дней до предельной даты представления годовой бюджетной отчетности.

1.17.3. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце до даты закрытия месяца операции в бюджетном учете отражаются последним днем отчетного месяца. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце после даты закрытия месяца операции в бюджетном учете отражаются датой поступления документов.

1.17.4. При поступлении документов прошлого года в очередном году до закрытия отчетного года операции в бюджетном учете отражаются последним днем отчетного года. Если документы отчетного года поступили в период между датой закрытия отчетного года и датой принятия годовой бюджетной отчетности, то порядок отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни согласовывается с органом, принимающим отчетность. При поступлении документов отчетного года после даты принятия годовой бюджетной отчетности операции отражаются как ошибки прошлых лет.

**2. Особенности ведения аналитического учета**

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

2.1. Устанавливаются следующие особенности формирования аналитических кодов в номерах счетов (1-17 разряды):

2.1.1. В 5-17 разрядах счета 0 101 00 000, 0 102 00 000, 0 103 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000, 0 108 00 000, 0 111 00 000, 0 113 00 000 указываются составные части кодов бюджетной согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество.

2..1.9. В 5-17 разрядах счета 0 114 00 000 указываются 5-17 разряды счетов учета нефинансовых активов, в отношении которых начислен убыток от обесценения.

2.1.10. В 5-17 разрядах счета 0 201 35 000 указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество.

2.1.11. В 1 - 17 разрядах счета 0 204 00 000 указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно целевому назначению выделенных средств.

2.1.12. В 15 - 17 разрядах счета 0 401 60 000, а также в 5-14 разрядах корреспондирующего с ним счета 0 401 20 2ХХ указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно целевому назначению соответствующих обязательств.

2.1.13. В 15 - 17 разрядах счета 0 201 00 000 (за исключением счета 0 201 35 000) указывается:

- код 510 (по дебету счета), код 610 (по кредиту счета);

2.1.14. В 15 - 17 разрядах счета 0 209 81 000 указывается код 510;

2.1.15. В 1 - 17 разрядах счетов 0 304 06 000, 0 304 66 000, 0 304 76 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000 указываются нули;

2.2. 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.

(Основание: письма Минфина России [от 02.11.2016 N 02-07-05/64116](https://internet.garant.ru/document/redirect/71553866/0), [от 08.07.2016](https://internet.garant.ru/document/redirect/71440772/0) [N 09-04-07/40283](https://internet.garant.ru/document/redirect/71440772/0), [от 17.10.2011 N 02-03-09/4607](https://internet.garant.ru/document/redirect/71440774/0))

2.7. Дополнительный аналитический учет по счету 0 101 00 000 "Основные средства" организован в разрезе следующих классификаций путем открытия дополнительного субконто:

- по праву владения: "в оперативном управлении", "получены во временное владение как объекты учета финансовой (неоперационной) аренды", "переданы в операционную аренду", "получены в безвозмездное пользование как объекты учета финансовой (неоперационной) аренды", "переданы в безвозмездное пользование при операционной аренде";

(Основание: [п. 51](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1051), [п. 56](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1056) Стандарта "Основные средства", [раздел 3](https://internet.garant.ru/document/redirect/71835182/1300) Методических указаний, доведенных [письмом](https://internet.garant.ru/document/redirect/71835182/0) Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237)

2.8. Дополнительный аналитический учет по счету 0 105 00 000 "Материальные запасы" организован в разрезе следующих классификаций путем открытия дополнительного субконто:

- по степени использования в деятельности организации (статус объекта учета по техническому состоянию): "в запасе (для использования)", "в запасе (на хранении)", "ненадлежащего качества", "поврежден", "истек срок хранения";

(Основание: [Методические указания](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/53390), утвержденные приказом N 52н)

2.9. Аналитический учет по счету 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов в Карточке учета капитальных вложений [(ф. 0509211](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/4400)).

(Основание: [п. 128](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2128) Инструкции N 157н)

2.11. Дополнительный аналитический учет по счету 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" организован в разрезе видов расходов (выбытий):

10 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда";

20 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг";

30 "Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов";

50 "Расчеты с подотчетными лицами по безвозмездным перечислениям бюджетам";

90 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам".

(Основание: [п. 217](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2217036) Инструкции N 157н)

2.12. Дополнительный аналитический учет по счету 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам" организован в разрезе видов расходов (выбытий):

10 "Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда";

20 "Расчеты по авансам по работам, услугам";

30 "Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов";

90 "Расчеты по авансам по прочим расходам".

(Основание: [п. 204](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/220491) Инструкции N 157н)

2.15. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в "Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям" в разрезе сотрудников.

(Основание: [п. 257](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2257) Инструкции N 157н)

2.23. Перенос исходящих остатков по аналитическим счетам бюджетного учета, сформированным в отчетном периоде, на входящие остатки по соответствующим аналитическим счетам бюджетного учета при смене аналитических составных частей номеров счетов осуществляется в межотчетный период с применением счета 401 30.

2.24. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных учреждением самостоятельно и отраженных на балансовых счетах 401 18, 401 19, 401 28, 401 29, 304 86, 304 96, а также на забалансовых счетах детализируется путем путем открытия дополнительного субконто:

- 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;

-03.2- несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

- 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

-03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

- 03.5 - иные причины.

(Основание: [п. 299](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2299) Инструкции N 157н)

2.25. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля и отраженных в балансовом учете с применением счетов 401 16, 401 17, 401 26, 401 27, 304 66, 304 76, а также на забалансовых счетах детализируется путем путем открытия дополнительного субконто:

- 07.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;

-07.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

- 07.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

-07.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

- 07.5 - иные причины.

(Основание: [п. 299](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2299) Инструкции N 157н)

2.26. Операции межотчетного периода детализируются в разрезе следующих кодов причин изменений вступительного баланса:

- 01 - реорганизация;

- 02 - внедрение федеральных стандартов;

- 04 - изменение учетной политики;

- 06 - иные причины.

Детализация производится путем добавления дополнительных субконто к счету 401 30 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" в части операций на балансовых счетах. Операции межотчетного периода на забалансовых счетах отражаются путем добавления дополнительных субконто к данным счетам.

**3. Учет нефинансовых активов**

3.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется штатным работникам.

3.2. В учреждении устанавливаются следующие правила определения справедливой стоимости объектов бюджетного учета (нефинансовых активов и арендных платежей):

3.2.1 Справедливая стоимость определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

3.2.2. Справедливая стоимость рассчитывается на основании следующих данных (по выбору Комиссии):

- сведениях о ценах на аналогичные или схожие активы, полученные в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;

- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики;

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

- данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);

- данных объявлений о продаже (сдаче в аренду) аналогичных или схожих объектов в СМИ, в сети Интернет и т.д.

3.2.3. При определении справедливой стоимости бывших в эксплуатации объектов могут использоваться данные о цене на новые аналогичные или схожие объекты с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого имущества.

3.2.4. При определении справедливой стоимости объектов недвижимости по решению Комиссии может проводиться оценка с привлечением профессиональных оценщиков согласно Федеральному закону от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в РФ".

3.2.5.Расчет справедливой стоимости подтверждается Протоколом заседания Комиссии.

(Основание: [п. 54](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1054), [п. 59](https://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1059) Стандарта "Концептуальные основы", [п. 7](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1007), [п. 22](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1022) Стандарта "Основные средства", [п. 22](https://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1022), [абз. 2 п. 29](https://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1292) Стандарта "Запасы", [п. 25](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2025), [п. 31](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2031) Инструкции N 157н)

3.3. Начисление задолженности по недостаче нефинансовых активов отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости на день обнаружения ущерба.

(Основание: [п. 47](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1047) Стандарта "Основные средства", [п. 38](https://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1038) Стандарта "Запасы")

3.4. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемых (выделяемых) частей осуществляется исходя из стоимости частей, указанных в Инвентарной карточке объекта. Если стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей неизвестна, то:

- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

(Основание: [п. 27](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027), [п. 85](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2085) Инструкции N 157н)

3.5. В случае поступления объектов нефинансовых активов от организаций бюджетной сферы, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бюджетной (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются к учету в составе тех же [групп](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/205302) и [видов](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2053) имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

3.6. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от бюджетных (автономных) учреждений, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется их соответствие критериям учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики в момент постановки на балансовый учет. При выявленном несоответствии Комиссией принимаются решения:

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;

- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;

- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

3.7. По нефинансовым активам (основным средствам, нематериальным активам), полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссия по поступлению и выбытию активов проверяет соответствие ранее начисленной амортизации и оставшегося срока использования нефинансового актива. Если по оценке Комиссии выявлен:

- факт начисления амортизации с нарушением действующих норм (либо не начисление), то передающей стороне направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. Если в ответ начисленная ранее амортизация передающей стороной не будет скорректирована, то возможность перерасчета амортизации учреждением согласовывается с финансовым органом;

- тот факт, что указанный оставшийся срок полезного использования нефинансового актива не соответствует нормам законодательства или срок полезного использования истек, то решением профильной Комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

3.8. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно (за исключением получения от организаций бюджетной сферы), Комиссия по поступлению и выбытию активов устанавливает срок полезного использования:

- с учетом информации о сроке фактической эксплуатации передаваемого нефинансового актива, предоставленной контрагентом;

- с учетом ожидаемого срока использования нефинансового актива в учреждении и выявленного физического износа объекта.

Начисление амортизации осуществляется исходя из определенной профильной Комиссией стоимости полученного нефинансового актива и установленного срока полезного использования.

3.9. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются должностными инструкциями.

3.10. Инвентарный номер непроизведенного актива формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер непроизведенного актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении.

(Основание: п. 81 Инструкции N 157н).

3.11. При изъятии нефинансового актива в качестве вещественного доказательства отражается внутреннее перемещение объекта на счетах бухгалтерского учета с указанием в качестве ответственного лица наименования уполномоченного органа власти, совершившего изъятие.

3.12. Принятие к бюджетному учету нефинансовых активов, поступивших при возмещении ущерба в натуральной форме, отражается в учете по справедливой стоимости. Одновременно в случае необходимости корректируется сумма признанного ущерба до справедливой стоимости полученного в целях возмещения ущерба имущества.

В целях подтверждения справедливой стоимости полученного имущества оформляется Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы ([ф. 0510442](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/2008)).

3.13. При выявлении неучтенных объектов имущества до выяснения причин возникновения таких объектов, а также подтверждения права оперативного управления учреждения на них, материальные ценности ставятся на учет на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0510448](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/20100)), оформленного в одностороннем порядке. Учет осуществляется за балансом в условной оценке - 1 объект, 1 рубль:

- на счете 01 в случае использования данного имущества в деятельности учреждения;

- на счете 02 в иных случаях.

**4. Учет основных средств**

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету:

4.1.1. При принятии к учету объектов основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии с данными указанных документов.

4.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным Комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

4.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: [п. 9](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1009) Стандарта "Основные средства", [п. 46](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2046), [п. 47](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2047) Инструкции N 157н)

4.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из четырнадцати знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых трех знаках указывается код главного распорядителя бюджетных средств;

-в четвертом знаке - код финансового обеспечения;

-в пятом – шестом указывается амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету код финансового обеспечения;

-седьмом - девятом знаках указывается код объекта учета синтетического счета по Плану счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 6 декабря 2010 № 162н);

-в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства.

(Основание: [п. 9](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1009) Стандарта "Основные средства", [пп. 46](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2046), [47](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2047), [49](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2049) Инструкции N 157н)

4.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в [Инвентарной карточке](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной Учетной политики.

4.1.6. Устанавливается следующий порядок объединения однородных объектов основных средств в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств:

- однородными объектами признаются объекты с одинаковыми характеристиками, одинаковым назначением, одинаковой датой приобретения, принятия к учету и ввода в эксплуатацию, полученных от одного поставщика при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков;

- несущественной считается стоимость, не превышающая 20 000 рублей за один имущественный объект.

В виде комплекса объектов основных средств в учреждении могут учитываться:

- компьютерное оборудование и периферийные устройства в составе одного рабочего места: системные блоки, мониторы, мыши, клавиатуры, веб. камеры,

- вид мебели, используемый в течение одного и того же периода времени;

- мебель, используемая для обстановки одного помещения.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 10](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) Стандарта "Основные средства")

4.1.7. Устанавливается следующий порядок признания самостоятельным инвентарным объектом структурной части основного средства:

- срок полезного использования структурной части существенно отличается от сроков полезного использования других частей;

- сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1;

- стоимость структурной части объекта основных средств составляет не менее 20 % от его общей стоимости.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета принимает Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 10](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) Стандарта "Основные средства")

4.1.8. Срок полезного использования основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов. При этом используется техническая документация, паспорта объектов, СНиПы.

4.1.9. Срок полезного использования основного средства устанавливается

- в соответствии с определенным для основного средства кодом ОКОФ по наибольшему сроку, установленному для основных средств, отнесенных к амортизационным группам с первой по девятую. Для основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, срок полезного использования определяется в соответствии с п. 4.1.9 настоящей Учетной политики. Если код ОКОФ был определен с учетом кода ОКПД 2, указанного при закупке, а по итогу поставки код ОКПД 2 изменился, то код ОКОФ корректируется согласно уточненному коду из ОКПД 2.

4.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств:

4.2.1. В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, - устранение неисправностей (восстановление работоспособности) объектов. В результате ремонта технические характеристики объекта основных средств могут быть улучшены.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств на изначально предусмотренном уровне (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное).

Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы, если иное не установлено пп. 4.2.2-4.2.3 настоящей Учетной политики.

(Основание: [п. 27](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027) Инструкции N 157н)

4.2.2. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации объектов:

- существенной признается стоимость, составляющая более 70% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

- существенные затраты увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость ремонтируемых/осматриваемых объектов. Одновременно первоначальная стоимость уменьшается на затраты по ранее проведенным ремонтам и осмотрам.

При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет КРБ 1 104 ХХ 411 Кредит КРБ 1 101 ХХ 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации в части затрат по проведенным ранее ремонтам;

Дебет КРБ 1 401 10 172 Кредит КРБ 1 101 ХХ 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости в части затрат по проведенным ранее ремонтам.

Норма применяется к следующим объектам основных средств «Машины и оборудование».

При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о проведенном осмотре и регламентном ремонте отражается в Инвентарной карточке объекта.

(Основание: [п. 28](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1028) Стандарта "Основные средства")

4.2.3. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат по замене отдельных составных частей объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

- существенной признается стоимость составной части, составляющая более 70% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

- стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет 1 104 ХХ 411 Кредит 1 101 ХХ 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации выбывающей части;

Дебет 1 401 10 172 Кредит 1 101 ХХ 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости выбывающей части.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

"Машины и оборудование";

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

(Основание: [п. 27](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1027) Стандарта "Основные средства", [письмо](https://internet.garant.ru/document/redirect/72041364/0) Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540)

4.2.4. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре).

Стоимость монтажных работ учитывается:

- при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств;

- при формировании себестоимости продукции, работ, услуг (списывается на текущие расходы), если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована.

(Основание: п. 23 Инструкции N 157н, пп. 15, 19 Стандарта "Основные средства).

4.2.5. 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.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

(Основание: [пп. 25](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2025), [27](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027), [31](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2031), [106](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2106) Инструкции N 157н, [п. 19](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1019) Стандарта "Основные средства)

4.2.6. Устанавливается следующий порядок учета затрат на создание новых объектов, отвечающих критериям отнесения к основным средствам, в рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем):

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;

- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов созданные объекты принимаются к учету в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

4.2.7. Устанавливается следующий порядок учета затрат на увеличение стоимости числящегося на балансе движимого имущества в рамках выполнения ремонта (в т. ч. капитального) или монтажных работ

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;

- часть стоимости работ, увеличивающая балансовую стоимость определенных основных средств, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов принимается к учету увеличение стоимости числящегося на балансе основного средства в качестве достройки, реконструкции, модернизации, дооборудования.

4.3. Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств:

4.3.1. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется на основании Акта о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства.

4.3.2. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного нвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета [0 401 10 172](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/40110) "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

4.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств:

4.4.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ. Указанное правило не распространяется на имущество, списываемое вследствие его утраты помимо воли учреждения.

4.4.2. При списании основного средства, когда срок гарантийного периода уже истек, Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается:

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;

-нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

4.4.3. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

- если причиной списания является неисправность или физический износ - путем указания внешних признаков неисправности объекта, а также наименований и заводских маркировок вышедших из строя узлов, деталей и составных частей;

- если причиной списания является моральный износ - путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Документы, устанавливающие факт непригодности:

- заключение сотрудника, имеющего документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства;

- заключение организации (физического лица), имеющей (имеющего) документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства.

4.4.4. Факт нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства устанавливается Комиссией на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с указанием гарантии работоспособности основного средства и сроков исполнения восстановления. Смета может быть составлена сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ;

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

4.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- силами учреждения,

- при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций согласно заключенным в соответствии с действующим законодательством договорам.

4.4.6. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, если они:

- пригодны к использованию в учреждении;

-являются вторичным сырьем: металлолом, драгоценные металлы (серебросодержащие части оборудования), макулатура, полимерная пленка, дрова, ветошь и т.п.

Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету.

4.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам:

4.5.1.Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукомплектации (частичной ликвидации) и т.п.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства").

4.5.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

(Основание: [п. 46](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2046) Инструкции N 157н)

4.5.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

(Основание: [п. 23](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2023) Инструкции N 157н, [п. 15](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1015) Стандарта "Основные средства")

4.5.4. Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения профильной комиссии.

4.5.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую стоимость этой принадлежности списывается на финансовый результат Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемой согласно настоящей Учетной политике. Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

(Основание: [п. 27](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027) Инструкции N 157н)

4.5.6. При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости.

Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Амортизация при этом уменьшается пропорционально доле балансовой стоимости принадлежности в первоначальной стоимости основного средства. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

4.5.7. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющими одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в Инвентарной карточке.

4.5.8. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между ответственными лицами;

- при поступлении основных средств в организацию.

4.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид основных средств | Состав приспособлений и принадлежностей |
| Средства вычислительной техники и связи | - сумки и чехлы для переносных компьютеров;  - сумки для проекторов;  - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов;  - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций;  - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров;  - ..... |
| Фото- и видеотехника | - штативы;  - сумки и чехлы;  - сменная оптика;  - ..... |
| Ручной электро- и пневмоинструмент | - сумки (ящики);  - сменные насадки;  - сменные аккумуляторные батареи;  - зарядные устройства;  - ..... |

4.6. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники:

В учреждении определен следующий порядок учета компьютерной вычислительной техники и периферийных устройств к ней:

4.6.1.Оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) учитывается как отдельные инвентарные объекты, а именно:

- ноутбук;

- моноблок;

- системный блок, включая аппаратное обеспечение, сетевую плату, жесткий диск

- внешняя web-камера;

- стойка, коммутационный шкаф; - коммутатор;

- внешний модем;

- внешний модуль Wi-Fi;

- репитер;

- источник бесперебойного питания;

- принтер;

- многофункциональное устройство; - сканер;

- копир.

В Инвентарной карточке каждого объекта указывается его принадлежность к виду ЛВС.

4.6.2. Оборудование для автоматизированного рабочего места (АРМ) учитывается как самостоятельные объекты, а именно:

-ноутбук;

- моноблок с клавиатурой и манипулятором «мышь»;

-системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатура, манипулятор «мышь», внешняя web-камера и т.п.;

- принтер;

- многофункциональное устройство;

- сканер;

- копир;

- источник бесперебойного питания;

- внешний модуль Wi-Fi.

Иные компоненты персонального компьютера могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств наушники, колонки, web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, флеш-карта;

- составные части персонального компьютера: наушники, колонки, web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, флеш-карта.

Так же, некоторые компоненты могут числиться как самостоятельные инвентарные объекты структурной части основного средства - персонального компьютера, имеющие срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования персонального компьютера в целом.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

При включении в состав персонального компьютера перечень всех компонентов приводится в Инвентарной карточке.

4.6.3. Предустановленное лицензионное программное обеспечение (неисключительные права) (операционная система Widows ,Microsoft Offiсе], стоимость которого спецификацией договора не определена, учитывается в составе персонального компьютера.

4.7. Особенности учета единых функционирующих систем:

4.7.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;

- система видео- и аудионаблюдения;

- система контроля доступа;

- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;

- "тревожная кнопка".

(Основание: [п. 45](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2045) Инструкции N 157н, [п. 10](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) Стандарта "Основные средства").

4.7.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств (за исключением ситуаций, указанных в п. 4.6 настоящей Учетной политики);

- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в Инвентарной карточке соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики".

4.7.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем, соответствующие критериям отнесения к основным средствам, подлежат учету в составе основных средств согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 45](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2045) Инструкции N 157н, [п. 10](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) Стандарта "Основные средства").

4.7.4. Единые функционирующие системы признаются в учете самостоятельными объектами основных средств, если:

- они получены от иных организаций бюджетной сферы (в т.ч. в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);

- являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты;

- согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом согласно положениям п. 4.1.7 настоящей Учетной политики.

(Основание: [п. 10](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) Стандарта "Основные средства", [письмо](https://internet.garant.ru/document/redirect/72227678/0) Минфина России от 29.01.2019 N 02-06-10/5107).

4.8. Организация учета основных средств:

4.8.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом [счете 21](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/21) "Основные средства в эксплуатации":

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: [п. 373](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2373) Инструкции N 157н, [пп. "б" п. 39](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/103902) Стандарта "Основные средства")

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

Амортизация начисляется на основании ведомости начисления амортизации.

(Основание: [п. 86](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2086) Инструкции N 157н).

4.8.3. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более 12 месяцев с возможностью возобновления использования.

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения, которым устанавливается конкретный срок консервации и проводимые мероприятия.

К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации.

После осуществления предусмотренных приказом мероприятий Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения оформляет Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств ([ф. 0510433](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/2002)), утверждаемый руководителем учреждения. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации.

Информация о консервации (расконсервации) объекта основных средств вносится в [Инвентарную карточку](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета [0 101 00 000](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/10100) "Основные средства").

4.8.4. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно с начисленной амортизацией (за исключением объектов библиотечного фонда и поступления в связи с реорганизацией) отражается их выбытие на забалансовый счет 21 при вводе в эксплуатацию. Списание балансовой стоимости и начисленной амортизации отражается бухгалтерскими записями:

Дебет 1 104 ХХ 411 Кредит 1 101 ХХ 410 - списана балансовая стоимость объекта на сумму начисленной амортизации;

Дебет 1 401 20 271 Кредит 1 101 ХХ 410 - списана остаточная стоимость объекта (при наличии).

4.8.5. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно с остаточной стоимостью (за исключением поступления в связи с реорганизацией) отражается доначисление амортизации до 100 000 рублей при выдаче объекта в эксплуатацию.

4.8.6. В случае поступления основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей по централизованному снабжению производится единовременный расчет и доначисление амортизации за период от начала фактического использования объектов до постановки их на балансовый учет.

**5. Учет нематериальных активов**

5.1. Инвентарный номер нематериального актива формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении;

(Основание: п. 9 Стандарта "Нематериальные активы", [п. 59](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2059) Инструкции N 157н)

5.2. Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется линейным методом.

(Основание: [п. 30](https://internet.garant.ru/document/redirect/73153968/1030) Стандарта "Нематериальные активы")

5.3. Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", осуществляется при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бюджетной отчетности.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей Учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.

(Основание: [пп. 35,](https://internet.garant.ru/document/redirect/73153968/1035) [36](https://internet.garant.ru/document/redirect/73153968/1036) Стандарта "Нематериальные активы")

**6. Амортизация**

6.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом;

(Основание: [пп. 36](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1036), [37](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1037) Стандарта "Основные средства")

6.2. На структурную часть объекта основных средств, для которой Комиссия по поступлению и выбытию активов установила срок полезного использования, отличающийся от срока использования остальных частей объекта, амортизация начисляется отдельно. Стоимость этой части профильная Комиссия определяет в соответствующем протоколе.

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств - единицы учета - совпадают со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурной частью объекта основных средств единый объект имущества, при определении суммы амортизации такой части они объединяются;

(Основание: [п. 40](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1040) Стандарта "Основные средства")

6.3. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией учреждения принимаются решения:

1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

Если после модернизации (, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бюджетного учета при линейном способе производится исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции), и оставшегося срока полезного использования.

6.4. Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства.

6.4.1. Если стоимость основного средства в результате дооборудования (модернизации, замены частей) увеличилась и превысила 100 тыс. руб. (в том числе по основным средствам с амортизацией, начисленной в размере 100%), то на остаточную стоимость амортизация начисляется выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором увеличилась стоимость основного средства. Если срок полезного использования истек и не пересматривается, то амортизация на основное средство доначисляется единовременно до 100%;

6.4.2. Если несколько основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб., по которым амортизация была начислена в размере 100%, объединяются в одно, то перерасчет амортизации не производится и составляет 100%.

6.4.3. В случае разукомплектации основного средства его выбытие и принятие к учету новых объектов основных средств отражается в учете одновременно и не приводит к изменению общей стоимости основных средств и ранее начисленной амортизации. При этом ранее начисленная амортизация распределяется между принятыми к учету в результате разукомплектации объектами основных средств пропорционально их балансовой стоимости.

Далее производятся следующие действия с полученными от разукомплектации основными средствами независимо от новой стоимости объекты продолжают учитываться на балансе, и при наличии остаточной стоимости амортизация продолжает начисляться ранее выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования.

6.4.4. В случае частичной ликвидации основного средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. с остаточной стоимостью амортизация на него продолжает начисляться ранее выбранным способом независимо от его стоимости.

6.4.5. При частичной ликвидации основного средства с остаточной стоимостью амортизация по выбывающей части рассчитывается пропорционально стоимости выбывающей части относительно стоимости всего инвентарного объекта.

**7. Учет материальных запасов**

7.1. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- материалы: "медикаменты и перевязочные средства", "продукты питания", "горюче-смазочные материалы", "строительные материалы", "мягкий инвентарь";

- готовая продукция;

- иные материальные запасы;

(Основание: [п. 12](https://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1012) Стандарта "Запасы»)

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости; электротовары: удлинители, тройники электрические, переходники электрические и др.; канцелярские (без электрического привода) и хозяйственные принадлежности), другие предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам (Приложение №3).

7.2. Единицей бюджетного учета материальных запасов является: номенклатурный номер

(Основание: [п. 8](https://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1008) Стандарта "Запасы")

7.3. Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске): - по стоимости каждой единицы.

(Основание: [п. 42](https://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1042) Стандарта "Запасы").

7.4. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, используя материалы заказчика, отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Накладной на отпуск материалов на сторону с пометкой "передано на сторону".

(Основание: [п. 116](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2116) Инструкции N 157н)

7.5. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на [забалансовом счете 27](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Выбытие имущества с [забалансового счета 27](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/27) в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов ([ф. 0510450](https://internet.garant.ru/document/redirect/400766923/20200)).

(Основание: [п. 385](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2385) Инструкции N 157н)

7.6. В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, в бюджетном учете отражается списание материальных запасов с применением счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Одновременно признанные неактивами материальные запасы отражаются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

7.7. К потребляемым материальным запасам относятся объекты, которые в результате однократного использования теряют свои потребительские свойства, а также следующие материальные запасы, которые в случае однократного использования не теряют свои потребительские свойства:

- канцелярские принадлежности в случае, если их стоимость не превышает 1000 рублей за единицу;

- иные хозтовары, если их стоимость не превышает 1000 рублей за единицу.

К непотребляемым материальным запасам относятся иные материальные запасы, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования.

**8. Учет денежных средств**

8.1. Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бюджетном учете с применением:

- обратной бухгалтерской записи;

- метода "Красное сторно".

8.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга [(ф. 0504514](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2260)) автоматизированным способом. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражаются на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно согласно датам совершения операций.

(Основание: [п. 167](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2167) Инструкции N 157н)

8.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;

- с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

(Основание: [п. 170](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2170) Инструкции N 157н)

В составе денежных документов учитываются почтовые марки, маркированные конверты.

8.4. Непрерывный внутренний контроль за исполнением кассовых операций осуществляется путем проведения обязательной инвентаризации кассы при ежегодной инвентаризации, инвентаризация при смене главного бухгалтера.

8.5. Списание недостач наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражаются в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)), заверенной подписью главного бухгалтера.

8.6. Если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера ([ф. 0310001](https://internet.garant.ru/document/redirect/12113060/10)) и расходные кассовые ордера ([ф. 0310002](https://internet.garant.ru/document/redirect/12113060/20)), зарегистрированные в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ([ф. 0504093](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4441)) в статусе "подписан", переходят в статус "аннулирован" по истечении 3-х рабочих дней.

(Основание: [п. 167](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2167) Инструкции N 157н, [раздел 5 Приложения 5 к](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/5510) приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н)

8.7. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ([ф. 0504093](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4441)) формируется в виде электронного документа, подписываемого ответственным исполнителем бухгалтерии ЭЦП, с периодичностью один раз в год.

(Основание: [п. 167](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2167) Инструкции N 157н)

**9. Учет расчетов с подотчетными лицами**

9.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно отчету.

Дата отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация отчетов

- сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств (прав на принятие обязательств) на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

9.2. 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".

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

(Основание: [пп. 212](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2212), [213](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2213), [216](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2216) Инструкции N 157н)

9.3. На счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению только расчеты с сотрудниками учреждения. Расчеты с физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

9.4. Порядок расчетов с подотчетными лицами следующий: определить, что размер выдачи сумм в подотчет на хозяйственные расходы не может превышать 30 000 рублей в день, а на командировочные цели выданная сумма должна соответствовать обоснованному расчету. Выдачу денежных средств в подотчет производиться на основании заявления ответственного лица, состоящего в штате учреждения (выдача подотчетных сумм производится на зарплатную пластиковую карту подотчетного лица). Установить срок предоставления авансовых отчетов по выданным под отчет суммам на хозяйственные нужды в течение 3-х дней, но не позднее последнего числа текущего месяца, по выданным авансам на командировочные расходы в течение 3-х дней по окончании командировки.

При направлении работников учреждения в командировки возмещать расходы, связанные со служебными командировками на территории РФ, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 года № 729. Работнику, направленному в однодневную командировку, согласно статьям 167, 168 ТК РФ, оплачивать:

- средний заработок за день командировки:

- расходы на проезд;

- иные расходы, произведенные работником с разрешения директора.

Суточные при однодневной командировке не выплачивать. Однодневная командировка оформляется приказом руководителя. Порядок оформления служебных командировок и возмещения командировочных затрат приведен в Приложении № 5.

9.5. На лицевой стороне Авансового отчета [(ф. 0504505](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2240)) в [графах](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/224011) "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бюджетному учету, и по отражению выдачи (перечисления) денежных средств.

(Основание: [письмо](https://internet.garant.ru/document/redirect/71960490/0) Минфина России от 08.05.2018 N 02-07-05/30993)

9.6. Компенсация дистанционным работникам учреждения расходов, предусмотренных трудовым договором, осуществляется по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ и коду видов расходов:

- 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда";

- 122"Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда".

9.7. Невозвращенный остаток подотчетной суммы может быть удержан из заработной платы в порядке, предусмотренном действующим законодательством. При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет КРБ 1 302 11 837 Кредит КРБ 1 304 03 737 - удержан из заработной платы остаток невозвращенный остаток подотчетной суммы;

Дебет КРБ 1 304 03 837 Кредит КРБ 1 208 ХХ 667 - погашена задолженность сотрудника за счет удержания из заработной платы;

Дебет КРБ 1 304 05 ХХХ Кредит КРБ 1 304 05 211 - восстановлена кассовая выплата по задолженности текущего года путем уточнения вида и принадлежности платежа на лицевом счете.

В случае удержания задолженности прошлого года средства направляются в доход бюджета.

9.8. Авансовый отчет ([ф. 0504505](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2240)) применяется в следующих ситуациях:

- при возмещении служебных расходов;

- при оплате госпошлин;

- в случае компенсации за использование личного имущества.

**10. Учет расчетов по налогам**

10.1. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам:

10.1.1. Начисление налога на прибыль, в т. ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации;

10.1.2. Начисление налога на имущество, земельного налога, в т. ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

10.2. Операции по начислению налогов, в т. ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)) с приложением следующих документов:

-справки-расчета

(Основание: [письмо](https://internet.garant.ru/document/redirect/72069292/0) Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

10.3. Любые 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";

10.4. Учреждение отправляет в налоговый орган запрос о предоставлении сведений, необходимых для отражения в учете распределения ЕНП, признания переплат и других связанных с данными операциями фактов хозяйственной жизни, в период:

- с 29 числа текущего месяца по 2 число очередного месяца;

После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам отражается последним днем календарного месяца

10.5. Включение в состав расчетов по ЕНП переплаты, образовавшейся в результате корректировки ранее исчисленных и уплаченных налогов, сборов, взносов в сторону уменьшения, например, на основании уточненной декларации, отражается бухгалтерской записью:

- Дебет КРБ 1 303 14 831 Кредит КРБ 1 303 ХХ 731.

**11. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами**

11.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бюджетного учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам"..

(Основание: [пп. 202](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2202), [204](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2204), [254](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2254) Инструкции N 157н, [п. 80](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180897/2080) Инструкции N 162н)

11.2 Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется в"Журнале по прочим операциям" по видам доходов (поступлений) в разрезе- плательщиков.

(Основание: [п. 200](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2200) Инструкции N 157н)

11.3. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000 "Расчеты по доходам", 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами", 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам".

(Основание: [пп. 199](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2199), [221](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2221) Инструкции N 157н)

11.4. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

11.5. В бюджетном учете и отчетности возврат на лицевой счет получателя бюджетных средств дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов) суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

11.6. Отражение в учете приобретенных прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года:

- Дебет КРБ 1 401 50 226 Кредит КРБ 1 302 26 73Х

Учтенные на счете 401 50 расходы относятся на финансовый результат текущего года ежемесячно.

11.7. Ущерб от недостачи имущества на забалансовых счетах отражается с применением:

- счета 209 44 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";

- аналитических счетов счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам"

11.8. Ущерб от незаконного списания имущества отражается с применением:

- счета 209 44 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";

- аналитических счетов учета счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам".

11.9. Корреспонденции счетов для восстановления в учете дебиторской (кредиторской) задолженности.

11.9.1. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в текущем финансовом году, отражается проводкой

- с указанием по кредиту счета 1 401 20 273, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии);

11.9.2. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в прошлые годы, отражается проводкой

- по дебету счета 1 209 36 56Х и кредиту счета 1 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии);

11.9.3. Восстановление дебиторской задолженности по доходам отражается проводкой

- с указанием по кредиту счета 1 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии);

11.9.4. Восстановление кредиторской задолженности отражается проводкой

- с указанием по дебету счета 1 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 20 (при наличии);

11.10. Расчет и выплата заработной платы за декабрь производится на основании предварительного Табеля учета использования рабочего времени и рассматривается в качестве оценочного значения. На основании корректировочного Табеля, представленного в течение 3-х рабочих дней очередного года, в учете отражается уточнение начисленных сумм последним днем отчетного года.

11.11. Возмещение в бюджет СФР расходов, излишне понесенных фондом в результате недостоверности данных, представленных учреждением как страхователем, отражается по подстатье

- 297 "Иные выплаты текущего характера организациям" КОСГУ.

**12. Учет доходов и расходов**

12.1. Устанавливаются следующие особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года»

12.1.1. Доходы в виде компенсации затрат учреждения, возникающие при выдаче работнику трудовой книжки (вкладыша в трудовую книжку), признаются в учете на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) и даты получения

12.1.2. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации;

12.1.3. Доходы от возмещения ущерба отражаются на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

12.1.4. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением в качестве доходов текущего финансового года на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

12.2. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- с приобретением прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года;

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно равномерно.

(Основание: [п. 302](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2302) Инструкции N 157н)

12.3. Устанавливаются следующие особенности признания расходов будущих периодов расходами текущего финансового года:

Стоимость подписки на электронные периодические (справочные) издания по мере поступления таких изданий относится на расходы текущего финансового года.

12.4. Начисление государственных пошлин отражается в бюджетном учете с применением счета 303 05 на основании:

- документов, подтверждающих оказание соответствующей государственной (муниципальной) услуги.

12.5. Размер штрафных санкций, расчет которых производится исходя из ставки рефинансирования, рассчитывается отдельно за каждый период, в котором действовало то или иное значение ставки. Затем полученные результаты складываются.

**13. Резервы предстоящих расходов**

Формирование и отражение в бюджетном учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

13.1. Устанавливаются следующие единицы бюджетного учета по каждому виду резерва

13.1.1.Для резерва по претензиям и искам

- в разрезе каждого предъявленного требования (иска);

13.1.2.Для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) по всем работникам.

13.2. 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. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" ([Приложение](#sub_1000) N 6).

(Основание: [пп. 7](https://internet.garant.ru/document/redirect/71978912/1007), [21](https://internet.garant.ru/document/redirect/71978912/1021) Стандарта "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", [пп. 4.1](https://internet.garant.ru/document/redirect/72369488/1410), [4.3](https://internet.garant.ru/document/redirect/72369488/1430) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](https://internet.garant.ru/document/redirect/72369488/0) Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, [п. 32](https://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1032) Стандарта "Запасы", [п. 302.1](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/3021) Инструкции N 157н).

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

**14. Санкционирование расходов**

14.1. Учет бюджетных и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство | Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства |
| 1. | Муниципальный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором подлежат включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, определенный законодательством о контрактной системе Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | Акт выполненных работ |
| Акт об оказании услуг |
| Акт приема-передачи |
| Муниципальный контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесения арендной платы) |
| Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная [форма N ТОРГ-12](https://internet.garant.ru/document/redirect/180026/4012)) (ф. 0330212) |
| Универсальный передаточный документ |
| Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС) |
| 2. | Муниципальный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг | Акт выполненных работ |
| Акт об оказании услуг |
| Акт приема-передачи |
| Договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора, внесения арендной платы по договору) |
| Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная [форма N ТОРГ-12](https://internet.garant.ru/document/redirect/180026/4012)) (ф. 0330212) |
| Универсальный передаточный документ |
| 3. | Начисление заработной платы, и страховых взносов | Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ([ф. 0504425](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2220)) |
| Расчетная ведомость ([ф. 0504402](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2180)) |
| иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательствапо бюджетному обязательству, возникшему по реализации трудовых функций работника в соответствии с трудовым законодательством РФ, законодательством о государственной гражданской службе РФ |
| 4. | Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ) | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)) |
| График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера |
| Исполнительный документ |
| Справка-расчет |
| 5. | Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)) |
| Решение налогового органа |
| Справка-расчет |
| 6. | Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство:  - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства по уплате взносов, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);  - договор, расчет по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется наличными деньгами, если получателем средств бюджета в органы казначейства не направлены информация и документы по указанному договору для их включения в реестр контрактов;  - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем; | Отчет о расходах подотчетного лица ([**ф. 0504520)**](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2337)   Авансовый отчет ([**ф. 0504505**](https://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2240)) |
| Акт выполненных работ |
| Акт приема-передачи |
| Акт об оказании услуг |
| Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем |
| Решение о командировании |
| Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема |
| Заявление на выдачу денежных средств под отчет |
| Заявление физического лица |
| Квитанция |
| Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм |
| Служебная записка |
| Справка-расчет |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная [форма N ТОРГ-12](https://internet.garant.ru/document/redirect/180026/4012)) (ф.0330212) |
| Универсальный передаточный документ |
|  |

14.2. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе:

- кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства;

- контрактов (договоров).

(Основание: [п. 313](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/23135) Инструкции N 157н).

14.3. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

14.4. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)", формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" на начало года, следующего за отчетным.

**15. Учет на забалансовых счетах**

15.1. Если иное не предусмотрено положениями Инструкции N 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по стоимости на дату выбытия объектов с балансового учета.

- в условной оценке: 1 объект - 1 рубль - при нулевой стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

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

15.3. При учете расчетов по целевым поступлениям и выбытиям аналитический учет на забалансовых счетах [17](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/17) и [18](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/18) ведется ведется в разрезе кодов (составных частей кодов) классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджетов, кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 1 201 34 000, 1 210 03 000).

(Основание: [пп. 366](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2366), [368](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2368) Инструкции N 157н).

15.4. На забалансовом счете [27](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", учитываются имущество, подлежащее выдаче в связи с оформлением сотрудника на дистанционную работу согласно ТК РФ;

В случае передачи имущества в личном пользовании - материальных запасов другому учреждению оно подлежит поднятию на баланс такого имущества в корреспонденции со счетом 1 401 10 172 по стоимости, по которой оно было учтено на счете 27.

15.5. Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается следующим образом

- бухгалтерская справка (ф. 0504833) по исправлению ошибки формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой), проводка по исправлению также формируется текущей датой. При этом данный показатель не учитывается для отчетности в операциях текущего года, корректируются входящие на начало года остатки.

15.5.1. На счете 02:

- в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, нематериальные активы;

15.5.2. На счете 25:

- в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, нематериальные активы;

15.5.3. На счете 26:

- основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, нематериальные активы;

15.5.4. На счете 27:

- в разрезе видов имущества: основные средства, материальные запасы.

15.6. Предусмотрен аналитический учет на счете 04 "Сомнительная задолженность" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета. Если ранее балансовый учет задолженности осуществлялся по расходным кодам бюджетной классификации, то последним днем текущего года производится ее перевод на доходный код бюджетной классификации, предназначенный для учета доходов от возвратов расходов прошлых лет.

15.7. Предусмотрен аналитический учет на счете 20 "Задолженность, невостребованная

кредиторами" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета.

15.8. Не подлежат инвентаризации показатели на следующих забалансовых счетах, предназначенных для учета аналитической информации:

- 17 "Поступления денежных средств";

- 18 "Выбытия денежных средств".

15.9. Если имущество выбыло с балансового учета при принятии решения о его списании вследствие недостач, хищений, гибели в результате стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, то на период исключения из реестра имущества публично-правового образования его учет осуществляется на дополнительно введенном забалансовом счете.

Информация на счете ведется по наименованиям объектов по балансовой стоимости выбывших объектов.

**16. Порядок передачи документов бюджетного учета при смене руководителя учреждения или главного бухгалтера**

16.1. При смене руководителя или главного бухгалтера (далее – увольняемые лица) они обязаны в рамках передачи дел новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу (далее – уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета.

16.2. Передача бухгалтерских документов проводится на основании приказа руководителя.

16.3. Передача документов бухучета осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении.

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи бухгалтерских документов. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их количество и тип.

Акт приема-передачи дел должен полностью отражать все существенные недостатки и нарушения в организации работы бухгалтерии.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии.

При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения, которые возникли при приеме-передаче дел.

16.4. В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

16.5. Передаются следующие документы:

учетная политика со всеми приложениями;

квартальные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации;

бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета: книги, оборотные ведомости, карточки, журналы операций;

налоговые регистры;

о задолженности, в том числе по уплате налогов;

о состоянии лицевых счетов;

по учету зарплаты и по персонифицированному учету;

по кассе: кассовые книги, журналы, расходные и приходные кассовые ордера, денежные документы и т. д.;

акт о состоянии кассы, составленный на основании ревизии кассы и скрепленный подписью главного бухгалтера;

об основных средствах, нематериальных активах и товарно-материальных ценностях;

акты о результатах полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств с приложением инвентаризационных описей, акта проверки кассы;

акты сверки расчетов, подтверждающие состояние дебиторской и кредиторской задолженности, перечень нереальных к взысканию сумм дебиторской задолженности с исчерпывающей характеристикой по каждой сумме;

акты ревизий и проверок;

материалы о недостачах и хищениях, переданных и не переданных в правоохранительные органы;

бланки строгой отчетности;

иная бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности учреждения.

16.6. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта руководитель и (или) уполномоченное лицо излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

Члены комиссии, имеющие замечания по содержанию акта, подписывают его с отметкой «Замечания прилагаются». Текст замечаний излагается на отдельном листе, небольшие по объему замечания допускается фиксировать на самом акте.

16.7. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица.

16.8. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр – руководителю, если увольняется главный бухгалтер, 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимало

(Основание: [п. 14](https://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2014) Инструкции N 157н)

**Учетная политика для целей налогового учета**

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);

- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

Ведение налогового учета осуществляет главный бухгалтер.

Учреждение исчисляет налоговую базу на основании данных об объектах налогообложения, которые содержатся в налоговых регистрах (регистрах налогового учета).

Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета.

1.2.Объект налогообложения по налогу на прибыль определяется в соответствии со статьей 247 Налогового Кодекса РФ.

Налоговые декларации (налоговые расчеты) предоставляются по итогам налогового периода не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

(Основание п. 4 ст. 289 НК РФ).

1.3.Объектами налогообложения Налога на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе учреждения в качестве объектов основных средств (ст.374 НК РФ.)

Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется на 1-е число соответствующего месяца до момента начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством Воронежской области (ст.372 НК РФ).

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 3 ст. 386 НК РФ).

1.4.Учреждение применяет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

(Основание: ст. 145 НК РФ)

1.5.Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного НДФЛ по каждому сотруднику ведется в индивидуальной налоговой карточке (п.1 ст.230 НК РФ).

Сведения о доходах физических лиц по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=A95805CAC32BC4EEB8955ACBD3F9AEA7F6388A58048555CEE0BD2E775F12CCD7D6589C98531DFB4Et6n9E) представляются в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Датой фактического получения дохода считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках (ст.223 НК РФ).

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится по месту своего нахождения.

1.6. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)