

АДМИНИСТРАЦИЯ ЗАТО ГОРОД ЗАОЗЕРСК  
Муниципальное казенное учреждение  
«Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления  
и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск»  
(МКУ ЦОФ)

ПРИКАЗ

26.01.2023

№ 13

г. Заозерск  
Мурманской области

**Об утверждении Единой учетной политики  
для целей бухгалтерского (бюджетного) учета**

В соответствии с пунктом 14 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, абзацем 2 пункта 7 раздела III Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н, на основании Устава МКУ ЦОФ,

**приказываю:**

1. Утвердить прилагаемую Единую учетную политику для целей бухгалтерского (бюджетного) учета (далее – Учетная политика).

2. Начальнику отдела информационно-программного обеспечения МКУ ЦОФ Мануйленко Н.В. раскрыть основные положения утвержденной пунктом 1 настоящего приказа Учетной политики на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» во вкладке «Администрация ЗАТО город Заозерск», разделе «Муниципальные учреждения», подразделе «МКУ ЦОФ».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа, соблюдением Учетной политики, достоверным отражением финансово-хозяйственной деятельности МКУ ЦОФ и субъектов учета, с которыми заключены договоры, соглашения на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, налогового, статистического учета, составления отчетности, на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета, своевременным представлением полной и достоверной отчетности возложить на главного бухгалтера Абрамову Ю.М.

4. Секретарю организационно-правового отдела Лысовой Р.А. ознакомить с настоящим приказом и приложением к нему всех работников МКУ ЦОФ, должности которых отнесены к административно-управленческому и основному персоналу.

5. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2023.

Директор



О.А. Чухарева

## ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

### 1. Общие положения

1. Единая учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) учета (далее – Учетная политика) сформирована Муниципальным казенным учреждением «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск», принявшим на себя ведение централизованного учета (далее – МКУ ЦОФ, централизованная бухгалтерия) в целях централизации бухгалтерского (бюджетного) учета в отношении субъектов учета, с которыми заключены договоры, соглашения на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, налогового, статистического учета, составления отчетности (далее – субъекты централизованного учета). Перечень субъектов централизованного учета приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

2. Настоящая Учетная политика применяется также при ведении бюджетного учета непосредственно МКУ ЦОФ.

3. В настоящей Учетной политике в том числе используются следующие термины в указанных значениях:

**Перспективное применение измененной учетной политики** - применение измененной учетной политики к фактам хозяйственной жизни, возникающим после даты соответствующего изменения учетной политики.

**Ретроспективное применение измененной учетной политики** - применение измененной учетной политики к фактам хозяйственной жизни таким образом, как если бы измененная учетная политика применялась с момента возникновения соответствующего факта хозяйственной жизни. Ретроспективное применение измененной учетной политики выполняется путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы).

**Оценочное значение** - рассчитанное или приблизительно определенное значение какого-либо показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, при отсутствии точного способа его определения.

4. Учетная политика разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы») (для казенных и бюджетных учреждений);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 257н (далее – СГС «Основные средства») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 258н (далее – СГС «Аренда») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 259н (далее – СГС «Обесценение активов») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 260н (далее – СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н (далее – СГС «События после отчетной даты») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н (далее – СГС «Информация о связанных сторонах») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н (далее – СГС «Резервы») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизводственные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизводственные активы») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 37н (далее – СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н (далее – СГС «Нематериальные активы») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по займам», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 182н (далее – СГС «Затраты по займам») (для бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Совместная деятельность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 183н (далее – СГС «Совместная деятельность») (для бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н (далее – СГС «Выплаты персоналу») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 122н (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2021 № 84н (далее – СГС «Государственная (муниципальная) казна») (для казенных учреждений);

- Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) (для казенных и бюджетных учреждений);

- Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н) (для казенных учреждений);

- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н) (для бюджетных учреждений);

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

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ Минфина России № 61н) (для казенных и бюджетных учреждений);

- приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ Минфина России № 82н) (для казенных учреждений, бюджетных учреждений (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств));

- приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Приказ Минфина России № 209н) (для казенных и бюджетных учреждений);

- приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н) (для казенных учреждений, бюджетных учреждений (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств));

- приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н) (для бюджетных учреждений);

- Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее - приказ Минфина России № 186н) (для бюджетных учреждений);

- Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н (далее - приказ Минфина России № 26н) (для казенных учреждений, бюджетных учреждений (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств));

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

- Указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее - Указание «О правилах наличных расчетов») (для казенных и бюджетных учреждений);

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49) (для казенных и бюджетных учреждений);

- Методическими рекомендациями по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области, органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск, регулирующими организацию и ведение бюджетного учета, а также нормативными правовыми актами, предназначенными для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности.

5. Настоящая Учетная политика раскрывает:

- методы оценки объектов бухгалтерского (бюджетного) учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского (бюджетного) учета (далее – бухгалтерский учет), и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (бюджетной) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) в соответствии с нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов

бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- порядок взаимодействия МКУ ЦОФ при проведении органами местного самоуправления ЗАТО город Заозерск и муниципальными учреждениями (далее - субъекты учета) инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

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

- правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с графиком документооборота, технологию обработки (представления (обмена) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской отчетности МКУ ЦОФ;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

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

- иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности субъектом учета.

6. Настоящая Учетная политика применяется последовательно из года в год.

7. Изменение настоящей Учетной политики производится централизованной бухгалтерией в случаях:

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

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

в) существенного изменения условий деятельности как субъектов централизованного учета, так и МКУ ЦОФ, включая их реорганизацию, изменение возложенных на субъект централизованного учета и (или) централизованную бухгалтерию полномочий и (или) выполняемых функций;

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

д) поступления предложений от учредителей централизованной бухгалтерии и (или) субъектов централизованного учета, финансового органа в целях совершенствования методов ведения бухгалтерского учета.

7.1. Изменение настоящей Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. Изменение учетной политики в течение отчетного года, не связанное с изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, принятием и (или) изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности производится централизованной бухгалтерией по согласованию с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и с финансовым органом.

7.2. Внесение изменений в Учетную политику по предложениям субъектов централизованного учета, их учредителей (далее - инициатор изменений) осуществляется с

учетом обоснований по ее изменению, подготовленных инициатором, которые должны включать следующую информацию:

- обоснование необходимости внесения изменений с указанием причин возникновения такого изменения;

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

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

Централизованная бухгалтерия в течение 5 (пяти) рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения в Учетную политику либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению ввиду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета», в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования.

8. Изменением Учетной политики не считается:

- а) применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

- б) утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта централизованного учета и (или) централизованной бухгалтерии впервые.

8.1. Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенные изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета (субъекта консолидированной отчетности) и (или) движение денежных средств субъекта централизованного учета и (или) централизованной бухгалтерии, оцениваются в денежном измерении (стоимостном выражении). Оценка в денежном измерении (стоимостном выражении) последствий изменения Учетной политики производится главным бухгалтером централизованной бухгалтерии на дату, с которой применяются указанные изменения.

8.2. Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных в подпункте а) пункта 8 настоящей Учетной политики, и оказавшие или способные оказать существенные изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета (субъекта консолидированной отчетности) и (или) движение денежных средств субъекта централизованного учета и (или) централизованной бухгалтерии, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем ретроспективного применения измененной Учетной политики.

8.3. В случае ретроспективного применения измененной Учетной политики утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год (годы) не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.4. В случаях, когда оценку в денежном измерении (стоимостном выражении) последствий изменения Учетной политики в отношении предшествующих годов (ретроспективное применение измененной Учетной политики) осуществить не представляется возможным, централизованная бухгалтерия и субъекты централизованного учета применяют измененную Учетную политику к фактам хозяйственной жизни, возникающим после изменения Учетной политики (перспективное применение измененной Учетной политики).

8.5. В отношении последствий изменения Учетной политики, оказавших или способных оказать существенные изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности централизованной бухгалтерии и (или) субъектов централизованного учета (субъекта консолидированной отчетности) и (или) движение денежных средств, централизованной бухгалтерией и субъектом централизованного учета в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- а) обоснование изменения Учетной политики;
- б) содержание изменения Учетной политики;
- в) порядок отражения последствий изменения Учетной политики в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая указание на обстоятельства, в связи с которыми применяется выбранный способ ведения бухгалтерского учета, и дату, с которой он применяется в связи с изменением учетной политики;
- г) в случае ретроспективного применения измененной Учетной политики:
  - суммы корректировок, связанных с изменением Учетной политики, по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели;
  - сумма корректировки, относящаяся к годам, предшествующим тем, для которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета раскрываются сравнительные показатели. Указанная сумма корректировки раскрывается в отношении сопоставимых показателей в случае, когда такие корректировки возможно определить.

9. Учетная политика является обязательной для применения всеми субъектами централизованного учета.

10. Положения Учетной политики являются публичными, и раскрываются на сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В связи с тем, что у МКУ ЦОФ отсутствует собственный официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», основные положения настоящей Учетной политики и (или) копии документов Учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Администрация ЗАТО город Заозерск», подразделе «Муниципальные учреждения».

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

## **2. Организация процесса взаимодействия централизованной бухгалтерии при ведении бухгалтерского учета**

12. Способ обработки документов

12.1. Централизованной бухгалтерией в отношении субъектов централизованного учета применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета.

*(Основание: п. 6, 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»).*

12.2. Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется посредством единой информационной системы бухгалтерского учета - программного продукта «1С: Предприятие 8.3» (далее – ЕИСБУ) и основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

12.3. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи, программных комплексов осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- система удаленного финансового документооборота с Управлением Федерального



казначейства по Мурманской области (Система «СУФД он-лайн»);

- система электронного документооборота в программном комплексе консолидированной отчетности «Свод-СМАРТ» для передачи бухгалтерской отчетности финансовому органу (органу контроля – при необходимости);

- система «СБИС++ Электронная отчетность» для передачи документов (реестров) и отчетности в Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области, в отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Мурманской области;

- автоматизированная система «Сбербанк Бизнес ОнЛ@йн» и автоматизированная система «ВТБ Бизнес онлайн» для передачи документов (реестров) в отделения банков.

12.4. Казначейское обслуживание бюджета, поступлений в бюджет ЗАТО город Заозерск, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, средствами бюджетных учреждений, операций со средствами получателей средств из бюджета осуществляется в соответствии с Порядком казначейского обслуживания, утвержденным приказом Казначейства России от 14.05.2020 № 21н (далее – Приказ № 21н).

При казначейском обслуживании информационный обмен между централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета, являющимися участниками системы казначейских платежей, и Управлением Федерального казначейства по Мурманской области осуществляется в электронном виде посредством Системы «СУФД он-лайн» с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени участника системы казначейских платежей.

При казначейском обслуживании учет операций участников системы казначейских платежей осуществляется на лицевых счетах, открытых централизованной бухгалтерии и субъектам централизованного учета, являющимся участниками системы казначейских платежей, в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области.

При казначейском обслуживании централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета, являющимися участниками системы казначейских платежей, представляются в Управление Федерального казначейства по Мурманской области следующие виды распоряжений о совершении казначейских платежей:

- Заявка на кассовый расход по форме согласно приложению № 15 к Приказу № 21н (код по ведомственному классификатору форм документов (далее - код формы по КФД) 0531801);

- Заявка на кассовый расход (сокращенная) по форме согласно приложению № 16 к Приказу № 21н (код формы по КФД 0531851);

- Заявка на возврат по форме согласно приложению № 18 к Приказу № 21н (код формы по КФД 0531803);

- Заявка на получение наличных денег по форме согласно приложению № 19 к Приказу № 21н (код формы по КФД 0531802);

- Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме согласно приложению № 24 к Приказу № 21н (код формы по КФД 0531809);

- Уведомление об уточнении операций клиента по форме согласно приложению № 25 к Приказу № 21н (код формы по КФД 0531852);

- иные виды распоряжений о совершении казначейских платежей в соответствии с Приказом № 21н и иных приказов Минфина России.

С целью доведения бюджетных данных (бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования) от главных распорядителей бюджетных средств до подведомственных им получателей бюджетных средств централизованная бухгалтерия в Системе «СУФД он-лайн» готовит проекты Расходных расписаний (ф. 0531722) согласно приложению № 2 к Порядку доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного

процесса федерального уровня, утвержденному приказом Минфина России от 30.09.2008 № 104н.

В централизованную бухгалтерию и в субъекты централизованного учета Управлением Федерального казначейства по Мурманской области направляются Выписки из лицевых счетов.

Выписки из лицевых счетов формируются по всем видам лицевых счетов, открытых в органе Федерального казначейства, в разрезе первичных документов по операциям за соответствующий операционный день.

Выписки из лицевых счетов предоставляются в централизованную бухгалтерию и субъекты централизованного учета не позднее следующего операционного дня после совершения казначейского платежа и подтверждения банком проведения банковской операции (предоставления банковской выписки), либо, при осуществлении выплат на банковские карты «Мир», банковские карты с товарным знаком «Мир», эмитированные Банком России, - после получения от операционного и платежного клирингового центра платежной системы «Мир» информации о результатах обработки реестра выплат физическим лицам с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевых счетах.

*(Основание: п. 159 Приказа № 21н).*

Управлением Федерального казначейства по Мурманской области вместе с Выпиской из соответствующего лицевого счета формируются и представляются в централизованную бухгалтерию (для МКУ ЦОФ) и в субъект централизованного учета (для субъекта централизованного учета) приложения к Выпискам из лицевого счета по формам согласно приложениям № 57-72 к Приказу № 21н. Приложения к Выпискам из соответствующих лицевых счетов формируются в разрезе кодов бюджетной классификации и (или) иных аналитических признаков по всем видам лицевых счетов, открытых Управлением Федерального казначейства по Мурманской области, за исключением лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Приложения к ежедневным Выпискам из лицевого счета, формируемым Управлением Федерального казначейства по Мурманской области по формам согласно приложениям № 57-72 к Приказу № 21н, являются первичными (сводными) учетными документами.

*(Основание: п. 159 Приказа № 21н, Приказ Минфина России № 52н).*

При необходимости подтверждения операций, произведенных на лицевом счете при электронном документообороте с применением электронной подписи, отметка об исполнении с указанием даты, должности, фамилии, инициалов и подписи уполномоченного руководителем органа Федерального казначейства работника проставляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области на копиях документов на бумажном носителе, представленных централизованной бухгалтерией или субъектом централизованного учета, после проверки указанной в них информации на ее соответствие данным, содержащимся в соответствующем электронном документе, хранящемся Системе «СУФД он-лайн».

*(Основание: п. 159 Приказа № 21н).*

По письменному требованию руководителя субъекта централизованного учета о предоставлении на бумажном носителе документов, подтверждающих операции, произведенные на лицевом счете при электронном документообороте с применением электронной подписи, централизованная бухгалтерия за свой счет изготавливает на бумажном носителе копии электронных документов. Подтверждение соответствия копии электронного документа на бумажном носителе оригинальному документу, хранящемуся в электронном виде в Системе «СУФД он-лайн», осуществляется субъектом централизованного учета самостоятельно в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области.

### 13. Хранение документов

13.1. Централизованная бухгалтерия хранит подлинники документов бухгалтерского учета, образующихся делопроизводством в МКУ ЦОФ и составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Распоряжения о совершении казначейских платежей, Выписки из лицевого счета и

приложения к Выпискам из лицевого счета хранятся в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, в Системе «СУФД он-лайн».

13.2. Документы бухгалтерского учета хранятся в том виде, в котором они были составлены. Перевод документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения не допускается.

13.3. Хранение первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета МКУ ЦОФ и субъектов централизованного учета осуществляется в соответствии с номенклатурой дел МКУ ЦОФ в течение сроков, установленных разделом 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Росархива от 20.12.2019 № 236, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

При смене руководителя субъекта централизованного учета и (или) главного бухгалтера централизованной бухгалтерии, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии). Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 14, 19 Инструкции № 157н, п.33 СГС «Концептуальные основы»).*

13.4. Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, могут быть изъяты только уполномоченными согласно законодательству Российской Федерации органами, **на основании их постановлений**.

При изъятии первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, главный бухгалтер централизованной бухгалтерии с разрешения представителей органов, проводящих изъятие документов, оформляет реестр изъятых документов с указанием основания и даты изъятия, а также с обязательным приложением копий изъятых документов.

*(Основание: п. 17 Инструкции № 157н).*

13.5. Доступ к первичным (сводным) учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется на основании ходатайства после получения разрешения от главного бухгалтера централизованной бухгалтерии.

13.6. В случае пропажи, уничтожения или порчи первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета руководитель централизованной бухгалтерии назначает комиссию по расследованию причин их пропажи, уничтожения, порчи, выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

При необходимости для участия в работе Комиссии привлекаются представители субъекта централизованного учета (в случае пропажи, уничтожения или порчи первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета субъекта централизованного учета), следственных органов, охраны, государственного пожарного надзора.

Акт, оформленный Комиссией по результатам ее работы и утвержденный руководителем централизованной бухгалтерии (по согласованию с руководителем субъекта централизованного учета), подшивается в папку (дело) согласно номенклатуры дел МКУ ЦОФ и хранится в порядке, предусмотренном пунктами 14, 15 Инструкции № 157н.

*(Основание: п. 16 Инструкции № 157н).*

14. Структура и график информационных потоков документооборота, предназначенные для систематизации и накопления учетной информации о финансово-хозяйственной деятельности субъектов централизованного учета; периодичность создания первичных (сводных) учетных документов, бухгалтерских регистров и иных документов, применяемых централизованной бухгалтерией для ведения единого централизованного учета; технология обработки учетной информации: принятие документов к учету, сроки их обработки и передачи в архив; а также порядок взаимодействия между субъектами централизованного учета и

централизованной бухгалтерией регулируются утвержденным Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

При передаче субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию копий документов (в том числе скан-копий, выписок из документов), для подтверждения соответствия копии документа (скан-копий, выписок из документов) подлиннику документа, на них проставляется отметка о том, что документ является копией и о его заверении. Отметка о заверении копии проставляется под реквизитом «подпись» и включает: слово «Верно»; наименование должности лица, заверившего копию; его собственноручную подпись; расшифровку подписи (инициалы, фамилию); дату заверения копии (скан-копии, выписки из документа):

Верно

Должность руководителя

(иного лица, обладающего

соответствующими полномочиями)

подпись

И.О. Фамилия

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года

Подлинник документа находится в (указывается сокращенное наименование субъекта централизованного учета) в деле № ... за ... год.

15. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, устанавливается приказом МКУ ЦОФ (для централизованной бухгалтерии) и приказом (распоряжением) субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета). Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

16. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с подразделом 8.6 раздела 8 настоящей Учетной политики.

17. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками руководителей и работников муниципальных учреждений, устанавливается в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск.

*(Основание: Постановление Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»).*

18. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в Муниципальном казенном учреждении «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» и субъектах централизованного учета (Приложение № 5 к настоящей Учетной политике).

*(Основание: п. п. 25, 26, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63 Инструкции № 157н).*

Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается приказом МКУ ЦОФ (для централизованной бухгалтерии) и приказом (распоряжением) субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета). Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

*(Основание: п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61 Инструкции № 157н).*

19. В целях принятия коллегиальных решений по учету активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) в субъекте централизованного учета (в МКУ ЦОФ) создается постоянно действующая инвентаризационная

комиссия.

Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом МКУ ЦОФ (для централизованной бухгалтерии) и приказом (распоряжением) субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета). Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

*(Основание: ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний № 49).*

Деятельность инвентаризационной комиссии осуществляется в соответствии с Положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, утверждаемым приказом (распоряжением) субъекта централизованного учета (для централизованной бухгалтерии – приказом МКУ ЦОФ). Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

В целях организации и ведения бухгалтерского учета Приложением № 6 к настоящей Учетной политике устанавливается порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета

*(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Закона № 402-ФЗ, абз. 6, 9 п. 6 Инструкции № 157н, п.80 СГС «Концептуальные основы»).*

### **3. Основные способы ведения бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией**

#### **20. Отчетный период**

20.1. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации субъекта централизованного учета.

20.2. Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

20.3. Датой, на которую составляется бухгалтерская отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации субъекта централизованного учета.

20.4. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, СГС «События после отчетной даты»).*

21. Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках. Объекты учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату совершения операции (в случаях, предусмотренных Инструкцией № 157н, - на отчетную дату) путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу пересчета, определенному с учетом положений СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют».

*(Основание: 13 Инструкции № 157н).*

22. Код бюджетной классификации (далее – КБК) формируется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России № 85н и Приказа Минфина России № 209н.

23. Бухгалтерский учет МКУ ЦОФ и субъектов централизованного учета осуществляется по следующим журналам операций:

Журнал операций № 1 по счету «Касса»;

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;

Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам;  
 Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;  
 Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;  
 Журнал № 8 по прочим операциям;  
 Журнал операций № 8-ош по исправлению ошибок прошлых лет;  
 Журнал операций № 8-мо межотчетного периода.  
 Журнал операций № 8-с по санкционированию;  
 Журнал операций по забалансовому счету.  
 Главная книга.

(Основание: 11 Инструкции № 157н).

23.1. Записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

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

В части операций по забалансовым счетам операция отражается в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета.

(Основание: п. 11 Инструкции № 157н).

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения фактов хозяйственной жизни и хозяйственных операций (далее – хозяйственные операции).

23.2. Журналы операций формируются ежемесячно в последний день месяца, за исключением Журнала операций по забалансовому счету и Журнала операций № 8-мо межотчетного периода. Журнал операций по забалансовому счету и Журнал операций № 8-мо межотчетного периода формируются в последний рабочий день текущего финансового года.

Систематизация и группировка первичных учетных документов и формирование (распечатывание) Журналов операций осуществляется с учетом следующих особенностей:

| № п/п | Журнал операций   | Виды документов, которые подшиваются к Журналу операций  |
|-------|---|--|
| 1     | Журнал операций № 1 по счету «Касса»                    | Приходные кассовые ордера (ф. 0310001), расходные кассовые ордера (ф. 0310002), отчет кассира (второй экземпляр листа кассовой книги) (ф. 0504514), копии заявлений о выдаче наличных денежных средств   |
| 2     | Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами | Выписки из лицевых счетов (код формы по КФД 0531758, код формы по КФД 0531759, код формы по КФД 0531761, код формы по КФД 0531762, код формы по КФД 0531962, код формы по КФД 0531964 и др.), приложения к выписке из лицевого счета (код формы по КФД 0531777, код формы по КФД 0531778, код формы по КФД 0531779, код формы по КФД 0531762, код формы по КФД 0531967, код формы по КФД 0531968 и др.). |
| 3     | Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами      | Авансовые отчеты (ф. 0504505) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, заявления о выдаче подотчетных сумм или возмещении произведенных расходов, реестры почтовых отправлений, заверенные копии приказов о командировании и компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно и иные документы по расчетам с подотчетными лицами                                |

| №<br>п/п | Журнал операций  | Виды документов, которые подшиваются к Журналу операций   |
|----------|--|---|
| 4        | Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками | <p>Документы, подтверждающие принятие субъектом централизованного учета денежных обязательств перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями, иными участниками договоров, соглашений, а также документы, подтверждающие исполнение (погашение) принятых денежных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-счета;</li> <li>- счета-квитанции;</li> <li>- счета-извещения;</li> <li>- счета-фактуры;</li> <li>- счет-расчет;</li> <li>- универсальные передаточные документы;</li> <li>- товарные накладные (за исключением товарных накладных по денежным документам);</li> <li>- акты выполненных работ (оказанных услуг), в том числе по договорам гражданско-правового характера, с приложениями;</li> <li>- акты о приемке выполненных работ (КС-2);</li> <li>- справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3);</li> <li>- акты выполненных работ (оказанных услуг) по договорам, контрактам, заключенным с физическими лицами;</li> <li>-документы, подтверждающих расходование субсидий, полученных субъектами централизованного учета, являющимися бюджетными учреждениями;</li> <li>- документы на приобретение жилых помещений (соглашение, муниципальный контракт, договор купли-продажи, договор об изъятии, доп. соглашение, акт приема передачи, выписка из ЕГРН);</li> <li>- постановления, решения суда по оплате кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками, подрядчиками, исполнителями;</li> <li>- прочие документы, на основании которых возникают денежные обязательства перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями, иными участниками договоров (соглашений);</li> <li>- извещения (ф. 0504805) по безвозмездной передаче обязательств</li> </ul> |
| 5        | Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам       | <p>Документы по начислению доходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, МБТ, имеющих целевое назначение (если его составление предусмотрено условиями соглашения);</li> <li>-постановлений об административных правонарушениях и решений судебных органов для отражения операций на счетах бюджетного учета;</li> <li>-предписания по результатам контрольных мероприятий;</li> <li>-определения о взыскании административного штрафа, наложенного на совершеннолетнего с его родителя (законного представителя);</li> <li>- служебные записки об уменьшении суммы штрафа;</li> <li>- ведомости начисления администрируемых доходов;</li> <li>- акты об оказании услуг;</li> <li>- счета;</li> </ul>   |

| № п/п | Журнал операций   | Виды документов, которые подшиваются к Журналу операций  |
|-------|---|--|
|       |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- документы по начислению родительской платы (табель учета посещаемости детей, приказы о зачислении, отчислении, ведомости и др.);</li> <li>- сведения о начислении арендной платы и платы за пользование частью земельного участка и сведения о начислении платы за пользование земельными участками под отдельно строящими зданиями и сооружения;</li> <li>- требования (претензии) об уплате пеней, штрафов, неустоек за нарушение поставщиками, подрядчиками, исполнителями условий контрактов;</li> <li>- решения о списании дебиторской задолженности;</li> <li>- бухгалтерская справка (ф. 0504833);</li> <li>- копии соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов, субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и дополнительные соглашения к ним брошюруются в отдельные тома;</li> <li>- прочие документы, являющиеся основанием для начисления доходов</li> </ul>  |
| 6     | Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда                      | <p>Документы по оплате труда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расчетные ведомости по начислению заработной платы (ф. 0504402);</li> <li>- ведомости с разбивкой по источникам финансирования;</li> <li>- табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421);</li> <li>- приказы (копии приказов, выписки из приказов) о приеме, увольнении, перемещении, предоставлении отпуска, об установлении (изменении) компенсационных и стимулирующих выплат, доплат и надбавок, об оказании материальной помощи, единовременных выплат, о выплате премий и другие приказы по оплате труда;</li> <li>- записка-расчет об исчислении среднего заработка (ф. 0504425);</li> <li>- бухгалтерские справки и прочие документы по оплате труда</li> </ul>  |
| 7     | Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов | <p>Первичные учетные документы по поступлению, выбытию и перемещению основных средств, нематериальных активов, произведенных активов и вложений в них:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- решения комиссии по поступлению и выбытию активов о принятии к учету объектов нефинансовых активов;</li> <li>- акты о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0510448);</li> <li>- накладные на внутреннее перемещение объектов НФА (ф. 0510450);</li> <li>- акты приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов ОС (ф. 0504103);</li> <li>- акты о списании объектов основных средств (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);</li> <li>- акты о списании транспортных средств (ф. 0510456);</li> <li>- акты о списании однородных предметов производственного и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);</li> <li>- акты о списании объектов библиотечного фонда (ф. 0504144);</li> <li>- требования-накладные (ф. 0510451);</li> <li>- накладные на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0504205);</li> </ul> |



| №<br>п/п | Журнал операций | Виды документов, которые подшиваются к Журналу операций  |
|----------|-----------------|--|
|          |                 | <p>- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды субъекта централизованного учета (ф. 0504210);</p> <p>- решения комиссии по поступлению и выбытию активов о списании, передаче, перемещении ОС, НМА, НПА;</p> <p>- документы по начислению амортизации;</p> <p>- прочие документы по поступлению, выбытию и перемещению ОС, НМА, НПА)</p> <p>Первичные учетные документы по поступлению, выбытию и перемещению материальных запасов:</p> <p>- накладные на внутреннее перемещение объектов НФА (ф. 0510450);</p> <p>- акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);</p> <p>- меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);</p> <p>- накладные на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458);</p> <p>- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды субъекта централизованного учета (ф. 0504210);</p> <p>- акты о списании материальных запасов (ф. 0510460);</p> <p>- приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);</p> <p>- акты приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)</p> <p>- путевые листы;</p> <p>- решения комиссии по поступлению и выбытию активов о списании, передаче, перемещении материальных запасов;</p> <p>- акты на списание подарков со счета 105.00;</p> <p>- прочие документы по выбытию и перемещению МЗ</p> <p>Первичные учетные документы по поступлению, выбытию и перемещению объектов, относящихся к имуществу казны (приказы о постановке (исключении) объектов в состав казны (из состава казны), акты о принятии к учету, списанию, передаче, перемещению объектов имущества казны; решения комиссии по поступлению и выбытию активов; прочие документы по движению имущества казны);</p> <p>Документы по безвозмездным передачам (поступления) объектов нефинансовых активов:</p> <p>1) от юридических и физических лиц:</p> <p>- акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);</p> <p>- приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);</p> <p>- акты приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220). Этот акт оформляется в случае получения основных средств без сопроводительных документов;</p> <p>2) в рамках внутриведомственных, межведомственных и межбюджетных расчетов:</p> <p>- акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);</p> <p>- извещения (ф. 0504805)</p> |

| № п/п | Журнал операций  | Виды документов, которые подшиваются к Журналу операций  |
|-------|--|--|
| 8     | Журнал № 8 по прочим операциям                           | <p>Документы о начислении (предоставлении) пособий, социальных выплат, пенсий за выслугу лет, ведомости по расчету компенсации платы за содержание детей в детском дошкольном учреждении;</p> <p>Документы по оплате штрафов, исполнительских сборов (постановления, исполнительные листы, решения суда);</p> <p>Документы по начислению страховых взносов;</p> <p>Решения, требования, извещения об уплате налогов, сборов, пеней, штрафов; расчеты по налогам; справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым сборам, пеням, штрафам; сообщения об исчисленной налоговым органом сумме налогов и прочие документы;</p> <p>Приходные, расходные кассовые ордера с пометкой «Фондовый», товарные накладные на приобретение денежных документов, заявления на выдачу денежных документов, лист кассовой книги с пометкой «Фондовый»;</p> <p>Документы по начислению доходов и расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, не подшитые к другим журналам операций;</p> <p>Документы, подтверждающие осуществление финансовых вложений; извещения (ф. 0504805), направленные субъектами централизованного учета учредителю на суммы изменений показателей счетов 421006000 (221006000)</p> <p>Документы, подтверждающие предоставление, погашение, кредитов, займов, (ссуд), начисление процентов, штрафов и пеней по предоставленным кредитам, займам (ссудам), документы по списанию нереальной к взысканию дебиторской задолженности по предоставленным кредитам, займам (ссудам)</p> <p>Бухгалтерские справки (ф. 0504833) по операциям, по которым документы-основания брошюруются в отдельные тома и к журналу операций не прилагаются;</p> <p>Все первичные документы, которые не вошли в журналы операций №1-№7</p> |
| 9     | Журнал операций № 8-с по санкционированию                | <p>Бухгалтерские справки (ф. 0504833) (документы-основания для принятия обязательств (копии хозяйственных договоров, соглашений, копии ПФХД, документы об изменении бюджетной росписи, расходные расписания и др.) брошюруются в отдельные тома, документы-основания для отражения денежных обязательств находятся в других журналах операций в зависимости от их принадлежности)</p>  |
| 10    | Журнал операций № 8-ош по исправлению ошибок прошлых лет | <p>Бухгалтерские справки (ф.0504833) по исправлению ошибок прошлых лет с приложением подтверждающих документов (актов выполненных работ (услуг), товарных накладных, УПД и т.д.)</p>   |
| 11    | Журнал операций № 8-мо межотчетного периода              | <p>Бухгалтерские справки (ф.0504833) по операциям межотчетного периода</p>   |
| 12    | Журнал операций по забалансовым счетам                   | <p>Документы по движению основных средств, учитываемых на забалансовых счетах; банковские гарантии; документы по получению и выбытию путевок со счета 08; акты на списание</p>   |

| № п/п | Журнал операций | Виды документов, которые подшиваются к Журналу операций   |
|-------|-----------------|---|
|       |                 | подарков со счета 07; документы по передаче имущества в аренду, в личное пользование; документы по списанию бланков строгой отчетности и другие документы, оформленные по операциям, отраженным на забалансовых счетах, учету периодических изданий на счете 23 и др. |

Журналы операций подписываются главным бухгалтером МКУ ЦОФ и исполнителем, составившим журнал операций.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически по дате принятия к учету подбираются и сброшюровываются, количество листов должно быть заверено главным бухгалтером МКУ ЦОФ и исполнителем, скреплено печатью МКУ ЦОФ. На обложке указывается: наименование субъекта централизованного учета (для централизованной бухгалтерии – указывается наименование МКУ ЦОФ с соответствием с принятой Инструкцией по делопроизводству); наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект централизованного учета - учреждение, осуществляющее полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле). При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку.

Правильность отражения объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают работники, составившие и подписавшие регистры бухгалтерского учета.

*(Основание: п. 11 Инструкции № 157н).*

Записи в Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами производятся на основании приложений к ежедневным Выпискам из лицевого счета, формируемым Управлением Федерального казначейства по Мурманской области по формам согласно приложениям № 57-72 к Приказу № 21н.

Приложения к ежедневным Выпискам из лицевого счета, формируемым Управлением Федерального казначейства по Мурманской области по формам согласно приложениям № 57-72 к Приказу № 21н, являются первичными (сводными) учетными документами.

*(Основание: п. 153 Инструкции № 157н, Приказ Минфина России № 52н).*

К Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами из Системы «СУФД он-лайн» централизованной бухгалтерией изготавливаются на бумажном носителе копии Выписок из лицевых счетов и Приложений к выпискам из лицевых счетов (без вложений первичных (сводных) учетных документов). Подтверждение соответствия копии электронного документа на бумажном носителе оригинальному документу, хранящемуся в электронном виде в Системе «СУФД он-лайн», при формировании Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами не осуществляется.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа, регистра бухгалтерского учета в государственный орган (иной орган, учреждение, предприятие, организация) на бумажном носителе, МКУ ЦОФ обязано по требованию государственного органа (иного органа, учреждения, предприятия, организации) изготовить на бумажном носителе копии электронного первичного учетного документа, электронного бухгалтерского регистра.

Копии электронных документов на бумажном носителе (при условии, что электронный документ хранится в базе данных централизованной бухгалтерии) заверяются МКУ ЦОФ в порядке, предусмотренном абзацем 2 пункта 14 раздела 2 настоящей Учетной политики. В

отметке о месте хранения подлинника указывается соответствующая система документооборота, посредством которой получен документ.

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

Главная книга формируется по каждому субъекту централизованного учета по всем источникам финансирования и распечатывается один раз по завершении отчетного финансового года.

24. При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа содержат обязательные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета.

*(Основание: п. 19 Инструкции № 157н).*

25. Бухгалтерский учет ведется накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета согласно приложению № 3 к Приказу Минфина России № 52н.

*(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, п.п. 23, 28 СГС «Концептуальные основы»).*

Применение унифицированных форм электронных первичных учетных документов, электронных регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации государственного сектора управления» ОКУД осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России № 61н.

В связи с отсутствием организационно-технической возможности у субъектов централизованного учета и централизованной бухгалтерии формирования и хранения электронных документов, формы унифицированных электронных первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России № 61н, применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением в централизованную бухгалтерию заверенного электронного образа (скан копии) такого документа.

*(Основание: абзац 7 пункта 6 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 61н).*

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

*(Основание: Инструкция № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»).*

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

25.2. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной в рамках формирования учетной политики, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета.

*(Основание: п. 19 Инструкции № 157н).*

25.3. Пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета субъекта централизованного учета не допускаются.

25.4. Заполнение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется смешанным способом. Регистры бухгалтерского учета, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель с установленной настоящим разделом Учетной политики периодичностью и формируются в

отдельные папки в хронологическом порядке.

*(Основание: п. 6, 19 Инструкции № 157н).*

25.5. При условии автоматизированного ведения регистров бухгалтерского учета нумерация листов регистра осуществляется автоматически в порядке возрастания с момента его открытия.

26. Требования централизованной бухгалтерии по формированию первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни и представлению, согласно Графику документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике), необходимых документов и сведений в МКУ ЦОФ обязательны для всех работников субъекта централизованного учета.

#### **4. Структура источников финансового обеспечения**

27. Финансово-хозяйственная деятельность МКУ ЦОФ осуществляется на основании Бюджетной сметы. Финансово-хозяйственная деятельность субъектов централизованного учета осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) (для бюджетных учреждений) или Бюджетной сметы (для казенных учреждений, бюджетных учреждений - по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств).

28. МКУ ЦОФ и субъектом централизованного учета при осуществлении его деятельности могут применяться следующие коды финансового обеспечения (далее – КФО):

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

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

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

«4» - субсидии на выполнение муниципального задания (для бюджетных учреждений);

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

«6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений (для бюджетных учреждений).

*(Основание: п. 21 Инструкции № 157н).*

29. Бухгалтерский учет ведется раздельно по каждому КФО с отражением аналитических признаков на счетах бухгалтерского учета.

#### **5. Документальное оформление хозяйственных операций**

30. Ведение бухгалтерского учета МКУ ЦОФ и субъекта централизованного учета осуществляется исходя из экономического содержания хозяйственных операций.

31. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных (сводных) учетных документов, денежных и расчетных документов и обязательств утверждается приказом МКУ ЦОФ (для централизованной бухгалтерии) и приказом (распоряжением) субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета). Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

32. Ответственность за соответствие скан-копий первичных (сводных) учетных документов подлинникам документов возлагается на работников субъекта централизованного учета, ответственных за оформление указанными документами фактов хозяйственной жизни и (или) за формирование и (или) передачу таких скан-копий.

33. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем субъекта централизованного учета и централизованной бухгалтерией

данные, содержащиеся в первичном (сводном) учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за внесенную в результате этого в регистры бухгалтерского учета информацию.

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

34. Руководитель субъекта централизованного учета подписывает первой подписью, главный бухгалтер централизованной бухгалтерии (или иное уполномоченное лицо) подписывает второй подписью платежные документы, служащие основанием для списания денежных средств с лицевого счета, платежных ведомостей на выплату заработной платы, бухгалтерскую и иную отчетность.

35. Объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни, отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов. Сводные учетные документы составляются на основе первичных учетных документов для упорядочения (систематизации) обработки данных о фактах хозяйственной жизни, в том числе данных, в отношении которых согласно законодательству Российской Федерации установлены ограничения по их распространению (раскрытию), а также для осуществления внутреннего контроля.

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

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

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

37. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистры бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России № 52н;

- самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, применяемые централизованно при ведении бухгалтерского учета субъектов централизованного учета и централизованной бухгалтерии, и содержащие обязательные реквизиты, указанные в п. 11 Инструкции № 157н, образцы которых приведены в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: ч.5 ст.10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, п. 23, 28 СГС «Концептуальные основы»).*

37.1. Ведение первичного учета работ по капитальному строительству и ремонтно-строительных работ осуществляется по унифицированным формам первичной учетной документации, утвержденным постановлением Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999 № 100:

- в части приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений – Акт выполненных работ (форма № КС-2);

- в части расчетов за выполненные работы – Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС № 3).

37.2. Субъект централизованного учета в целях внесения в Приложение № 9 настоящей Учетной политики иных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского

учета направляет в централизованную бухгалтерию обоснование необходимости и причины недостаточности разработанных унифицированных форм первичных учетных документов и бухгалтерских регистров, предложения по наличию (отсутствию) дублирования (аналогичности), возможности применения и технической реализации документа в ЕИСБУ.

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

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных Учреждением, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчеты.

37.3. Факты хозяйственной жизни по учету кадров оформляются централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета с использованием унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». В централизованной бухгалтерии форма № Т-7 «График отпусков» ведется по форме, приведенной в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике.

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

39. Документы, полученные в электронном виде, имеют юридическую значимость.

40. Первичные документы могут быть получены по электронному документообороту между учреждениями и организациями, который ведется по соглашению сторон об обмене электронными документами (ст. 3 Закона № 63-ФЗ). Для осуществления электронного документооборота заключается договор с оператором электронного документооборота, устанавливается специальное программное обеспечение, разрабатывается порядок электронного документооборота, назначаются ответственные лица. При организации электронного документооборота применяются электронные подписи в соответствии с Законом № 63-ФЗ.

*(Основание: п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 26 СГС «Концептуальные основы», Письмо Минфина России от 13.07.2020 № 03-03-06/1/60739).*

41. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. К бухгалтерскому учету принимаются надлежащим образом оформленные первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (деятельности), для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают должностные лица субъекта централизованного учета, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля в субъекте централизованного учета устанавливается локальным нормативным актом субъекта централизованного учета и направляется в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля в МКУ ЦОФ устанавливается локальным нормативным актом МКУ ЦОФ.

Датой принятия к учету первичных учетных документов является:

- дата приемки материальных ценностей на товарной накладной или на универсальном

передаточном документе (далее - УПД), дата приемки работ (услуг) на акте сдачи-приемке выполненных работ (услуг);

- дата акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг), УПД, товарной накладной, если уполномоченное лицо, подписавшее акт, не указало дату приемки товаров, (работ, услуг);

- дата составления справки-расчета;

- дата визирования руководителем заявления о выдаче наличных денежных средств под отчет;

- дата утверждения Авансового отчета (ф. 0504505);

- дата составления бухгалтерской справки (ф.0504833).

Первичные учетные документы, оказавшие существенное влияние на финансовое положение или финансовый результат субъекта централизованного учета и направленные в централизованную бухгалтерию при несоблюдении сроков, установленных Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике), принимаются к бухгалтерскому учету за отчетный период с письменного распоряжения руководителя субъекта централизованного учета в следующем порядке:

- по дате совершения факта хозяйственной жизни – в случае, если первичный учетный документ поступает в месяце, следующем за отчетным, но до завершения формирования регистров бухгалтерского учета;

- по дате регистрации «входящего» номера субъекта централизованного учета – в случае, если первичный учетный документ поступает после формирования регистров бухгалтерского учета.

42. В первичном учетном документе допускаются исправления, которые могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписью «Исправленному верить», подписями тех же лиц, которые подписали документы, заверенных печатью субъекта централизованного учета, с указанием даты внесения исправлений. Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета производится только при разрешении главного бухгалтера централизованной бухгалтерии и за его подписью.

Принятие к бухгалтерскому учету документов по операциям с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается.

43. Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в соответствии с СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются первичным учетным документом, составленным централизованной бухгалтерией - бухгалтерской справкой (ф. 0504833), содержащей информацию:

-по обоснованию внесения исправлений;

- наименованию исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии);

- период, за который составлен регистр бухгалтерского учета (Журнал операций);

- период, в котором были выявлены ошибки.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете в отдельном Журнале операций № 8-ош по исправлению ошибок прошлых лет.

## 6. Рабочий план счетов

44. Бухгалтерский учет субъектов централизованного учета ведется в соответствии с Рабочим планом счетов централизованного бухгалтерского учета в разрезе аналитических признаков.

(Основание: ч. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

45. Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета предназначен для



упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств субъекта централизованного учета, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатах.

*(Основание: п. 1 Инструкции № 157н).*

46. Номер счета Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета состоит из двадцати шести разрядов. Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

1 - 17 разряды - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

18 разряд - КФО;

19 - 21 разряд - код синтетического счета Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета;

24 - 26 разряд - коды операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ).

Разряды 18 - 26 номера счета Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета образуют код счета бухгалтерского учета.

47. Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями (в том числе органов местного самоуправления):

*(Основание: Инструкция № 162н).*

При ведении бюджетного учета субъектами централизованного учета, являющимися казенными учреждениями (в том числе органами местного самоуправления), хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета, приведенного в Приложении № 10 к настоящей Учетной политике, с применением в 18 разряде номера счета бюджетного учета кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность),

3 - средства во временном распоряжении.

47.1. При формировании 1 - 17 разрядов номера счета Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета субъектами централизованного учета, являющимися казенными учреждениями (в том числе органами местного самоуправления), указываются коды (составные части кодов) бюджетной классификации Российской Федерации применительно к бюджетной классификации Российской Федерации текущего (отчетного) финансового года в соответствии с приложением № 2 к Инструкции № 162н, в том числе:

- с 4 по 20 разряд - коды классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов.

В 24 - 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета отражаются субъектами централизованного учета, являющимися казенными учреждениями (в том числе органами местного самоуправления), а также субъектами централизованного учета, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств - КОСГУ.

48. Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями:

При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями, в зависимости от их экономического содержания отражаются на основании первичных учетных документов, составленных в том числе в форме электронного документа, подписанного в соответствии с законодательством Российской Федерации квалифицированной электронной подписью или простой электронной подписью, на счетах Рабочего плана счетов централизованного

бухгалтерского учета, приведенного в Приложении № 11 к настоящей Учетной политике, содержащих в структуре номера счета:

- в 1 - 4 разрядах номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным учреждением, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

- в 5 - 14 разрядах номера счета - нули, за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

- в 15 - 17 разрядах номера счета - аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований (далее - выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);

- в 24 - 26 разрядах номера счета - КОСГУ.

*(Основание: Инструкция № 174н).*

49. По счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 020135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 04012000 «Расходы текущего финансового года» (040120240, 040120250, 040120270, 040120280) в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями) или требованиями целевого назначения выделенных средств (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями).

*(Основание: Инструкция № 162н, Инструкция № 174н).*

Для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями:

- по счету 421006000 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 040110172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

- по счетам аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули.

*(Основание: Инструкция № 174н).*

50. В 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения» и корреспондирующим с ним соответствующим счетом аналитического учета счета 040120200 «Расходы текущего финансового года» указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих активов (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями) или требованиями целевого назначения выделенных средств (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями).

*(Основание: Инструкция № 162н, Инструкция № 174н).*

51. По счетам аналитического учета счета 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», отражающих сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицита бюджета 640 «Уменьшение

задолженности по бюджетным ссудам и кредитам».

52. По счетам аналитического учета счета 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», отражающих сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код выбытия, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 810 «Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу» или 820 «Уменьшение задолженности по внешнему государственному долгу».

*(Основание: Инструкция № 162н, Инструкция № 174н).*

53. По счетам аналитического учета счета 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

*(Основание: Инструкция № 162н, Инструкция № 174н).*

54. В 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующими с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих обязательств (или требованиями целевого назначения принимаемых обязательств (производимых расходов) – для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями).

*(Основание: Инструкция № 162н, Инструкция № 174н).*

54.1. Для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями:

В 15 - 17 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и корреспондирующих с ним счетами 040120000 «Расходы текущего финансового года» при возникновении обязательств, подлежащих исполнению по исполнительному документу по искам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования ЗАТО город Заозерск, а также по судебным актам о взыскании денежных средств в порядке субсидиарной ответственности главных распорядителей средств бюджета, до момента выяснения (уточнения) источника образования задолженности, уточнения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, по которым должны быть произведены выплаты по исполнению исполнительного документа применительно к бюджетной классификации Российской Федерации текущего финансового года, величины обязательства, подлежащего исполнению, указывается с целью обособления указанных обязательств код вида расходов 830 «Исполнение судебных актов», в 24 - 26 разрядах - соответствующий детализированный КОСГУ 290 «Прочие расходы», с последующим их уточнением на соответствующие коды составных частей бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с характером требования по исполнительному документу. Уточнения аналитических счетов учета обязательств по исполнительным документам осуществляется путем отражения по счетам бюджетного учета внутреннего перемещения.

*(Основание: Инструкция № 162н).*

55. Для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями:

- по счетам аналитического учета счетов 020100000 «Денежные средства учреждения», 020981000 «Расчеты по недостаткам денежных средств» в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

- по счетам аналитического учета счета 011140000 «Права пользования нефинансовыми активами» в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

- по счетам аналитического учета счета 011160000 «Права пользования нематериальными активами» в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

*(Основание: Инструкция № 162н).*

55.1. Для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями, по счетам аналитического учета счета 020981000 «Расчеты по недостаткам денежных средств» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

56. По счетам аналитического учета счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами»:

56.1. Для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями, в 5 - 14 разрядах номера счета указываются коды (составные части кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, в 15 - 17 разрядах - аналитический код поступлений (510), за исключением отражения операций по передаче имущества на условиях безвозмездной (льготной) аренды, в этом случае в 5 - 17 разрядах номера счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» отражаются нули.

*(Основание: Инструкция № 162н).*

56.2. Для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями, в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) субъекта централизованного учета, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый субъектом централизованного учета в результате оказанного им вида услуги (работы), в 15 - 17 - аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 «Поступление на счета бюджетов». По счетам аналитического учета счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули в части расчетов с дебиторами по аренде на льготных условиях.

57. При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят.

По счетам расчетов по дебиторской (кредиторской) задолженности, обороты по которым содержат в 24 - 26 разрядах номера счета подстатьи КОСГУ 560 «Увеличение прочей дебиторской задолженности», 730 «Увеличение прочей кредиторской задолженности», остатки формируются с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, отражающего классификацию институциональных единиц.

58. В целях управленческого учета в 1 - 17 разрядах номера счета, в котором Инструкцией предусмотрены нули, могут отражаться в соответствии с Рабочим планом счетов соответствующие аналитические коды поступления (выбытия), аналитические коды целевых статей.

## **7. Учет нефинансовых активов**

### **7.1. Общие положения**

59. К нефинансовым активам централизованной бухгалтерии и субъектов централизованного учета для целей настоящего раздела Учетной политики относятся основные средства, нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи), вложения (инвестиции) в объеме фактических затрат в объекты нефинансовых активов.

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

*(Основание: п. 23 Инструкции № 157н).*

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

61. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия) утверждается приказом МКУ ЦОФ (для централизованной бухгалтерии) и приказом (распоряжением) субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета).

62. Деятельность Комиссии осуществляется в соответствии с Положением о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в Муниципальном казенном учреждении «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» и субъектах централизованного учета (Приложение № 5 к настоящей Учетной политике).

(Основание: п. п. 23, 25, 26, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63 Инструкции № 157н).

63. Принятие к учету (выбытие) объектов нефинансовых активов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется на основании решения Комиссии.

64. В случае отнесения Комиссией нефинансового актива к объектам недвижимого имущества, МКУ ЦОФ и (или) субъект централизованного учета производит регистрацию объекта и в течение двух месяцев предоставляет выписку из Единого государственного реестра недвижимости (далее – ЕГРН) для внесения необходимой кадастровой информации в регистры бухгалтерского учета.

## **7.2. Вложения в нефинансовые активы**

65. Вложения в нефинансовые активы учитываются на счете, содержащем соответствующий код аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции.

66. В отношении субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями:

66.1. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 5 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», 6 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» переводится с КФО 5 «Субсидии на иные цели» и КФО 6 «субсидии на цели осуществления капитальных вложений» на КФО 4 «Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания» в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

66.2. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 6 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится на КФО 4 «Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания».

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

68. Подключение к электрическим и телефонным сетям, другим аналогичным системам и инженерным сетям (за исключением локальных вычислительных сетей), внесение изменений в проектно-сметную документацию объекта, расходы на строительный надзор и авторский контроль учитываются в составе вложений в строительство объектов зданий (сооружений).

69. На стадии строительства расходы на установку и монтаж систем видеонаблюдения, охранной и пожарной сигнализации, приобретение и установку технологического оборудования, включенного в проектно-сметную документацию, включаются в общую стоимость строительных работ и формируют первоначальную стоимость здания (сооружения). Наличие указанных систем и оборудования отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

## **7.3. Учет объектов основных средств**

70. Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено СГС «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования МКУ ЦОФ или субъектом централизованного учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им муниципальных

полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд МКУ ЦОФ или субъекта централизованного учета.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче МКУ ЦОФ или субъектом централизованного учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

*(Основание: п. 7 СГС «Основные средства»).*

71. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и/или полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, СГС «Основные средства» установленном п. 35 СГС «Основные средства», п. 44 Инструкции № 157н.

72. К основным средствам не относятся:

а) непроизведенные активы;  
 б) имущество, составляющее муниципальную казну;  
 в) материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов, а также материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, числящихся в составе капитальных вложений;

г) биологические активы.

*(Основание: п. 7 СГС «Основные средства»).*

73. Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции № 157н).*

74. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств по:

- материально ответственным лицам;
- источникам финансирования.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. Инвентарный номер состоит из 9 знаков: 1 – 3-й знаки – коды синтетического счета; 4 – 5-й знаки – коды аналитического счета; 6 – 9-й знаки – порядковый номер объекта в группе (0001-9999).

Инвентарные номера объектам библиотечного фонда не присваиваются.

*(Основание: п. 46 Инструкции № 157н).*

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (далее - инвентарная группа), присваивается внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в МКУ ЦОФ или субъекте централизованного учета.

Инвентарные номера объектов основных средств, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваиваются.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом МКУ ЦОФ (в централизованной бухгалтерии) или субъекта централизованного учета (в субъекте централизованного учета) в присутствии уполномоченного члена Комиссии путем нанесения инвентарного номера на инвентарный объект краской, водостойким маркером или

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

В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разукрупнения последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

*(Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п. 45, 46 Инструкции № 157н).*

75. Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов, в том числе:

- коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются.

К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театральносценическое оборудование.

*(Основание: п. 10 СГС «Основные средства», п. 6, 45 Инструкции № 157н).*

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

В централизованной бухгалтерии и субъектах централизованного учета отдельными объектами основных средств являются:

- системный блок;
- моноблок;
- монитор;
- принтер;
- сканер;
- многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира (далее – МФУ);

- источник бесперебойного питания;
- внешний модем;
- внешний модуль Wi-Fi;
- Web-камера;
- внешний привод CD/DVD;
- внешний привод FDD;
- кард-ридер;
- дигитайзер;
- внешний накопитель SSD;
- внешний накопитель HDD.

В централизованной бухгалтерии и субъектах централизованного учета принадлежностями объектов основных средств являются:

- колонки;
- внешний TV-тюнер;
- USB-разветвитель;
- манипулятор мышь;
- клавиатура;
- наушники.

В централизованной бухгалтерии и субъектах централизованного учета единым комплексом конструктивно-сочлененных предметов признаются:

- локально-вычислительные сети (далее – ЛВС);
- система видеонаблюдения;
- система кондиционирования;
- система пожарной сигнализации;
- система охранной сигнализации;
- система оповещения;
- система контроля управления доступом;
- система IP-телефонии;
- другие системы, которые устанавливаются в эксплуатируемые здания.

76. Учет основных средств на соответствующих счетах Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008).

76.1. Объекты основных средств, такие как вычислительная техника, оргтехника, бытовая техника, приборы, инструменты, производственное оборудование, отражаются в бухгалтерском учете по следующим правилам:

- наименование объекта основных средств состоит из наименований вида объекта и марки (модели);
- наименование вида объекта основных средств указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (согласно техническому паспорту);
- в карточке основного средства отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера.

76.2. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (объекты недвижимости, автотранспорт) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в регистрационных документах.

76.3. Компоненты персональных компьютеров, классифицированные как самостоятельные основные средства:



- приобретаются за счет подстатьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ;

- списываются с соблюдением норм п. 51 Инструкции № 157н, предусматривающего принятие решение о порядке уничтожения списанного объекта.

Компоненты персональных компьютеров, классифицированные как составные части автоматизированных рабочих мест (далее – АРМ):

- приобретаются за счет статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ;

- в случае, когда приобретенная составная часть списывается на замену вышедшей из строя составной части соответствующего АРМ, стоимость составной части относится на затраты;

- в случае когда составная часть списывается на замену исправной составной части АРМ (на модернизацию), стоимость списанной составной части относится на увеличение стоимости соответствующего АРМ. Снятая исправная составная часть принимается к учету по рыночной цене. Балансовая стоимость АРМ уменьшается на стоимость снятой исправной составной части;

- приобретение комплекта составных частей и принадлежностей для комплектации нового АРМ производится за счет статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ; данные составные части списываются на вложения в основные средства;

- в случае обмена аналогичных по функциональному назначению составных частей между разными АРМ, факт замены отражается в инвентарных карточках соответствующих АРМ путем изменения данных о составе их компонентов без изменения балансовой стоимости.

Компоненты персональных компьютеров, классифицированные как принадлежности:

- приобретаются за счет статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ;

- в случае, когда приобретенная принадлежность списывается на замену аналогичной, вышедшей из строя, ее стоимость относится на расходы текущего финансового периода (себестоимость готовой продукции, работ, услуг);

- приобретение комплекта составных частей и принадлежностей для комплектации нового АРМ производится за счет статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Данные составные части списываются на вложения в основные средства;

- в случае обмена аналогичных по функциональному назначению составных частей между разными АРМ, факт замены отражается в инвентарных карточках между соответствующих АРМ путем изменения данных о составе их компонентов без изменения балансовой стоимости.

Приобретение комплектующих (запасных частей) для целей капитальных вложений в инвентарные объекты осуществляется по подстатье 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ.

Расходы на оплату работ по сборке компьютера, покупку права пользования операционной системой, ее установку и настройку для целей капитальных вложений в инвентарные объекты проводятся по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» КОСГУ;

Расходы на оплату работ по ремонту компьютеров проводятся по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ.

76.4. Театральные костюмы являются объектами основных средств и учитываются на счете 0 101 38 000 «Прочие основные средства». Театральные костюмы отнесены к третьей амортизационной группе (как имущество со сроком полезного использования от 3 до 5 лет включительно).

Расходы на изготовление театральных костюмов сторонним исполнителем из материалов субъекта централизованного учета, для целей капитальных вложений в инвентарные объекты проводятся по коду вида расходов (далее – КВР) 244, подстатье 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ (для

оплаты непосредственно материалов) и по КВР 244, подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» КОСГУ (для оплаты услуг сторонней организации по пошиву).

Расходы на изготовление театральных костюмов из материалов стороннего исполнителя, осуществляющего их пошив, для целей капитальных вложений в инвентарные объекты проводятся по КВР 244, подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Для внутреннего перемещения основных средств могут использоваться следующие документы:

- накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450), применяемая для оформления и учета перемещения внутри субъекта централизованного учета объектов нефинансовых активов из одного структурного подразделения в другое, от одного лица, ответственного за использование имущества по его назначению и (или) за сохранность имущества, другому ответственному лицу;

- требование-накладная (ф. 0510451), применяемая для учета движения материальных ценностей внутри субъекта централизованного учета между структурными подразделениями или ответственными лицами.

Выдача сценических костюмов на прокат пользователям - сторонним организациям или физическим лицам оформляется договором, оформляемым по форме, принятой в субъекте централизованного учета, и отражается на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» соответственно.

Объекты принимаются к забалансовому учету по стоимости, которая указана в акте о приеме-передаче (ф. 0510448).

Выбытие имущества со счета отражается при возврате его пользователем.

76.5. К библиотечному фонду относят совокупность документов различного назначения и статуса, организационно и функционально связанных между собой, подлежащих учету, комплектованию, хранению и использованию в целях библиотечного обслуживания населения.

*(Основание: ст. 1 Федерального закона от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле»).*

Документы библиотечного фонда могут быть как печатные (книги, брошюры и т.п.), так и другие (например, аудиовизуальные, электронные).

Порядок учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержден Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» (далее – Приказ № 1077).

Библиотечный фонд (за исключением периодических изданий) является объектом основных средств и учитывается на счетах на счетах 0 101 28 000 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» или 0 101 38 000 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения».

*(Основание: п. 53 Инструкции № 157н, Методические рекомендации, доведенные Письмом Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).*

Библиотечный фонд принимается к учету в соответствии с пунктами 83, 84 настоящего раздела Учетной политики.

Групповой учет библиотечного фонда осуществляется в стоимостном выражении.

Аналитический учет библиотечного фонда ведется на инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

*(Основание: п. 54 Инструкции № 157н, Приказ Минфина России № 52н).*

Периодические издания, входящие в состав библиотечного фонда, учитываются на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования».

*(Основание: п. 377 Инструкции № 157н).*

76.6. Объекты основных средств, не соответствующие критериям активов (не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала), учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в порядке, предусмотренном пунктом 335 Инструкции № 157н.

76.7. Имущество, полученное по договорам безвозмездного пользования по решению собственника имущества в целях выполнения возложенных функций без закрепления права оперативного управления, учитывается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случае отсутствия стоимости, определенной передающей стороной, стоимость определяется исходя из 1 рубль один объект, в случае наличия в договоре площади - по стоимости 1 рубль за 1 кв. метр - до момента представления стоимости.

До получения информации о стоимости арендных платежей или проведения рыночной оценки применяется временная оценка стоимости арендных платежей из расчета по каждому объекту 1 месяц аренды - 1 рубль.

В случае если по договорам безвозмездного пользования не указан срок, он принимается равным 3 года, с ежегодным уточнением.

На забалансовых счетах полученное имущество учитывается по инвентарному номеру, указанному балансодержателем (собственником) в передаточных документах. Если в передаточных документах балансодержатель (собственник) не указал инвентарный номер передаваемого имущества, новый инвентарный номер имуществу, учитываемому на забалансовых счетах, не присваивается.

77. Основные средства стоимостью до 10 000 (Десяти тысяч) рублей 00 копеек включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

*(Основание: п. 373 Инструкции № 157н).*

Инвентаризация имущества, учитываемого на забалансовых счетах, осуществляется в порядке и сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

78. Разукомплектация (частичная ликвидация) основных средств отражается на основании акта разукомплектации. При разукомплектации основных средств производится полный без остатка раздел балансовой стоимости и сумм начисленной амортизации. Стоимость выделяемых при разукомплектации (частичная ликвидация) объектов основных средств определяется:

- для зданий – пропорционально площади выделяемых частей;
- для сооружений, имеющих линейную протяженность, – пропорционально длине;
- для объектов компьютерной техники (при разукомплектации) – пропорционально стоимости компонентов для аналогичной техники.

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

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).*

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств подлежат хранению. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению материально ответственным лицом субъекта централизованного учета, за которыми закреплены основные средства.

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

В инвентарной карточке основного средства отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае производства ремонта, в инвентарной карточке основного средства отражается срок гарантии на ремонт.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств она отражается в инвентарной карточке ф. 0504031 в целях дальнейшего оформления модернизации, частичной ликвидации объекта, а также принятия к учету запасных частей, полученных в результате модернизации объекта.

80. Основанием для принятия объектов основных средств к учету является первичный учетный документ (товарная накладная, универсальный передаточный документ, акт приема-передачи).

*(Основание: ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 20 СГС «Концептуальные основы», п. 34 Инструкции № 157н).*

Принятие новых объектов библиотечного фонда к учету производится на основании указанных документов, включающих список поступлений.

*(Основание: п. 4.1 раздела IV Приказа № 1077).*

Документом, который может быть основанием для принятия к учету объектов библиотечного фонда является также договор пожертвования.

*(Основание: пп. 4.1.2 п. 4.1 раздела IV Приказа № 1077).*

Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Прием документов в состав библиотечного фонда, поступающих в библиотеку от юридического и (или) физического лица в виде дара с указанием его назначения «для пополнения библиотечного фонда», оформляется договором пожертвования.

*(Основание: ст. 574, 582 Гражданского кодекса Российской Федерации).*

81. При поступлении основных средств в результате обменных операций (покупке) принятие к учету объектов нефинансовых активов осуществляется на основании решения Комиссии, оформленного стороной получателя Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), который подписывается в одностороннем порядке (принимающей стороной) с указанием в поле «правовое основание» реквизитов товарной накладной (универсального передаточного документа, акта приема-передачи).

82. Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету с момента признания по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение и изготовление.

*(Основание: п. 14 СГС «Основные средства»).*

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений с учетом действующего законодательства Российской Федерации по исчислению НДС, которые отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 0 106 00 310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства» и включают элементы затрат:

- цену приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

- любые фактические затраты на приобретение, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации;

- суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

*(Основание: п. 15 СГС «Основные средства»).*

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

*(Основание: п. 22 СГС «Основные средства»).*

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные субъектами централизованного учета как от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные субъектами централизованного учета самостоятельно, путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- иными документами.

Если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенный путем такой необменной операции актив отражается в учете в составе основных средств - в условной оценке: один объект, один рубль.

*(Основание: п. 23 СГС «Основные средства»).*

84. Объекты основных средств, полученные централизованной бухгалтерией или субъектом централизованного учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

*(Основание: п. 24 СГС «Основные средства»).*

85. После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта основных средств его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете обособлено.

*(Основание: п. 25 СГС «Основные средства»).*

86. Отражение в бухгалтерском учете объектов основных средств, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, осуществляется по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

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

*(Основание: п. 26, 29, 30 СГС «Основные средства»).*

87. Балансовая стоимость объекта основных средств группы «Машины и оборудование» или «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей, при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей, по стоимости установленных отдельных составных частей.

*(Основание: п. п. 19, 27 СГС «Основные средства»).*

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, имеющих существенную стоимость более 50 % балансовой стоимости, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта по решению Комиссии.

Стоимостная оценка выбывающих частей должна быть документально подтверждена. Если определить остаточную стоимость замененной части невозможно, эта величина может быть эквивалентна затратам на ее замену.

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

Существенность стоимости определяется Комиссией.

88. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. Сумма затрат на текущий ремонт объектов основных средств подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

*(Основание: п. п. 19, 28 СГС «Основные средства»).*

89. Для учета объектов основных средств, законченных объемов работ по их достройке, реконструкции, модернизации используются следующие первичные учетные документы:

- при получении, безвозмездной передаче, продаже объектов основных средств учреждением применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);

- при частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции выбытие и прием такого объекта основных средств оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);

- документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях;

- при приемке материальных ценностей в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика) применяется Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220);

- для учета движения объектов основных средств внутри учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

*(Основание: Приказ Минфина России № 61н).*

90. Расчет годовой суммы амортизации производится централизованной бухгалтерией, осуществляющей учет используемого права пользования активами, линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

*(Основание: п. 85, 92 Инструкции № 157н, п. 36, 37 СГС «Основные средства»).*

90.1. В течение финансового года начисление амортизации линейным способом осуществляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом осуществляется с месяца его принятия к учету равномерно (помесечно) в течении срока полезного использования объекта учета аренды.

*(Основание: п. 85 Инструкции № 157н, п. 36, 37 СГС «Основные средства»).*

90.2. Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация объекта основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости амортизируемого объекта.

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

*(Основание: п. 85, 86 Инструкции № 157н, п. 33, 34 СГС «Основные средства»).*

90.3. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности централизованной бухгалтерии или субъекта централизованного учета объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

*(Основание: п. 44 Инструкции № 157н).*

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Комиссией.

Для объектов, включенных в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, устанавливается предельный срок полезной эксплуатации – 100 лет с момента ввода объекта в действие, в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 31.03.2005 № 183 «Об установлении срока полезной эксплуатации основных средств».

*(Основание: п. 35 СГС «Основные средства»).*

90.4. При изменении срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, изменении срока права пользования активом, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится централизованной бухгалтерией линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

Под остаточной стоимостью амортизируемого объекта на соответствующую дату понимается балансовая стоимость объекта, уменьшенная на сумму начисленной на соответствующую дату амортизации и сумму убытка от обесценения.

Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизируемого объекта, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату.

*(Основание: п. 85 Инструкции № 157н, п. 36, 37 СГС «Основные средства»).*

90.5. При принятии к учету объекта основного средства по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации и ранее начисленным убытком от обесценения, расчет годовой суммы амортизации осуществляется исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету и нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату принятия к учету такого объекта.

*(Основание: п. 85 Инструкции № 157н).*

В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100 % в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

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

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

90.6. Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующего:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете в соответствии с Инструкцией № 157н;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек до 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

*(Основание: п. 39 СГС «Основные средства»).*

91. Для определения признаков обесценения объекта основных средств централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета применяются положения СГС «Обесценение активов». Накопленный убыток от обесценения объекта основных средств отражается в учете обособленно от стоимости объекта основных средств по аналогии с суммой накопленной амортизации по данному объекту основных средств.

*(Основание: п. 25, 43 СГС «Основные средства»).*

При выявлении признаков обесценения объекта производится его оценка по справедливой стоимости.

92. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

*(Основание: п. 19 СГС «Основные средства»).*

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации. Если из акта Правительства Российской Федерации о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем МКУ ЦОФ (для централизованной бухгалтерии) и руководителем субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета) по согласованию с учредителем и (или) финансовым органом.

*(Основание: п. п. 6, 28 Инструкции № 157н)*

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

*(Основание: п. 41 ФСБУ «Основные средства»)*

93. Субъект централизованного учета, являющийся бюджетным учреждением, не вправе без согласия собственника распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, за счет средств, выделенных ему собственником.

*(Основание: п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).*

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

а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;



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

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

г) при передаче другой организации бюджетной сферы;

д) при передаче в результате продажи (дарении);

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

Исключение документов из библиотечного фонда допускается по следующим причинам: утрата, ветхость, дефектность, устарелость по содержанию, непрофильность.

*(Основание: п. 5.1 раздела V Приказа № 1077).*

При прекращении признания объекта основных средств в качестве актива субъектом централизованного учета отражается выбытие с бухгалтерского учета объекта основных средств на соответствующих балансовых счетах бухгалтерского учета - по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств.

*(Основание: п. 45 СГС «Основные средства»).*

Продажа объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по выбытию объектов основных средств регламентирован п. 12 Инструкций № 183н, № 174н (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями), п. 10 Инструкции № 162н (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями).

Для списания основных средств применяются следующие формы первичных учетных документов:

- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)

*(Основание: Приложение № 2 к Приказу Минфина России № 61н);*

- Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)

*(Основание: Приложение № 2 к Приказу Минфина России № 61н);*

- Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков на исключение объектов библиотечного фонда с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании данных объектов

*(Основание: Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н).*

К Акту о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) прилагается список на исключение объектов библиотечного фонда (далее – список), который включает следующие сведения: регистрационный номер и шифр хранения документа, краткое библиографическое описание, цену документа, зафиксированную в регистре индивидуального учета документов, коэффициент переоценки, цену после переоценки и общую стоимость исключаемых документов.

Для печатных документов временного хранения допускается замена списка книжными формулярами.

Для документов, обработанных групповым (упрощенным) способом, вместо списка дается перечень регистрационных номеров, вид исключаемых изданий, их количество.

*(Основание: п. 5.3 раздела V Приказа № 1077).*

К Акту о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) по причине утраты и списку прилагаются документы, подтверждающие утрату (пояснительная

записка, в случае кражи или хищения - протокол, акт, заключение уполномоченных органов, при возмещении ущерба - финансовый документ о возмещении ущерба).

(Основание: п. 5.4 раздела V Приказа № 1077).

Соответствующая отметка о списании пришедшего в негодность основного средства проставляется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

На основании оформленного Акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) производится отметка о выбытии объекта библиотечного фонда в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)

(Основание: п. 54 Инструкции № 157н).

Списание с учета утерянного объекта библиотечного фонда отражается записью по дебету счета 2 104 38 411 и кредиту счета 2 101 38 410

(Основание: п. 12 Инструкции № 174н).

В Акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» (ф. 0510454) указывается документ, послуживший основанием для принятия решения о списании, и причины списания объектов имущества, указывается, необходимость проведения утилизации списанного имущества или нет, а также перечень имущества, подлежащего постановке на забалансовый учет до момента утилизации в соответствии с классом опасности отходов.

В гарантийный период допускается списание оборудования, оргтехники, вычислительной и сложнобытовой техники (далее – оргтехники) только по чрезвычайным обстоятельствам или с компенсацией за счет виновного в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

По истечении гарантийного периода списание оргтехники допускается только в следующих случаях:

- основное средство не пригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно;
- списанное основное средство должно быть уничтожено как цельный объект.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности, физического износа документально подтверждается путем указания внешних признаков неисправности устройства, наименования и заводской маркировки узлов и деталей, вышедших из строя.

Факт непригодности устройства для дальнейшего использования по причине морального износа документально подтверждается путем указания его технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Факт непригодности устройства для дальнейшей эксплуатации может быть подтвержден документально:

- сотрудником учреждения, имеющим удостоверенную квалификацию для проведения технической экспертизы оборудования соответствующего типа;
- организацией или физическим лицом, имеющим удостоверенную квалификацию для проведения технической экспертизы оборудования соответствующей марки.

Решение о неэффективности (нецелесообразности) восстановления основного средства принимается комиссией субъекта централизованного учета на основании документально подтвержденных данных (сметы (выставленного счета на ремонт) или акта технического заключения, стоимости аналогичного нового оборудования с гарантией).

Списание активов с забалансового учета производится по мере:

- непригодности к использованию;
- невозможности восстановления;
- ежегодно при инвентаризации;
- иных случаях.

### 7.3. Учет имущества муниципальной казны

95. Нефинансовые активы имущества казны - являющиеся активами объекты муниципального имущества, за исключением финансовых активов, составляющие

муниципальную казну, включая основные средства, нематериальные активы, произведенные активы и материальные запасы, не закрепленные за муниципальными учреждениями и предприятиями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения соответственно.

*(Основание: п. 6 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

96. Признание в бюджетном учете нефинансовых активов имущества казны, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражаются в бюджетном учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов.

Субъектами учета нефинансовых активов имущества казны являются органы местного самоуправления и (или) учреждения, уполномоченные на управление и распоряжение имуществом, составляющим муниципальную казну, или выполняющие полномочие концедента, учредителя управления муниципальным имуществом ЗАТО город Заозерск.

*(Основание: п. 7 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

Имущество казны учитывается на балансе Управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства Администрации ЗАТО город Заозерск, уполномоченным на управление и распоряжение имуществом, составляющим муниципальную казну ЗАТО город Заозерск.

97. Нефинансовые активы имущества казны примите к учету по первоначальной стоимости, которой является:

- сумма фактических затрат на их приобретение (создание, изготовление) - для вновь выстроенных (созданных, приобретенных) объектов недвижимого (в том числе воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания, космических объектов) и движимого имущества казны. Первоначальная (балансовая) стоимость имущества увеличивается на сумму достройки, реконструкции зданий (сооружений), в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения;

- стоимость, отраженная передающей стороной (учреждением, предприятием) в передаточных документах, - если прекращены имущественные права у муниципальных учреждений и предприятий, за которыми это имущество было закреплено на праве оперативного управления или хозяйственного ведения (соответственно);

- стоимость по документу о возникновении муниципальной собственности либо справедливая стоимость на дату признания, определяемая методом рыночных цен, - при поступлении нефинансовых активов имущества казны путем необменных операций (выморочное имущество, конфискованное имущество, подарки муниципальным служащим, имущество, подаренное ЗАТО город Заозерск);

- в условной оценке (один объект - 1 руб.) - если при необменных операциях невозможно определить справедливую стоимость и в документах, подтверждающих поступление, нет информации об их стоимости.

*(Основание: п. 38 Инструкции № 162н, п. 8,9 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

Земельные участки в составе государственной (муниципальной) казны учитываются по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

*(Основание: п. 10 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

98. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов имущества муниципальной казны каждому объекту казны присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, состоящий из 15 знаков: 1-й знак – код источника финансирования; 2 – 4-й знаки – код синтетического счета; 5 – 6-й знаки – код аналитического счета; 7- 15-й знаки – порядковый номер объекта учета (000000001 – 999999999).

Инвентарные карточки на имущество казны ведутся в электронном виде, с использованием ЕИСБУ.

99. Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра муниципального имущества ЗАТО город Заозерск.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов в составе имущества казны, идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (реестровых номеров), с указанием при учете объектов в составе имущества казны, переданных по концессионным соглашениям (на соответствующих счетах аналитического учета счета 010890000 «Нефинансовые активы, составляющие казну, в концессии») дополнительных аналитических признаков - контрагент и правовое основание поступления (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

*(Основание: п. 145 Инструкции № 157н, п. 11 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

100. На каждую отчетную дату объекты нефинансовых активов имущества казны ЗАТО город Заозерск в зависимости от их вида отражаются:

– недвижимое имущество, движимое имущество, нематериальные активы, произведенные активы и материальные запасы, составляющие казну ЗАТО город Заозерск, - по балансовой стоимости, за исключением случаев переоценки нефинансовых активов, осуществляемой по решению собственника имущества, составляющего казну ЗАТО город Заозерск;

– драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные ценности - в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации.

*(Основание: п. 15 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

101. Нефинансовые активы имущества казны, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бюджетном учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Результат уценки (дооценки) до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бюджетном учете и раскрывается в бюджетной отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

Информация об объектах имущества казны, не соответствующих критериям признания актива, раскрывается на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта централизованного учета.

*(Основание: п. 16, 17 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

102. По объектам материальных и нематериальных основных фондов, составляющим муниципальную казну (имущество ЗАТО город Заозерск), амортизация отражается в следующем порядке:

– по объектам нефинансовых активов, включенным в состав муниципальной казны по основанию прекращения права оперативного управления (хозяйственного ведения), амортизация отражается в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем;

– на объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав муниципальной казны амортизация не начисляется до их вовлечения в хозяйственный оборот (в частности, передачи нефинансовых активов имущества казны в аренду, безвозмездное пользование, постоянное (бессрочное) пользование, оперативное управление).

Расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе нефинансовых активов имущества казны осуществляется при вовлечении объекта в хозяйственный оборот. При этом указанный расчет и единовременное начисление суммы амортизации осуществляется на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости, иной стоимости объекта, указанной в реестре муниципальной казны и срока нахождения в составе имущества казны.

*(Основание: п. 22, 23 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

103. Учет операций по поступлению имущества (нефинансовых активов), составляющих муниципальную казну, ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

*(Основание: п. 146 Инструкции № 157н).*

Поступление имущества, составляющего муниципальную казну, в субъект централизованного учета оформляется первичным учетным документом, который будет являться основанием для принятия его к учету.

Документами, которые могут быть основанием для принятия к учету имущества казны, являются:

- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);
- реестр муниципальной собственности;
- Постановление (распоряжение) органа местного самоуправления ЗАТО город Заозерск;
- свидетельство о регистрации права на объект;
- иные документы, предусмотренные правовым актом по бюджетному учету казны.

104. Учет операций по изменению стоимости имущества (нефинансовых активов), составляющих муниципальную казну, по результатам проведенных переоценок, в том числе при изменении кадастровых стоимостей земельных участков и (или) справедливых стоимостей объектов, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, ведется в Журнале № 8 по прочим операциям.

*(Основание: п. 146 Инструкции № 157н).*

105. Учет операций по выбытию, перемещению имущества (нефинансовых активов), составляющего муниципальную казну, ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

*(Основание: п. 146 Инструкции № 157н).*

Признание нефинансовых активов имущества казны в бюджетном учете в качестве активов прекращается в случае выбытия:

- а) по основаниям, предусматривающим принятие собственником имущества решения о списании государственного (муниципального) имущества;
- б) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бюджетного учета в составе нефинансовых активов;
- в) при передаче другой организации бюджетной сферы;
- г) при передаче в результате реализации (продажи, обмене);
- д) по иным основаниям в результате хищений, недостач, потерь, гибели или уничтожения имущества.

*(Основание: п. 25 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

При прекращении признания объекта нефинансовых активов имущества казны в качестве актива субъектом централизованного учета отражается выбытие с бухгалтерского учета объекта нефинансовых активов имущества казны на соответствующих балансовых счетах бюджетного учета - по кредиту соответствующих балансовых счетов учета нефинансовых активов имущества казны.

*(Основание: п. 26 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

Выбытие нефинансовых активов имущества казны в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением их балансовой стоимости на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами). Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

*(Основание: п. 28 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

Выбытие (отпуск) нефинансовых активов имущества казны, за исключением материальных запасов, составляющих казну, производится по стоимости каждой единицы.

Выбытие (отпуск) материальных запасов, составляющих казну, производится по стоимости каждой единицы либо по средней стоимости.

Определение средней стоимости материальных запасов, составляющих казну, производится по каждой группе (виду) материальных запасов, составляющих казну, путем деления общей стоимости группы (вида) материальных запасов, составляющих казну, на их количество.

Применение одного из указанных способов определения стоимости нефинансовых активов имущества казны при выбытии по группе (виду) нефинансовых активов имущества казны осуществляется в течение отчетного периода непрерывно и не подлежит изменению.

*(Основание: п. 29 СГС «Государственная (муниципальная) казна»).*

#### **7.4. Учет материальных запасов**

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

*(Основание: п. 7 СГС «Запасы»).*

К материальным запасам относятся:

– предметы, используемые в деятельности МКУ ЦОФ и субъектов централизованного учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

– материальные ценности, используемые в деятельности МКУ ЦОФ и субъектов централизованного учета в течение периода, превышающего 12 месяцев, согласно п. 99 Инструкции № 157н.

*(Основание: п. 99 Инструкции № 157н).*

В целях применения настоящей Учетной политики в составе материальных запасов также учитываются:

а) компоненты вычислительной техники;

б) внешние носители информации: накопитель на флэш-памяти (USB, SD, micro-SD, SDHC). Также в составе материальных запасов учитываются картриджи, сетевые фильтры (разветвители электропитания), коврики для «мыши», чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов, сумки и чехлы для переносных компьютеров, иные приспособления и принадлежности к компьютерной технике и периферии, оргтехнике, папки-портфели, патч-панель;

в) канцелярские принадлежности: степлеры канцелярские (не более 50 листов), антистеплеры, демонстрационные папки, дыроколы (не более 50 листов), канцелярские ножи, контейнеры для подвесных папок, коробка-архивы, линейки, лотки для бумаг, доски пробковые, магнитные диспенсеры для скрепок, настольные наборы из пластика, настольные подкладки, настольные флипчарты, ножницы, пластиковые папки, подставки для календаря, подставки для бумажных блоков, прижимы для бумаг, регистраторы, точилки для карандашей, штемпельные подушечки, штампы, бумага, ручки, карандаши, линейки, скотч, скобы для степлера, скрепки, скоросшиватели, файлы для бумаг, бумажные блоки для записок (записи), блокноты, клей – карандаш, клей канцелярский (ПВА), книга канцелярская, корректирующая жидкость, краска штемпельная, папка для бумаг, рулонная бумага для факсов, текстовыделители и другие аналогичные товары;

г) хозяйственные товары: замки дверные, доводчики дверные, кашпо, приспособления для мытья окон, губки, моющие средства, мешки для мусора, лампы, перчатки хозяйственные, салфетки, урны, ведра, посудный инвентарь и другие аналогичные товары.

107. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения, с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением. Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых МКУ ЦОФ или субъектом централизованного учета для их отражения в учете, формируется на аналитических счетах синтетического счета 0 105 00 000 «Материальные запасы». Стоимость материальных запасов при их приобретении, изготовлении (создании) в целях ведения бухгалтерского учета признается их первоначальной стоимостью.

Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;
- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе - расходы по доставке). Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;
- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием),
- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

*(Основание: п. 23, 100, 102 Инструкции № 157н).*

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

*(Основание: п. 105 Инструкции № 157н).*

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

Первоначальной стоимостью запасов, приобретенных путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов), является их справедливая стоимость на дату приобретения, за исключением случаев, когда обменная операция не является обменной операцией на коммерческих условиях или когда справедливую стоимость полученных запасов и переданных активов невозможно надежно оценить.

*(Основание: п. 16 СГС «Запасы»).*

Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов (далее - затраты на производство, фактическая себестоимость продукции).

*(Основание: 20 СГС «Запасы»).*

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

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

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

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта запасов комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов запасов.

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

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

*(Основание: 22 СГС «Запасы»).*

Материальные запасы, полученные субъектом учета от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

*(Основание: 24 СГС «Запасы»).*

Первоначальную стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому (бюджетному) учету, изменить нельзя. Затраты, понесенные при их хранении, обслуживании или последующем перемещении, отражаются в составе расходов текущего периода.

*(Основание: п. 107 Инструкции № 157н, п. 17 СГС «Запасы»).*

При определении стоимости материальных запасов, приобретенных в рамках централизованного снабжения, не учитываются затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до центральных складов и (или) грузополучателей. Безвозмездная передача от субъекта централизованного учета материальных запасов другому учреждению оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) и Извещением (ф. 0504805).

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

Последующая оценка запасов осуществляется по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости при переоценке, проводимой в случаях, установленных законодательством Российской Федерации. Результаты такой переоценки по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской



(финансовой) отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года.

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

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

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости запаса, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, осуществляется централизованной бухгалтерией (субъектом централизованного учета) на основании документально подтвержденных данных об оценке его справедливой (рыночной) стоимости.

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

*(Основание: п. 29 СГС «Запасы»).*

При приобретении (создании) материальных запасов субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, за счет средств, полученных более чем по одному КФО, сумма вложений, сформированных на счете 6 106 00 000, переводится на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

108. Материальные запасы в бухгалтерском учете учитываются по номенклатурной единице (штука, тонна, килограмм, литр, метр, пачка и т.п.).

*(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Запасы»).*

Мягкий инвентарь принимается к учету по первоначальной стоимости, единицей учета является однородная группа.

109. Материальные запасы учитываются по тому КФО, за счет которого они приобретены.

109.1. Аналитический учет материальных запасов ведется по группам (видам), наименованиям, количеству, сумме в разрезе ответственных лиц.

На соответствующих аналитических счетах счета 10500 «Материальные запасы», содержащих аналитические коды вида синтетического счета, учитываются следующие объекты материалов:

**2** «Продукты питания» - продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д;

**3** «Горюче-смазочные материалы» - все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем.

**4** «Строительные материалы» - все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений.

**5** «Мягкий инвентарь»:

- белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);
- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);
- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь.

**6** «Прочие материальные запасы»:

- посадочный материал;
- металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности;

- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);
- посуда;
- возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожня), так и находящаяся с материальными ценностями;
- книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи;
- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;
- материалы специального назначения;
- иные материальные запасы.

*(Основание: п. 118, 119 Инструкции № 157н).*

109.2. Предметы мягкого инвентаря, за исключением одежды и обуви для всех групп воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя субъекта централизованного учета (руководителя централизованной бухгалтерии – для МКУ ЦОФ) или его заместителя и уполномоченного работника централизованной бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии – для МКУ ЦОФ), а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя субъекта централизованного учета (руководителя централизованной бухгалтерии – для МКУ ЦОФ).

*(Основание: п. 118 Инструкции № 157н).*

Учет операций по поступлению и выбытию мягкого инвентаря ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071)

*(Основание: п. 120 Инструкции № 157н).*

109.3. Бланки строгой отчетности, находящиеся в централизованной бухгалтерии или субъекте централизованного учета, учитываются в составе материальных запасов до момента их передачи работнику, ответственному за их оформление или выдачу.

Стоимость бланков строгой отчетности, которые переданы работнику централизованной бухгалтерии или субъекта централизованного учета, ответственному за их оформление или выдачу, списывается на расходы текущего финансового периода (себестоимость готовой продукции, работ, услуг). Одновременно эти бланки учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления ответственным работником акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461), подтверждающего их выдачу или уничтожение испорченных экземпляров.

109.4. Призы, ценные подарки и сувениры, находящиеся у централизованной бухгалтерии или субъекта централизованного учета, учитываются в составе материальных запасов на счете 0 105 36 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» до момента их передачи работнику, назначенному приказом (распоряжением) субъекта централизованного учета (приказом директора МКУ ЦОФ – по централизованной бухгалтерии) ответственным за учет, хранение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции, призов, кубков и т.п.).

Стоимость призов, ценных подарков и сувениров, которые переданы работнику, ответственному за учет, хранение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции, призов, кубков и т.п.), списывается на расходы текущего финансового периода (себестоимость готовой продукции, работ, услуг). Одновременно эта сувенирная продукция учитывается на забалансовом счете 07 «Награды, призы, ценные подарки и сувениры» до момента предоставления ответственным работником Акта вручения (пункт 203 раздела 9 настоящей Учетной политики).

В случае если порядок проведения торжественных, протокольных, иных мероприятий, утвержденный субъектом централизованного учета, не предусматривает хранение (на складах субъекта централизованного учета) приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции, призов и т.п.), в бухгалтерском учете по факту одновременного представления работником субъекта централизованного учета, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей (за организацию протокольного (торжественного, иного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции, призов и т.п.), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции, призов и т.п.), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции, призов и т.п.) по факту поступления одновременно относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года»).

*(Основание: п. 345 Инструкции № 157н, Письма Минфина России от 19.08.2022 № 02-07-10/81608, от 26.04.2019 № 02-07-07/31230, от 14.03.2019 № 02-06-10/16864).*

110. В бухгалтерском учете операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями № 162н, № 174н.

*(Основание: п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 114 Инструкции № 157н, п. 20 СГС «Концептуальные основы», п. 11 СГС «Запасы»).*

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

Принятие к учету материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется, на основании решения Комиссии, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом).

*(Основание: п. 34 Инструкции № 157н).*

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н).*

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

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

Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и не предусматривает уточнения показателей на счетах расчетов и счетах санкционирования, связанных со счетами обязательств по приобретению материальных запасов, которые реклассифицируются в результате новых условий их использования.

*(Основание: п. 27 Инструкции № 157н).*

110.2. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), запасных частей и хозяйственных материалов (электрических лампочек, мыла, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды МКУ ЦОФ или субъекта централизованного учета, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для списания материальных запасов.

*(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).*

110.3. Передача материальных запасов по договору подрячку для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ отражается по требованию-накладной (ф. 0510451). С балансового счета материальные запасы списываются на основании акта выполненных работ.

110.4. Перемещение материальных запасов внутри централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета, со склада в подразделение материально ответственному лицу, работнику производится на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или Требования-накладной (ф.0504204).

Предметы мягкого инвентаря, форменной и специальной одежды, выдаваемые в личное пользование, учитываются в составе имущества с момента приобретения до момента выдачи в личное пользование работникам централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Списание предметов мягкого инвентаря, форменной и специальной одежды, выдаваемой в личное пользование, оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Передача материальных запасов в личное пользование отражается по дебету счета 401 20 272 (счета 109 X0 272) и кредиту соответствующего счета 105 00. Одновременно стоимость материальных запасов, выданных в личное пользование, отражается на забалансовом счете 27.

Операции по передаче в пользование материальных запасов предусмотрены:

- для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями — п. 26 Инструкции № 162н;
- для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями — п. 37 Инструкции № 174н.

Возврат материальных запасов из личного пользования отражается следующим образом:

- возвращенные работником материальные запасы принимаются к учету по дебету соответствующего счета 105 00 и кредиту счета 401 10 172;
- одновременно отражается уменьшение показателей забалансового счета 27 на стоимость возвращенных материалов.

*(Основание: п. 26 Инструкции № 162н, п. 34 Инструкции № 174н).*

В разрядах 1 - 17 номера счета 401 10 172 при возврате материальных запасов из личного пользования используются следующие коды:

- для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями могут быть указаны в разрядах 1 – 4 – раздел, подраздел классификации расходов бюджетов, в разрядах 5 – 14 – нули, если не предусмотрено иное, в разрядах 15 – 17 – код аналитической группы подвида доходов 440;

*(Основание: п. 12.2.4 Порядка № 85н, п. 2.1 Инструкции № 174н).*

- для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями - код 1 14 XXXXX XX 0000 440.

*(Основание: приложение к приказу Минфина России от 08.06.2021 № 75н).*

110.5. Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

- а) при их потреблении (использовании) в деятельности централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);

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

в) при прекращении по решению централизованной бухгалтерии (для централизованной бухгалтерии) и субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета) использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения ими экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта запасов;

г) при передаче другой организации бюджетной сферы;

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

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

*(Основание: п.34 СГС «Запасы», раздел 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»).*

Выбытие материальных запасов осуществляется в случае одновременного соблюдения следующих условий:

--- субъект централизованного учета (централизованная бухгалтерия) передал все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением объектом;

- субъект централизованного учета (централизованная бухгалтерия) больше не распоряжается объектом и не использует его;

- величина дохода (расхода) от выбытия актива может быть надежно оценена;

- субъект централизованного учета (централизованная бухгалтерия) не прогнозирует получения экономических выгод или полезного потенциала, связанного с операцией;

- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

*(Основание: п. 35 СГС «Запасы», раздел 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»).*

Оценка материальных запасов при выбытии производится методом средней стоимости.

Определение средней стоимости запасов производится по каждому наименованию запасов путем деления общей стоимости запасов на их количество.

При поступлении и выбытии материальных запасов, которые могут обычным образом заменять друг друга бухгалтерский учет может вестись в пределах одного номенклатурного наименования. В случае, когда материальные запасы не могут обычным образом заменять друг друга - учет ведется по различным номенклатурным наименованиям.

*(Основание: п.108, 110 Инструкции № 157н, п. 42 СГС «Запасы»).*

Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производится на основании актов, с отражением на расходы текущего финансового года.

*(Основание: п.111 Инструкции № 157н, п. 36 СГС «Запасы»).*

Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате их потерь при чрезвычайных обстоятельствах производится на основании надлежаще оформленных актов, с отнесением на чрезвычайные расходы текущего финансового результата.

*(Основание: п.113 Инструкции № 157н, п. 37 СГС «Запасы»).*

Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов.

*(Основание: п.112 Инструкции № 157н, п. 38 СГС «Запасы»).*

Сумма возмещения ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., подлежащих возмещению виновными лицами, признается по справедливой стоимости.

*(Основание: п. 52 СГС «Концептуальные основы»).*

Основными методами определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств являются:

а) метод рыночных цен;

б) метод амортизированной стоимости замещения.

Для определения справедливой стоимости соответствующего вида актива или обязательства используется метод, который наиболее применим и позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета, либо метод, предусмотренный для соответствующего объекта бухгалтерского учета, нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Нормы расхода горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) утверждаются субъектом централизованного учета (для субъектов централизованного учета) или директором централизованной бухгалтерии (для МКУ ЦОФ) в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации № АМ-23-р). Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Списание ГСМ производится на основании путевых листов, отчетов, формируемых материально ответственными лицами субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета) или централизованной бухгалтерии (для МКУ ЦОФ) на местах, и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Форма путевого листа, карточки учета расхода ГСМ, отчета (сводного отчета) о расходе ГСМ утверждаются локальным актом субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета) или централизованной бухгалтерией (для МКУ ЦОФ). Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Применение зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом руководителя субъекта учета.

Списание материальных запасов таких как тосол, смазки, антифриз, моторные и трансмиссионные масла, а также аналогичные материалы, осуществляется по утвержденным нормам и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

При выполнении ремонтных работ автотранспорта, связанных с заменой специальных жидкостей, списание производится на основании дефектной ведомости и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Записи вносятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Ежемесячно в оборотной ведомости (ф. 0504035) подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

*(Основание: п. 119 Инструкции № 157н).*

Накопительная ведомость (ф. 0504037) составляется по каждому материально ответственному лицу с указанием поставщиков (производителей), по наименованиям.

Записи в накопительной ведомости (ф. 0504038) делаются ежедневно на основании менно-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) и иных документов, прилагаемых к ней.

По окончании месяца в накопительной ведомости (ф. 0504038) подсчитываются итоги, определяется стоимость израсходованных продуктов и одновременно сверяется с численностью довольствующихся. Данный документ составляется по каждому материально ответственному лицу, по наименованиям.

Меню-требование (ф. 0504202) применяется для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц.

Меню-требование (ф. 0504202), заверенное подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утверждается руководителем субъекта централизованного учета и передается в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

### 7.5. Учет произведенных активов

111. Произведенные активы - объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты произведенных активов) за централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета, используемые ими в процессе своей деятельности.

*(Основание: п. 70 Инструкции № 157н, п. 6 СГС «Произведенные активы»).*

112. Указанные активы, за исключением земельных участков, отражаются в бухгалтерском учете с момента их признания в соответствии с п. 7-17 СГС «Произведенные активы» по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

112.1. Первоначальной стоимостью объекта произведенных активов, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, является его справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот.

*(Основание: п. 16 СГС «Произведенные активы»).*

Земельные участки, используемые централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Произведенные активы» на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

*(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 17 СГС «Произведенные активы»).*

Первоначальная стоимость объекта произведенных активов, приобретенного в результате обменных операций (за исключением земельных участков, первоначальная стоимость которых определяется на основании кадастровой оценки), определяется в сумме фактически произведенных расходов, формируемых с учетом сумм НДС, предъявленных централизованной бухгалтерии и (или) субъекту централизованного учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения объекта произведенных активов в рамках деятельности централизованной бухгалтерии и (или) субъекту централизованного учета, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

а) цену приобретения, в том числе невозмещаемые суммы НДС (за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот), иного невозмещаемого налога за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) любые фактические затраты на приобретение объекта произведенных активов, в том числе:

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением объекта произведенных активов;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект произведенных активов;
- затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта произведенных активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта произведенных активов.

В первоначальную стоимость объекта произведенных активов административные, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а также расходы, связанные с приведением объектов произведенных активов в состояние, пригодное для использования, не включаются и отражаются в составе расходов текущего периода.

*(Основание: п. 71, 72 Инструкции № 157н, п. 24 СГС «Непроизведенные активы»).*

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

В случае если объект произведенных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива недоступны (на дату передачи актива неизвестны), либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, субъектом учета отражается приобретенный путем такой обменной операции актив в составе произведенных активов в условной оценке, равной одному рублю.

*(Основание: п. 30, 31 СГС «Непроизведенные активы»).*

Объекты произведенных активов, полученные централизованной бухгалтерией и (или) субъектом централизованного учета от собственника (учредителя), подлежат первоначальному признанию в оценке собственника (учредителя), то есть по стоимости, отраженной в передаточных документах.

*(Основание: п. 32 СГС «Непроизведенные активы»).*

112.2. Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию ( списанию) объекта произведенных активов определяется исходя из положений Инструкции № 157н, устанавливающих правила признания доходов (расходов).

*(Основание: п. 73 Инструкции № 157н).*

113. Объект произведенных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что централизованной бухгалтерией или субъектом централизованного учета прогнозируется получение от его использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость такого объекта можно достоверно оценить.

*(Основание: п. 7 СГС «Непроизведенные активы»).*

113.1. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов произведенных активов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями № 162н, № 174н.

*(Основание: п. 74 Инструкции № 157н).*

113.2. Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект.

Основанием для постановки на бухгалтерский учет является свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком, либо выписка из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке с приложением первичных учетных документов.



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

Инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов произведенных активов, вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

*(Основание: п. 80, 81 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Непроизведенные активы»).*

Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031). Аналитический учет произведенных активов ведется в разрезе объектов, идентификационных номеров объектов произведенных активов (кадастровых, реестровых, учетных номеров), местонахождений объектов (адресов), материально ответственных лиц.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам произведенных активов, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов централизованного учета, их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035).

Учет операций по поступлению объектов произведенных активов ведется:

- в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов произведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;

- в Журнале № 8 по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов произведенных активов.

*(Основание: п. 82 Инструкции № 157н).*

113.3. Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта произведенных активов его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Суммы накопленных убытков от обесценения объектов произведенных активов отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

*(Основание: п. 33, 34 СГС «Непроизведенные активы»).*

113.4. Переоценка стоимости объектов произведенных активов производится ежегодно.

*(Основание: п. 38 СГС «Непроизведенные активы»).*

Переоценка объектов произведенных активов, относящихся ко всем группам, кроме группы «Земля (земельные участки)», производится до справедливой стоимости, определяемой как сумма дисконтированных будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот, связанных с использованием объектами произведенных активов (поступления от выдачи разрешений, лицензий, будущие налоговые и иные поступления от предоставления права пользования перечисленными группами активов).

*(Основание: п. 35 СГС «Непроизведенные активы»).*

Переоценка объектов произведенных активов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», производится до справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость. Изменение переоцененной стоимости объектов произведенных активов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации.

*(Основание: абзац 1 п. 36 СГС «Непроизведенные активы»).*

Учет объекта произведенных активов по переоцененной стоимости ведется на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией.

*(Основание: абзац 2 п. 36 СГС «Непроизведенные активы»).*

Сумма переоценки объекта произведенных активов относится на финансовый результат в качестве доходов или расходов текущего периода.

*(Основание: п. 37 СГС «Непроизведенные активы»).*

Объекты произведенных активов, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета обособленно по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Результаты такой переоценки до справедливой стоимости отражаются в отчетности обособленно в составе доходов и расходов текущего периода.

*(Основание: п. 39 СГС «Непроизведенные активы»).*

113.5. Объекты произведенных активов не амортизируются.

*(Основание: п. 40 СГС «Непроизведенные активы»).*

113.6. Для определения признаков обесценения объекта произведенных активов централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета применяются положения СГС «Обесценение активов». Обесценение или утрата объекта произведенных активов являются отдельными экономическими событиями и учитываются отдельно. Признание обесценения объекта произведенных активов осуществляется в соответствии СГС «Обесценение активов».

*(Основание: п. 41, 42 СГС «Непроизведенные активы»).*

113.7. Признание объекта произведенных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества либо в случае, когда от объекта произведенных активов не ожидается будущих экономических выгод или полезного потенциала.

Выбытие объектов произведенных активов осуществляется:

а) при прекращении имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передачи (дарения);

б) при прекращении использования объекта произведенных активов вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям, в связи с которыми использование объекта произведенных активов по установленному при принятии его к бухгалтерскому учету назначению не представляется возможным;

в) при передаче другой организации бюджетной сферы;

г) по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

*(Основание: п. 44, 45 СГС «Непроизведенные активы»).*

Учет операций по выбытию и перемещению объектов произведенных активов ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

*(Основание: п. 82 Инструкции № 157н).*

Доходы, причитающиеся к получению при выбытии объекта произведенных активов, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости.

Если договором на реализацию выбывающего объекта произведенных активов предусмотрена отсрочка платежа по объекту произведенных активов на период, превышающий 12 месяцев, то справедливой стоимостью величины дохода, причитающегося к получению при выбытии объекта произведенных активов, признается сумма, рассчитанная без учета отсрочки платежа. Разница между величиной дохода, причитающегося к получению при выбытии объекта произведенных активов, при оплате с учетом отсрочки платежа признается в качестве процентных доходов.

*(Основание: п. 47 СГС «Непроизведенные активы»).*

Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта произведенных активов, отражается в составе финансового результата текущего периода.

Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта произведенных активов, определяется как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и остаточной стоимостью объекта произведенных активов.

*(Основание: п. 48, 49 СГС «Непроизведенные активы»).*

### **7.6. Учет нематериальных активов**

114. Нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

*(Основание: п. 6 СГС «Нематериальные активы»).*

115. Объекты нематериальных активов признаются в бухгалтерском учете при следующих условиях:

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

*(Основание: п. 56 Инструкции № 157н, п. 7 СГС «Нематериальные активы»).*

115.1. Объект нематериальных активов признается в бухгалтерском учете того субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии), который фактически использует (вправе использовать) указанный актив, как закрепленный за ним собственником (учредителем), так и полученный в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

*(Основание: п. 7 СГС «Нематериальные активы»).*

115.2. Объект нематериальных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания в соответствии с п. 7 - 9 СГС «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

*(Основание: п. 10 СГС «Нематериальные активы»).*

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактически произведенных затрат, формируемых с учетом суммы НДС, предъявленных централизованной бухгалтерии и (или) субъекту централизованного учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания объекта в

рамках деятельности централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета, подлежащих налогообложению НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

а) цену приобретения в соответствии с договором (муниципальным контрактом) об отчуждении (приобретении) права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) сумму любых фактических затрат, связанных с приобретением объекта нематериального актива, в том числе:

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением объекта нематериальных активов;

- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

- затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта нематериальных активов;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта нематериальных активов;

- затраты, непосредственно относящиеся к подготовке объекта нематериального актива к предполагаемому использованию.

*(Основание: п. 62 Инструкции № 157н, п. 11 СГС «Нематериальные активы»).*

В сумму фактических затрат не включаются и отражаются в составе расходов текущего периода с учетом положений п. 19 - 22 СГС «Нематериальные активы»):

а) общехозяйственные, общие административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериальных активов к использованию;

б) операционные убытки, понесенные во время формирования спроса на продукцию, выпущенную при помощи объекта нематериального актива;

в) затраты на внедрение новых продуктов или услуг;

г) затраты на ведение деятельности на новом месте или с новой группой потребителей услуг (включая затраты на обучение персонала).

*(Основание: п. 62 Инструкции № 157н, п. 13 СГС «Нематериальные активы»).*

Признание затрат в составе вложений в объекты нематериальных активов прекращается при подтверждении комиссией субъекта учета по поступлению и выбытию активов о готовности объекта нематериальных активов для использования по назначению. Затраты, понесенные при использовании, обслуживании объекта нематериального актива, отражаются в составе расходов текущего периода.

*(Основание: п. 12 СГС «Нематериальные активы»).*

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является стоимость, отраженная в передаточных документах.

В случае если передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

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

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива Комиссией используются данные о ценах на аналогичные нематериальные активы, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных

началах к работе в Комиссии) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов. Приложение Комиссией рабочих документов по определению текущей оценочной стоимости к Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) с целью отражения в бухгалтерском учете не требуется.

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

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, Комиссией осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Объекты нематериальных активов, полученные централизованной бухгалтерией и (или) субъектом централизованного учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

*(Основание: п. 16-18 СГС «Нематериальные активы»).*

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного силами централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда нематериальный актив впервые стал соответствовать критериям признания нематериального актива, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки нематериального актива к использованию по назначению.

*(Основание: п. 19 СГС «Нематериальные активы»).*

Нематериальные активы, созданные силами централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета, принимаются к бухгалтерскому учету решением Комиссии с приложением Акта о приемке выполненных работ по изготовлению (комплектованию, сборке) объекта нефинансовых активов хозяйственным способом, составленному по форме согласно Приложению № 9 к настоящей Учетной политике.

116. Отражение в бухгалтерском учете централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета операции по поступлению, внутреннему перемещению в связи с реклассификацией, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения Комиссии, оформленного соответствующим первичным (сводным) учетным документом.

*(Основание: п. 63 Инструкции № 157и).*

116.1. Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (муниципального контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в централизованной бухгалтерии и (или) субъекта централизованного учета прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

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

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

*(Основание: п. 58, 59 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Нематериальные активы»).*

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031). Аналитический учет нематериальных активов ведется в разрезе объектов учета нематериальных активов по инвентарным номерам и материально ответственным лицам.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов централизованного учета, их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035).

Учет операций по поступлению объектов нематериальных активов ведется:

- в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов нематериальных активов по сформированной первоначальной стоимости, операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нематериальных активов на сумму фактических затрат по их модернизации;

- в Журнале № 8 по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов нематериальных активов.

*(Основание: п. 68, 69 Инструкции № 157н).*

116.2. Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов осуществляется в соответствии с решением Комиссии, оформленным Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями Федерального стандарта «Нематериальные активы», отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами». В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на использование программы для электронно-вычислительных машин (далее – ЭВМ), базы данных (в том числе веб-сайт).

Расходы на приобретение субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (исключительные, неисключительные) сроком полезного использования не более 12 месяцев, но переходящего за пределы года их приобретения (создания), отражаются на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

116.3. После признания в бухгалтерском учете объекта бухгалтерского учета в качестве нематериального актива его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

*(Основание: п. 23 СГС «Нематериальные активы»).*

116.4. Для определения признаков обесценения объекта нематериальных активов централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета применяются положения СГС «Обесценение активов».

Накопленный убыток от обесценения объекта нематериальных активов отражается в учете обособленно от стоимости объекта нематериальных активов по аналогии с суммой накопленной амортизации по данному объекту нематериальных активов.

Обесценение объектов нематериальных активов, а также любое последующее в связи с обесценением объектов нематериальных активов приобретение или создание активов,

замещающих такой объект нематериальных активов, являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться отдельно.

Признание обесценения объекта нематериальных активов осуществляется в соответствии СГС «Обесценение активов».

*(Основание: п. 37, 38 СГС «Нематериальные активы»).*

116.5. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

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

*(Основание: п. 93 Инструкции № 157н, п. 26 СГС «Нематериальные активы»).*

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется по первичным учетным документам, в случае его отсутствия в указанных документах - самостоятельно Комиссией МКУ ЦОФ (для централизованной бухгалтерии), Комиссией субъекта централизованного учета (для субъекта централизованного учета).

При определении срока полезного использования объекта нематериальных активов учитываются следующие факторы:

а) ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;

б) срок действия прав субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;

в) срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

г) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственного связан.

*(Основание: п. 93 Инструкции № 157н, п. 27 СГС «Нематериальные активы»).*

Амортизация объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация объекта нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

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

*(Основание: п. 93 Инструкции № 157н, п. 28, 29 СГС «Нематериальные активы»).*

Амортизация в целях бюджетного учета на объекты нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации.

*(Основание: п. 93 Инструкции № 157н, п. 30 СГС «Нематериальные активы»).*

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей 00 копеек амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации;

б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей 00 копеек включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при принятии к бухгалтерскому учету.

*(Основание: п. 93 Инструкции № 157н, п. 33 СГС «Нематериальные активы»).*

116.6. Перемещение нематериальных активов внутри субъекта централизованного учета (внутри централизованной бухгалтерии) со склада в подразделение ответственному лицу, сотруднику (работнику) производится на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

116.7. Признание объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта:

а) при прекращении по решению субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) использования объекта нематериальных активов для целей, предусмотренных при признании объекта нематериальных активов, и прекращения получения субъектом централизованного учета (централизованной бухгалтерией) экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом централизованного учета (централизованной бухгалтерией) объекта нематериальных активов;

б) прекращения срока действия права субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

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

г) перехода права к другим правообладателям без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект нематериальных активов);

д) прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании объекта нематериальных активов;

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

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

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

*(Основание: п. 65 Инструкции № 157н, п. 39 СГС «Нематериальные активы»).*

Выбытие в связи со списанием нематериальных активов оформляется Комиссией МКУ ЦОФ (для централизованной бухгалтерии) или Комиссией субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета) Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), при безвозмездной передаче - Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

116.8. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта нематериального актива:

- определяется как разница между поступлениями от выбытия, если такие имеются, и остаточной стоимостью данного актива;

- отражается в составе доходов или расходов текущего периода в момент прекращения признания актива.

*(Основание: п. 42, 43 СГС «Нематериальные активы»).*

## 7.7. Затраты на изготовление готовой продукции,



**выполнение работ, оказание услуг  
(для субъектов централизованного учета,  
являющихся бюджетными учреждениями)**

117. Затраты при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг в бухгалтерском учете делятся на прямые и общехозяйственные.

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

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

*(Основание: п. 134 Инструкции № 157н).*

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

«2» - Собственные средства учреждения;

«4» - Субсидия на выполнение муниципального задания.

119. Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги (КФО «4») рассчитываются в соответствии с нормативным правовым актом Администрации ЗАТО город Заозерск с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) субъектами централизованного учета, являющимися бюджетными учреждениями, в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

119.1. Расчет нормативных затрат производится на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

119.2. Значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются в отношении субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями, главными распорядителями средств местного бюджета, в ведении которых они находятся.

119.3. В составе нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, учитываются следующие группы затрат:

- затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги и начисления на выплаты по оплате труда;

- затраты на приобретение материальных запасов (в том числе расходы на подписку периодических изданий) и на приобретение движимого имущества (основных средств и нематериальных активов), используемого в процессе оказания муниципальной услуги, с учетом срока его полезного использования, а также затраты на аренду указанного имущества;

- затраты на формирование резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, используемого в процессе оказания муниципальной услуги (основных средств и нематериальных активов), с учетом срока его полезного использования;

- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, в том числе затраты на оплату коммунальных услуг, содержание объектов недвижимого имущества и (или) особо ценного движимого имущества (аренду указанного имущества) в части имущества, используемого в процессе оказания муниципальной услуги.

К нормативным затратам на общехозяйственные нужды относятся затраты, которые невозможно отнести напрямую к нормативным затратам, непосредственно связанным с оказанием услуги (работы). В состав затрат на общехозяйственные нужды включаются следующие затраты:

- затраты на коммунальные услуги, за исключением затрат непосредственно связанных с оказанием услуги;

- затраты на содержание объектов недвижимого имущества, а также затраты на аренду, указанного имущества, за исключением затрат непосредственно связанных с оказанием услуги;

- затраты на формирование резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд (основных средств и нематериальных активов) используемого в процессе оказания муниципальной услуги, с учетом срока его полезного использования;

- затраты на приобретение услуг связи;

- затраты на приобретение транспортных услуг;

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги;

- затраты на прочие общехозяйственные нужды.

120. Расчет стоимости услуг (работ), оказываемых в рамках приносящей доход деятельности (КФО «2») осуществляется на основании нормативного правового акта Администрации ЗАТО город Заозерск.

120.1. К прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием платной услуги относятся:

- затраты на основной персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги и начисления на выплаты по оплате труда;

- материальные запасы, полностью потребляемые в процессе оказания платной услуги;

- прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием платной услуги.

К общехозяйственным затратам на оказание платной услуги относятся:

- затраты на административно-управленческий персонал, который не принимает непосредственного участия в оказании услуги и начисления на выплаты по оплате труда;

- затраты общехозяйственного назначения - расходы, связанные с приобретением материальных запасов, оплата услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, обслуживание, ремонт объектов;

- затраты на уплату налогов (кроме налогов и начислений на фонд оплаты труда), пошлины и иные обязательные платежи;

121. Учет фактически произведенных расходов, непосредственно связанных с оказанием услуги (работы), ведется на счете 2(4).109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

122. Учет фактически произведенных затрат, отнесенных на общехозяйственные нужды, ведется на счете 2(4).109.80 «Общехозяйственные расходы» и последним днем месяца распределяется по дебету счета 2(4).109.60 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и кредиту счета 2(4).109.80 «Общехозяйственные расходы».

123. Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете 2(4).109.60.000, относится в дебет счета 2(4).401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца.

124. Аналитический учет по счету 109.00.000 ведется в Многографной карточке в разрезе услуг в рамках муниципального задания и услуг за счет приносящей доход деятельности по следующим видам затрат:

- заработная плата с начислениями;

- материальные затраты (приобретение НФА и НМА);

- содержание имущества;

- коммунальные услуги;

- услуги связи;

- транспортные услуги;

- иные затраты.

*(Основание: п. 139 Инструкции № 157н).*

125. Расходами, которые не включаются в себестоимость, сразу списываются на финансовый результат 401.20.000, признаются:

- расходы бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели, пожертвования, гранты;

- расходы на пособие за первые три дня временной нетрудоспособности за счет

работодателя;

- расходы на компенсацию по уходу за ребенком до трех лет;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

договоров.

Амортизация объектов основных средств относится к общехозяйственным затратам.

### **7.8. Обесценение нефинансовых активов**

126. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п.5, 6 СГС «Обесценение активов»).*

Решение о проведении такой проверки в иных случаях принимает руководитель централизованной бухгалтерии (для МКУ ЦОФ) и руководитель субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета) по представлению Комиссии или материально ответственного лица.

Порядок проведения теста на обесценение нефинансовых активов является приложением к Положению о порядке проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета (Приложение № 6 к настоящей Учетной политике).

127. Учет операций по обесценению активов ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Аналитический учет ведется в разрезе объектов нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, прав пользования активами, материальных запасов), идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (инвентарных номеров, кадастровых номеров (при наличии), реестровых номеров, учетных номеров).

*(Основание: п. 151.7 Инструкции № 157н).*

### **7.9. Права пользования активами**

128. Учет прав пользования активами ведется на счете 0 111 XX 000 «Права пользования активами». На данном счете учитываются объекты операционной аренды, а также осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями СГС «Нематериальные активы», признаваемые в составе нефинансовых активов.

*(Основание: п. 151.1 Инструкции № 157н).*

129. Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, правам пользования нематериальными активами, идентификационным номерам объектов нефинансовых активов (учетным номерам, реестровым номерам, кадастровым номерам (при наличии) и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров (иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами), мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также материально ответственных лиц.

*(Основание: п. 151.3 Инструкции № 157н).*

130. Учет операций по выбытию (реклассификации) права пользования активами ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

*(Основание: п. 151.4 Инструкции № 157н).*

## **8. Учет финансовых активов**

### **8.1. Денежные средства централизованной бухгалтерии**

### и субъектов централизованного учета

131. Под денежными средствами понимаются наличные и безналичные денежные средства в рублях и иностранной валюте.

*(Основание: абзац 2 раздела II Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», доведенных письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483)*

132. В централизованной бухгалтерии и субъектах централизованного учета ведется учет операций со средствами, находящимися на счетах, открытых в кредитных организациях (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями) и (или) в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями), а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами.

*(Основание: п. 152 Инструкции № 157н).*

132.1. К поступлениям и выбытиям денежных средств и их эквивалентов не относятся:

- операции по управлению остатками денежных средств, включая платежи и поступления денежных средств, связанные с вложением их в эквиваленты денежных средств, погашением эквивалентов денежных средств и обменом одних эквивалентов денежных средств на другие эквиваленты денежных средств (за исключением доходов или расходов, возникших от таких операций);

- валютно-обменные операции (за исключением доходов или расходов, возникших от таких операций);

- операции по возврату дебиторской задолженности прошлых лет,

- операции с денежными обеспечениями;

- операции со средствами во временном распоряжении,

- операции по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями или между обособленными подразделениями одного субъекта централизованного учета (или централизованной бухгалтерии);

- иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или эквивалентов денежных средств, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета на другой счет того же субъекта централизованного учета (или централизованной бухгалтерии);

*(Основание: раздел II Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», доведенных письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483)*

132.2. Денежные потоки субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) подразделяются исходя из их экономической сущности на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Под денежными потоками от текущих операций понимаются денежные потоки по поступлению и денежные потоки по оплате, которые связаны с реализацией субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) возложенных на него полномочий или функций, и которые не классифицируются как инвестиционные или финансовые.

Как правило, денежные потоки по поступлениям в рамках текущих операций по своему экономическому содержанию относятся к группе КОСГУ 100 «Доходы», по оплате в рамках текущих операций - к группе КОСГУ 200 «Расходы».

*(Основание: абзацы 1-3 раздела III Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», доведенных письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483)*

132.3. Учет операций с денежными средствами субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями, производится в разрезе лицевых счетов, разделов

лицевых счетов, открытых в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области на счете 201.11.

Учет операций с денежными средствами субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями, производится в разрезе лицевых счетов, разделов лицевых счетов, открытых в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области на счете 304.05.

132.4. Взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Мурманской области по казначейскому обслуживанию операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, средствами бюджетных учреждений, операций со средствами получателей средств из бюджета определено подпунктом 12.4 пункта 12 раздела 2 настоящей Учетной политики.

132.5. Учет операций с безналичными денежными средствами ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами. Записи в Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами производятся на основании приложений к ежедневным Выпискам из лицевого счета, формируемым Управлением Федерального казначейства по Мурманской области по формам согласно приложениям № 57-72 к Приказу № 21н.

Приложения к ежедневным Выпискам из лицевого счета, формируемым Управлением Федерального казначейства по Мурманской области по формам согласно приложениям № 57-72 к Приказу № 21н, являются первичными (сводными) учетными документами.

*(Основание: п. 153 Инструкции № 157н, Приказ Минфина России № 52н).*

К Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами из Системы «СУФД он-лайн» централизованной бухгалтерией изготавливаются на бумажном носителе копии Выписок из лицевых счетов и Приложений к выпискам из лицевых счетов (без вложений первичных (сводных) учетных документов). Подтверждение соответствия копии электронного документа на бумажном носителе оригинальному документу, хранящемуся в электронном виде в Системе «СУФД он-лайн», при формировании Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами не осуществляется.

133. Учет наличных денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации.

*(Основание: п. 167 Инструкции № 157н, Указание Банка России № 3210-У).*

133.1. Местом для проведения кассовых операций в МКУ ЦОФ является оборудованное помещение кассы. Помещение кассы МКУ ЦОФ определено и согласовано в рамках настоящей Учетной политикой руководителями субъектов централизованного учета местом для проведения кассовых операций по субъектам централизованного учета.

*(Основание: п. 2 Указаний Банка России № 3210-У).*

133.2. Кассовые операции как по МКУ ЦОФ, так и по субъектам централизованного учета (что определено и согласовано в рамках настоящей Учетной политикой руководителями субъектов централизованного учета) ведутся в кассе кассовым работником, определенным директором МКУ ЦОФ из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир знакомится под подпись. На период временного отсутствия кассира (ежегодный оплачиваемый отпуск, командировка, нахождение на листке временной нетрудоспособности и т.п.) осуществляется передача кассы работнику МКУ ЦОФ, назначенному приказом директора ответственным за ведение кассовой дисциплины на период временного отсутствия основного кассира, по акту приема-передачи.

Субъекты централизованного учета могут назначать приказом (распоряжением) уполномоченных работников для приема последними наличных денежных средств непосредственно в субъекте централизованного учета. Субъект централизованного учета собственными силами и за свой счет обеспечивает сохранность наличных денежных средств до момента их сдачи в кассу МКУ ЦОФ, а также своевременность их сдачу в кассу МКУ ЦОФ. С работником, назначенным уполномоченным на прием наличных денежных средств в субъекте

централизованного учета, заключается договор о полной материальной ответственности. Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

В случае приема наличных денежных средств уполномоченными лицами последние ежедневно (по завершении кассовой смены, до 11 часов текущего рабочего дня или на следующий рабочий день до 11 часов дня, в случае если не возможно осуществить передачу денежных средств в указанные сроки) сдают денежные средства в кассу МКУ ЦОФ (либо на соответствующие счета учета безналичных денежных средств), а также предоставляют кассиру Реестр сдачи документов, с приложением отчетов о закрытии смены..

(Основание: п. 167 Инструкции № 157н).

133.3. Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002 (далее - кассовые документы).

(п. 4.1 Указаний Банка России № 3210-У).

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности, утвержденным в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

(Основание: п. 167 Инструкции № 157н).

Бухгалтерские записи субъекта централизованного учета, являющегося казенным учреждением, по кассовым операциям

| № п/п | Содержание операций   | Номер счета                                     |   |
|-------|---|---|---|
|       |   | Дебет   | Кредит                                      |
| 1     | Операции по возврату излишне выплаченных подотчетных сумм, заработной платы и др.   |   |   |
| 1.1.  | Отражение переплаты в учете (сторно) показатели со знаком минус (-)   | КРБ 1.401.20 (КЭК)                              | КРБ 1.208.00, 1.302.00 (КЭК)                |
| 1.2.  | При выявлении переплаты за предшествующий год (прошлые финансовые годы) используются счета по отражению ошибок прошлых лет (сторно) показатели со знаком минус (-)  | КРБ 1.401.2 (6,7,8,9) (КЭК)                     | КРБ 1.208.00, 1.302.00 (КЭК)                |
| 1.3.  | Отражение задолженности работника, возникшей от перерасчета   | КРБ 1.302.00 (КЭК)                              | КРБ 1.206.00 (КЭК)                          |
| 1.4.  | Отнесение задолженности работника по возмещению излишне полученной им заработной платы, в части переплаты за предшествующий год (прошлые финансовые годы) на расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет | КДБ (130) 1.209.36 (КЭК)                        | КРБ 1.206.00, 1.208.00 (КЭК)                |
| 1.5.  | Поступление денежных средств в кассу в части переплаты текущего года  | КИФ 1.201.34 (КЭК)<br>КРБ 18.34 (КЭК)           | КРБ 1.206.00, 1.208.00 (КЭК)                |
| 1.6.  | Поступление денежных средств в кассу в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет   | КИФ 1.201.34 (КЭК)<br>КДБ (130) 17.34 (КЭК)     | КДБ (130) 1.209.36 (КЭК)                    |
| 1.7.  | Внесение денежных средств из кассы в банк для зачисления на лицевой счет в части переплаты текущего года  | КРБ 1.210.03 (КЭК 510)<br>КРБ 17.30 (КЭК)       | КИФ 1.201.34 (КЭК)<br>КРБ 18.34 (КЭК)       |
| 1.8.  | Внесение денежных средств из кассы в банк для зачисления на лицевой счет в части возврата дебиторской   | КДБ 1.210.03 (КЭК 510)<br>КДБ (130) 17.30 (КЭК) | КИФ 1.201.34 (КЭК)<br>КДБ (130) 18.34 (КЭК) |

| №<br>п/п | Содержание операций  | Номер счета   |   |
|----------|--|---|---|
|          |  | Дебет   | Кредит  |
|          | задолженности прошлых лет  |   |   |
| 1.9.     | Зачислены денежные средства на лицевой счет получателя бюджетных средств в части переплаты текущего года   | КРБ 1.304.05 (КЭК)  | КРБ 1.210.03 (КЭК)<br>КРБ 18.30 (КЭК)               |
| 1.10.    | Зачислены денежные средства на лицевой счет администратора доходов бюджета в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет  | КДБ (130) 1.210.02 (КЭК)                                  | КДБ 1.210.03 (КЭК)<br>КДБ (130) 18.30 (КЭК)         |
| 2.       | Операции по возврату излишне выплаченных подотчетных сумм, заработной платы и др. выявленной по результатам контрольного мероприятия в случае возмещения переплаты на счет администратора доходов бюджета контролирующего органа |   |   |
| 2.1.     | Отражена задолженность по возврату средств в бюджет по результатам контрольного мероприятия  | КРБ 1.401.20 (КЭК)  | КРБ 1.303.05 (КЭК)                                  |
| 2.2.     | Отражение переплаты в учете (сторно) показатели со знаком минус (-)  | КРБ 1.401.20 (КЭК)  | КРБ 1.208.00, 1.302.00 (КЭК)                        |
| 2.3.     | При выявлении переплаты за предшествующий год (прошлые финансовые годы) используются счета по отражению ошибок прошлых лет (сторно) показатели со знаком минус (-)   | КРБ 1.401.2 (6,7) (КЭК)                                   | КРБ 1.208.00, 1.302.00 (КЭК)                        |
| 2.4.     | Отражение задолженности работника, возникшей от перерасчета  | КРБ 1.302.00 (КЭК)  | КРБ 1.206.00 (КЭК)                                  |
| 2.5.     | Поступление денежных средств в кассу   | КИФ 1.201.34 (КЭК)<br>КРБ 18.34 (КЭК)                     | КРБ 1.206.00, 1.208.00 (КЭК)                        |
| 2.6.     | Внесение денежных средств из кассы в банк для зачисления на лицевой счет   | КРБ 1.210.03 (КЭК)<br>КРБ 17.30 (КЭК)                     | КИФ 1.201.34 (КЭК)<br>КРБ 18.34 (КЭК)               |
| 2.7.     | Зачислены денежные средства на лицевой счет получателя бюджетных средств   | КРБ 1.304.05 (КЭК)  | КРБ 1.210.03 (КЭК)<br>КРБ 18.30 (КЭК)               |
| 2.8.     | Отражено перечисление в доход бюджета суммы, неправомерно использованной субъектом централизованного учета   | КРБ 1.303.05 (КЭК)  | КРБ 1.304.05 (КЭК)                                  |
| 3.       | Операции по возмещению виновным лицом расходов по компенсации за задержку заработной платы   |   |   |
| 3.1.     | Начислили расходы по компенсации за задержку заработной платы  | КРБ (853) 1.401.20 (КЭК 296)                              | КРБ (853) 1.302.96 (КЭК)                            |
| 3.2.     | Уменьшили финансовый результат на сумму компенсации затрат   | КРБ (853) 1.209.34 (КЭК)                                  | КРБ (853) 1.401.20 (КЭК 296)                        |
| 3.3.     | Поступление денежных средств в кассу   | КИФ 1.201.34 (КЭК 510)<br>КРБ (853) 18.34 (КЭК 296)       | КРБ (853) 1.209.34 (КЭК)                            |
| 3.4.     | Внесение денежных средств из кассы в банк для зачисления на лицевой счет   | КРБ (130) 1.210.03 (КЭК 510)<br>КРБ (853) 17.30 (КЭК 296) | КИФ 1.201.34 (КЭК 610)<br>КРБ (853) 18.34 (КЭК 296) |

| №<br>п/п | Содержание операций  | Номер счета                     |  |
|----------|--|---------------------------------|--|
|          |  | Дебет                           | Кредит   |
| 3.5.     | Зачислены денежные средства на лицевой счет                        | КРБ (853) 1.304.05<br>(КЭК 296) | КРБ (853) 1.210.03<br>(КЭК 296)<br>КРБ (853) 18.30 (КЭК 296) |
|          | Перечислена компенсация работнику субъекта централизованного учета | КРБ (853) 1.302.96 (КЭК)        | КРБ (853) 1.304.05 (296)                                     |

Бухгалтерские записи субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным учреждением, по кассовым операциям

| №<br>п/п | Содержание операций  | Номер счета   |  |
|----------|--|---|--|
|          |  | Дебет   | Кредит   |
| 1.       | Операции по возврату излишне выплаченных подотчетных сумм, заработной платы и др.  |   |  |
| 1.1.     | Отражение переплаты в учете (сторно) показатели со знаком минус (-)  | КРБ 0.109.60, 0.109.80,<br>0.401.20 (КЭК)                           | КРБ 0.208.00, 0.302.00<br>(КЭК)                              |
| 1.2.     | При выявлении переплаты за предшествующий год (прошлые финансовые годы) используются счета по отражению ошибок прошлых лет (сторно) показатели со знаком минус (-)                         | КДБ 0.401.1(6,7,8,9)<br>(КЭК 131)<br>КРБ 0.401.2 (6,7,8,9)<br>(КЭК) | КРБ 0.208.00, 0.302.00<br>(КЭК)                              |
| 1.3.     | Отражение задолженности работника, возникшей от перерасчета  | КРБ 0.302.00 (КЭК)  | КРБ 0.206.00 (КЭК)   |
| 1.4.     | Отнесение задолженности работника по возмещению излишне полученной им заработной платы, в части переплаты за предшествующий год (прошлые финансовые годы) на расчеты по компенсации затрат | КДБ (130) 0.209.34<br>(КЭК 134)                                     | КРБ 0.206.00, 0.208.00<br>(КЭК)                              |
| 1.5.     | Поступление денежных средств в кассу в части переплаты текущего года   | КИФ 0.201.34 (КЭК 510)<br>КРБ 18.34 (КЭК)                           | КРБ 0.206.00, 0.208.00<br>(КЭК)                              |
| 1.6.     | Поступление денежных средств в кассу в части дебиторской задолженности прошлых лет   | КИФ 0.201.34 (КЭК 510)<br>КДБ (130) 17.34 (КЭК 510)                 | КДБ (130) 0.209.34<br>(КЭК 134)                              |
| 1.7.     | Внесение денежных средств из кассы в банк для зачисления на лицевой счет в части переплаты текущего года   | КРБ 0.210.03 (КЭК 510)<br>КРБ 17.30 (КЭК 510)                       | КИФ 0.201.34 (КЭК 610)<br>КРБ 18.34 (КЭК 610)                |
| 1.8.     | Внесение денежных средств из кассы в банк для зачисления на лицевой счет в части дебиторской задолженности прошлых лет   | КДБ (130) 0.210.03<br>(КЭК 510)<br>КДБ (130) 17.30 (КЭК 510)        | КИФ 0.201.34 (КЭК 610)<br>КДБ (130) 18.34 (КЭК 610)          |
| 1.9.     | Зачислены денежные средства на лицевой счет в части переплаты текущего года  | КИФ 0.201.11 (КЭК 510)<br>КРБ 17.01 (КЭК 510)                       | КРБ 0.210.03 (КЭК 610)<br>КРБ 18.30 (КЭК 610)                |
| 1.10.    | Зачислены денежные средства на лицевой счет в части дебиторской задолженности прошлых лет  | КИФ 0.201.11 (КЭК 510)<br>КДБ (130) 17.01 (КЭК 510)                 | КДБ (130) 0.210.03<br>(КЭК 610)<br>КДБ (130) 18.30 (КЭК 610) |
| 2.       | Операции по возврату излишне выплаченных подотчетных сумм, заработной платы и др., выявленной по результатам контрольного мероприятия в случае возмещения переплаты на                     |   |  |



| №<br>п/п | Содержание операций  | Номер счета  |  |
|----------|--|--|--|
|          |  | Дебет  | Кредит   |
|          | счет администратора доходов бюджета контролирующего органа   |  |  |
| 2.1.     | Отражена задолженность по возврату средств в бюджет  | КРБ 0.401.20 (КЭК)   | КРБ 0.303.05 (КЭК)   |
| 2.2.     | Отражение переплаты в учете (сторно) показатели со знаком минус (-)  | КРБ 0.109.60, 0.109.80,<br>0.401.20 (КЭК)                    | КРБ 0.208.00, 0.302.00<br>(КЭК)                              |
| 2.3.     | При выявлении переплаты за предшествующий год (прошлые финансовые годы) используются счета по отражению ошибок прошлых лет (сторно) показатели со знаком минус (-) | КДБ 0.401.1(6,7) (КЭК 131)<br>КРБ 0.401.2 (6,7) (КЭК)        | КРБ 0.208.00, 0.302.00<br>(КЭК)                              |
| 2.4.     | Отражение задолженности работника, возникшей от перерасчета  | КРБ 0.302.00 (КЭК)   | КРБ 0.206.00 (КЭК)   |
| 2.5.     | Поступление денежных средств в кассу   | КИФ 0.201.34 (КЭК 510)<br>КРБ 18.34 (КЭК)                    | КРБ 0.206.00, 0.208.00<br>(КЭК)                              |
| 2.6.     | Внесение денежных средств из кассы в банк для зачисления на лицевой счет   | КРБ 0.210.03 (КЭК 510)<br>КРБ 17.30 (КЭК 510)                | КИФ 0.201.34 (КЭК 610)<br>КРБ 18.34 (КЭК 610)                |
| 2.7.     | Зачислены денежные средства на лицевой счет  | КИФ 0.201.11 (КЭК 510)<br>КРБ 17.01 (КЭК 510)                | КРБ 0.210.03 (КЭК 610)<br>КРБ 18.30 (КЭК 610)                |
| 2.8.     | Отражено перечисление в доход бюджета суммы, неправомерно использованной субъектом централизованного учета   | КРБ 0.303.05 (КЭК)   | КИФ 0.201.11 (КЭК 610)<br>КРБ 18.01 (КЭК)                    |
| 3.       | Операции по поступлению в кассу доходов от платных услуг   |  |  |
| 3.1.     | Отражается начисление дохода по счету  | КДБ (130) 2.205.31<br>(КЭК 131)                              | КДБ 2.401.10<br>(КЭК 131)                                    |
| 3.2.     | Поступление денежных средств в кассу   | КИФ 2.201.34 (КЭК 510)<br>КДБ (130) 17.34 (КЭК 131)          | КДБ (130) 2.205.00<br>(КЭК 131)                              |
| 3.3.     | Внесение денежных средств из кассы в банк для зачисления на лицевой счет   | КДБ (130) 2.210.03<br>(КЭК 510)<br>КДБ (130) 17.30 (КЭК 510) | КИФ 2.201.34 (КЭК 610)<br>КДБ (130) 18.34 (КЭК 610)          |
| 3.4.     | Зачислены денежные средства на лицевой счет  | КИФ 2.201.11 (КЭК 510)<br>КДБ (130) 17.01 (КЭК 510)          | КДБ (130) 2.210.03<br>(КЭК 610)<br>КДБ (130) 18.30 (КЭК 610) |
| 4.       | Операции по возмещению виновным лицом расходов по компенсации за задержку заработной платы   |  |  |
| 4.1.     | Начислили расходы по компенсации за задержку заработной платы  | КРБ (853) 2.401.20<br>(КЭК 296)                              | КРБ (853) 2.302.96 (КЭК)                                     |
| 4.2.     | Уменьшили финансовый результат на сумму компенсации затрат   | КРБ (853) 2.209.34 (КЭК)                                     | КРБ (853) 2.401.20<br>(КЭК 296)                              |
| 4.3.     | Поступление денежных средств в кассу   | КИФ 2.201.34 (КЭК 510)<br>КРБ (853) 18.34 (КЭК 296)          | КРБ (853) 2.209.34 (КЭК)                                     |
| 4.4.     | Внесение денежных средств из кассы в банк для зачисления на лицевой счет   | КРБ (853) 2.210.03<br>(КЭК 510)                              | КИФ 2.201.34 (КЭК 610)<br>КРБ (853) 18.34 (КЭК 610)          |

| №<br>п/п | Содержание операций  | Номер счета   |  |
|----------|--|---|--|
|          |  | Дебет   | Кредит   |
|          |  | КРБ (853) 17.30 (КЭК 510)                           |  |
| 4.5.     | Зачислены денежные средства на лицевой счет                        | КИФ 2.201.11 (КЭК 510)<br>КРБ (853) 17.01 (КЭК 510) | КРБ (853) 2.210.03<br>(КЭК 610)<br>КРБ (853) 18.30 (КЭК 610) |
| 4.6.     | Перечислена компенсация работнику субъекта централизованного учета | КРБ (853) 2.302.96 (КЭК)                            | КИФ 2.201.11 (610)<br>КРБ (853) 18.01 (КЭК 296)              |

\*(КЭК) - в случае отсутствия в таблице конкретного значения КЭК, применяется (в зависимости о содержания операции) доходный или расходный КОСГУ.

При выдаче наличных денежных средств из кассы под отчет нескольким лицам взамен индивидуальных расходных кассовых ордеров (ф. 0310002) применяется Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам, по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

(Основание: п. 167 Инструкции № 157н).

Кассовые документы оформляются кассиром МКУ ЦОФ.

(п. 4.2 Указаний Банка России № 3210-У).

Кассовые документы подписываются главным бухгалтером (при его отсутствии – заместителем главного бухгалтера), а также кассиром.

(п. 4.3 Указаний Банка России № 3210-У).

Кассир снабжается печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции (далее - печать (штамп), а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы, при оформлении кассовых документов на бумажном носителе.

(п. 4.4 Указаний Банка России № 3210-У).

133.4. Учет кассовых операций в МКУ ЦОФ и субъектах централизованного учета, как в валюте Российской Федерации, так и в иностранных валютах, ведется в Кассовой книге (ф. 0504514).

(Основание: п. 167 Инструкции № 157н, п. 4.6 Указаний Банка России № 3210-У).

Кассовая книга (ф. 0504514) ведется в разрезе субъектов централизованного учета (в том числе по МКУ ЦОФ) по всем КФО, автоматизированным способом, с ежедневным распечатыванием листа Кассовой книги (ф. 0504514) в двух экземплярах, оформленным за соответствующий рабочий день, на бумажный носитель.

Записи в Кассовой книге (ф. 0504514) осуществляются кассиром по каждому Приходному кассовому ордеру (ф. 0310001), Расходному кассовому ордеру (ф. 0310002), оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги (полное оприходование в кассу наличных денег).

(Основание: п. 167 Инструкции № 157н, абзац 3 п. 4.6 Указаний Банка России № 3210-У).

В конце рабочего дня кассир сверяет фактическую сумму наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в Кассовой книге (ф. 0504514), выводит остаток денежных средств в кассе на следующее число, заверяет записи собственноручной подписью.

Записи в Кассовой книге (ф. 0504514), сформированной на бумажном носителе сверяются с данными кассовых документов главным бухгалтером и в случае отсутствия несоответствий подписываются собственноручно.

Со вторым листом Кассовой книги (ф. 0504514), оформленным за соответствующий рабочий день, кассиром прошиваются кассовые документы, содержащие собственноручные подписи.

(Основание: п. 167 Инструкции № 157н, п. 4.6 Указаний Банка России № 3210-У).

Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, записи в Кассовую книгу (ф. 0504514) не осуществляются.

*(Основание: п. 4.6 Указаний Банка России № 3210-У).*

В последний рабочий день текущего финансового года Кассовая книга (ф. 0504514), сформированная на бумажном носителе, должна быть прошнурована, пронумерована и скреплена печатью, а количество листов в ней должно быть заверено подписью руководителя субъекта централизованного учета (для централизованной бухгалтерии – директора МКУ ЦОФ) и главного бухгалтера МКУ ЦОФ. Контроль за ведением Кассовой книги (ф. 0504514) осуществляет главный бухгалтер МКУ ЦОФ.

*(Основание: п. 167 Инструкции № 157н, п. 4.6 Указаний Банка России № 3210-У).*

133.5. Для ведения кассовых операций устанавливается максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в Кассовой книге (ф. 0504514) суммы остатка наличных денежных средств на конец рабочего дня (далее - Лимит остатка наличных денег).

Лимит остатка наличных денег в кассе централизованной бухгалтерии утверждается приказом МКУ ЦОФ.

Лимит остатка наличных денег в кассе субъекта централизованного учета утверждается приказом субъекта централизованного учета. Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Лимит остатка наличных денег в кассе определяется в соответствии с приложением к Указанию № 3210-У, исходя из характера деятельности субъекта централизованного учета с учетом объемов поступлений за оказанные услуги.

При отсутствии поступлений наличных денежных средств в кассу от иной приносящей доход деятельности в течении предыдущего года лимит остатка наличных денег в кассе не устанавливается.

*(Основание: п. 2 Указания Банка России № 3210-У).*

Эквайринг - это операции между кредитной организацией (эквайером) и субъектом централизованного учета, оказывающим приносящую доход деятельность, по расчетам с использованием банковских (платежных) карт получателей услуг (товаров, работ) через платежный (электронный) терминал, установленный в субъекте централизованного учета.

*(Основание: п. 1.9 Положения об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утвержденного Банком России 24.12.2004 № 266-П).*

Банковская комиссия за проведение операций по договору эквайринга не облагается налогом на добавленную стоимость, «входной» налог на добавленную стоимость со стоимости этих услуг субъекту централизованного учета не предъявляется.

*(Основание: пп. 3 п. 3 ст. 149 НК РФ).*

Бюджетное и автономное учреждения вправе заключать договор эквайринга с кредитной организацией (ч. 3 ст. 2 Закона об автономных учреждениях, Письмо Минфина России от 24.12.2021 № 02-06-10/105796).

Казенное учреждение вправе заключать договор эквайринга с кредитной организацией, если оно получило на это согласие ГРБС или финансового органа (Письмо Минфина России от 15.08.2013 № 02-05-10/33263).

В случае заключения субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, договора эквайринга, отражение в бухгалтерском учете операций по приему оплаты товаров (работ, услуг) с использованием банковских карт осуществляется следующим образом:

| № п/п | Содержание операций   | Номер счета                             |   | Обоснование   |
|-------|---|---|---|---|
|       |   | Дебет                                   | Кредит                                  |   |
| 1     | Начислены доходы от оказания платных услуг  | 2 205 31 567                            | 2 401 10 131                            |   |
| 2     | Прием оплаты услуг (товаров, работ), иных платежей через платежный терминал на основании отчета о закрытии смены    | 2 201 23 510<br>Забалансовый счет<br>17 | 2 205 31 667                            | Пункт 77<br>Инструкции<br>№ 174н, п. 365<br>Инструкции<br>№ 157н          |
| 3     | Зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства, поступившие от банка на основании выписки из лицевого счета | 2 201 11 510<br>Забалансовый счет<br>17 | 2 201 23 610<br>Забалансовый<br>счет 18 | Пункт 778<br>Инструкции<br>№ 174н, п.<br>365, 367<br>Инструкции<br>№ 157н |
| 4     | Отражена задолженность перед банком на сумму оказанных услуг по приему платежей на основании выставленного счета    | 2 109 60 226                            | 2 302 26 735                            | Пункт 128<br>Инструкции<br>№ 174н   |
| 5     | Погашена задолженность по оплате банковских услуг по приему платежей  | 2 302 26 835                            | 2 201 11 610<br>Забалансовый<br>счет 18 | Пункт 73<br>Инструкции<br>№ 174н, п. 367<br>Инструкции<br>№ 157н          |

## 8.2. Денежные документы централизованной бухгалтерии и субъектов централизованного учета

134. В составе денежных документов (при наличии) учитываются:

- почтовые марки и маркированные конверты;
- оплаченные талоны на бензин;
- оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы.

(Основание: абзац 1 п. 169 Инструкции № 157н).

135. Денежные документы хранятся в кассе МКУ ЦОФ.

(Основание: абзац 2 п. 169 Инструкции № 157н).

136. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

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

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

(Основание: п. 170 Инструкции № 157н).

Учет операций с денежными документами ведется в Журнале № 8 по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

(Основание: п. 170 Инструкции № 157н).

137. Расходование денежных документов подотчетным лицом оформляется Авансовым отчетом (ф.0504505). Порядок проверки и утверждения отчетов об использовании денежных документов аналогичен порядку, предусмотренному разделом 4 Положения о выдаче под отчет денежных средств, составлении, представлении, проверки и утверждения отчетов об их использовании (Приложение № 8 к настоящей Учетной политике). В случае увольнения

работника субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии), имеющего задолженность по полученным под отчет денежным документам, их стоимость взыскивается с работника субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) в порядке возмещения им прямого действительного нанесенного ущерба.

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

### 8.3. Расчеты по доходам

139. Доход для целей бухгалтерского учета признается в результате совершения фактов хозяйственной жизни (обменных операций или необменных операций) или наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с этими операциями (событиями), при условии, что их сумма (денежная величина) может быть надежно определена.

*(Основание: п. 7 СГС «Доходы»).*

140. Доходами от обменных операций в числе прочего признаются доходы от собственности и доходы от реализации.

Доходами от необменных операций являются доходы:

- от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин;
- таможенных платежей;
- страховых взносов на обязательное социальное страхование;
- безвозмездных поступлений от бюджетов;
- штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба;
- прочие доходы от необменных операций.

Доходы от обменных операций и доходы от необменных операций являются отдельными учетными группами доходов.

*(Основание: п. 6 СГС «Доходы»).*

141. Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходами будущих периодов.

*(Основание: п. 7 СГС «Доходы»).*

142. В целях настоящей Учетной политики доходами субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями, являются:

1) доходы от необменных операций:

- а) от безвозмездных поступлений от бюджетов;
- б) от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба;
- в) прочие доходы от необменных операций:

- безвозмездные поступления средств;
- гранты;

2) доходы от обменных операций:

а) доходы от реализации:

- субсидия на выполнение муниципального задания;
- субсидия на иные цели;
- субсидия на осуществление капитальных вложений;

- доходы от приносящей доход деятельности, продажи сувенирной продукции по договору комиссии;

- поступление родительской платы за присмотр и уход за детьми, возмещения работниками дошкольных образовательных учреждений стоимости питания;

б) доходы от собственности:

- арендная плата;

- доходы от реализации имущества.

В целях настоящей Учетной политики доходами субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями, являются доходы:

1) доходы от необменных операций:

а) от безвозмездных поступлений от бюджетов;

б) от государственных пошлин;

в) от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба;

г) прочие доходы от необменных операций:

- безвозмездные поступления средств;

2) доходы от обменных операций:

а) доходы от собственности:

- доходы главных администраторов (администраторов) доходов бюджета ЗАТО город Заозерск в рамках утвержденных им бюджетных полномочий (арендная плата, плата за пользование частью земельного участка, доходы от реализации имущества).

143. Объектом бухгалтерского учета доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов являются доходы по отдельным видам указанных поступлений исходя из экономического содержания необменных операций согласно бюджетной классификации Российской Федерации.

*(Основание: п. 26 СГС «Доходы»).*

143.1. Начисление и учет в бухгалтерском учете доходов субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями, осуществляющими полномочия главных администраторов (администраторов) доходов бюджета ЗАТО город Заозерск, осуществляется исключительно в рамках полномочий, ежегодно утверждаемых распоряжениям Главы ЗАТО город Заозерск и в соответствии с перечнем администрируемых ими доходов.

Доходы от межбюджетных трансфертов признаются в бухгалтерском учете по факту возникновения права на их получение.

Указанные начисления признаются на основании Соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов либо иного документального подтверждения объема бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов, направленного субъектами централизованного учета, являющимися казенными учреждениями, в МКУ ЦОФ.

Уведомление (ф. 0504817) в случае, если его заполнение предусмотрено Соглашением о предоставлении межбюджетных трансфертов заполняется участником бюджетного процесса при передаче целевого межбюджетного трансферта, а также для подтверждения суммы неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов, сформированных на начало финансового года и (или) восстановленных в текущем финансовом году, подтверждения потребности направления указанных средств на расходы, предусмотренные условиями предоставления целевых межбюджетных трансфертов. Уведомление (ф. 0504817) формируется в двух экземплярах, один из которых не позднее рабочего дня, следующего за днем его подписания уполномоченными лицами, направляется в адрес субъекта централизованного учета, участвующего в межбюджетных расчетах.

Дополнительно, в указанный срок финансовому органу бюджета, участвующему в межбюджетных расчетах, направляются заверенные копии Уведомлений (ф. 0504817), сформированных в целях подтверждения сумм неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на начало финансового года и (или) восстановленных в текущем финансовом году, подтверждения потребности направления указанных средств на расходы, предусмотренные условиями предоставления межбюджетных трансфертов.

143.2. Доходы от государственных пошлин (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями)

К доходам государственных пошлин относятся доходы от установленных законодательством Российской Федерации:

- обязательных взносов (платежей), взимаемых с организаций и физических лиц, уплата

которых является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов (платежей) органами местного самоуправления ЗАТО город Заозерск, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), уплата которых обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности (сборов);

*(Основание: п. 13 СГС «Доходы»).*

Признание в бухгалтерском учете доходов от государственных пошлин осуществляется субъектами централизованного учета, осуществляющими в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочия администратора доходов бюджетов.

*(Основание: п. 15 СГС «Доходы»).*

В учете администратора доходов бюджета начисление сумм поступлений в бюджет, а также поступлений по приносящей доход деятельности осуществляется на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам». Начисление сумм поступлений в бюджет производится в момент возникновения требований к плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом централизованного учета возложенных на него функций, согласно законодательству Российской Федерации, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат. При этом должно соблюдаться условие: сумма ожидаемого дохода должна быть надежно определена.

143.3. Доходы от штрафов, возмещения ущерба являются доходами от необменных операций и к ним относятся экономические выгоды или полезный потенциал, полученные или ожидаемые к получению от административных платежей и штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации.

*(Основание: п. 32 СГС «Доходы»).*

Объектом бухгалтерского учета доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба являются отдельные виды доходов от принудительных изъятий, штрафов и иных санкций с учетом оснований их возникновения согласно бюджетной классификации Российской Федерации.

*(Основание: п. 33 СГС «Доходы»).*

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику, в том числе:

- при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа;
- при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

*(Основание: п. 34 СГС «Доходы»).*

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в соответствующих документах. Суммы доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете, в соответствии с документами, подтверждающими право требования.

*(Основание: п. 35 СГС «Доходы»).*

Начисление доходов по суммам выявленных недостатков, хищений, других сумм причиненного ущерба имуществу субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии), производится на дату проведения инвентаризации, по суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск - на дату увольнения работника, по суммам принудительного изъятия (в том числе по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, иных договоров (контрактов), по которым ранее были произведены оплаты; в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации - в момент предъявления требований их уплаты.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, компенсации за задержку заработной платы, добровольно внесенной в кассу, отражается по КФО «2» КДБ 130 (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же КФО, по которому осуществлялся их учет. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

*(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).*

В отношении объектов библиотечного фонда устанавливается следующий порядок возмещения ущерба:

Операции по предоставлению читателем равнозначных книжных изданий взамен испорченных (утраченных) в целях бухгалтерского учета признаются возмещением ущерба в натуральной форме. Переданные читателем книжные издания осматривают работники библиотеки на предмет равноценности замены.

Прием книжных изданий от читателей взамен утерянных и признанных равноценными испорченным (утраченным) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Стоимость утерянной читателем книги устанавливается экспертной комиссией, назначенной приказом руководителя субъекта централизованного учета, в структуре которого имеется библиотека. Субъект централизованного учета направляет копию локального акта о создании экспертной комиссии в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

*(Основание: п. 5.5 раздела IV Приказа № 1077).*

Суммы выявленных хищений объектов библиотечного фонда, отнесенные за счет виновных лиц, отражаются по **текущей оценочной стоимости**. Ее определение осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) упомянутых активов на дату принятия к учету.

*(Основание: п. 25 Инструкции № 157и).*

Сумма ущерба отражается по дебету счета 2 209 71 567 и кредиту счета 2 401 10 172

*(Основание: п. 109 Инструкции № 174и).*

Принятие к учету книжных изданий, полученных от читателей в счет возмещения ущерба, отражается записью по дебету счета 2 101 38 310 и кредиту счета 2 401 10 172. На сумму ущерба, возмещенного в натуральной форме, оформляется запись по дебету счета 2 401 10 172 и кредиту счета 2 209 71 667.

*(Основание: п. 110 Инструкции № 174и).*

Излишние перечисленные выплаты текущего года, добровольно внесенные получателями средств, отражаются как восстановление кассового расхода по КФО и КВР с которого ранее производилось перечисление (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными и казенными учреждениями).

Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним субъектом централизованного учета (централизованной бухгалтерией) штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

*(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).*

Отражение ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику (подрядчику) товаров (работ, услуг) за нарушения условий контрактов (договоров), оспариваемых субъектами централизованного учета (централизованной бухгалтерией), в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить, осуществляется по дебету счета 0 209 41 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение



условий контрактов (договоров)» и кредиту счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

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

При этом разница между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным субъектом централизованного учета (централизованной бухгалтерией), отражается по дебету счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» в корреспонденции с кредитом счета 0 209 41 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».

143.4. К прочим доходам от необменных операций в рамках настоящей Учетной политики относятся:

- безвозмездные поступления средств;
- гранты.

1) Доходы в виде пожертвований от физических и юридических лиц осуществляются путем передачи в собственность имущества, в том числе денежных средств и (или) объектов интеллектуальной собственности, наделения правами владения, пользования и распоряжения любыми объектами права собственности, результатами выполненных работ, оказанных услуг.

Пожертвование денежных средств осуществляется путем перечисления на лицевой счет субъекта централизованного учета по приносящей доход деятельности, имущество передается на основании акта и Договора пожертвования. Начисление доходов от пожертвований производится на дату подписания договора о пожертвовании; либо на дату согласования отчета о целевом использовании пожертвований в соответствии с условиями договора; либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

2) Гранты, выделяемые субъектам централизованного учета, являющимся бюджетными учреждениями, учитываются по КФО 2 «Приносящая доход деятельность».

Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе текущего отчетного периода по мере выполнения условий соглашения в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду.

*(Основание: п. 40 СГС «Доходы»).*

Начисление доходов по договору (соглашению) гранта осуществляется с использованием счета 2 205 52 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

144. Доходы от реализации являются доходами от обменных операций.

К доходам от реализации относятся доходы от продажи товаров, готовой продукции, биологической продукции, а также доходы от оказания (выполнения) услуг (работ), в том числе услуг (работ), финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

*(Основание: п. 48 СГС «Доходы»).*

144.1. Финансовое обеспечение деятельности субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями, осуществляется путем выделения субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, субсидий на осуществление капитальных вложений.

Для отражения субсидий, предоставленных субъектам централизованного учета, являющимся бюджетными учреждениями, применяются следующие КФО:

- «4» - субсидия на выполнение муниципального задания;
- «5» - субсидии на иные цели;

«б» - субсидия на цели осуществления капитальных вложений.

1) Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания являются доходами от обменных операций, признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (на дату подписания соглашений о предоставлении субсидии).

*(Основание: п. 54 СГС «Доходы»).*

Субъект централизованного учета направляет копию соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставленные на условиях возврата части средств в связи с невыполнением условий соглашений (неиспользованных средств субсидий), признаются безвозмездными поступлениями (перечислениями), предоставляемыми с условиями предоставления актива (далее - субсидии с условиями), и подлежат отражению субъектом централизованного учета на дату возникновения права на их получение в соответствии с соглашением в качестве доходов будущих периодов (на счетах 4 401 40 131).

Изменение в течение года показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий (увеличение, уменьшение) отражается в случае заключения дополнительного соглашения на сумму изменений объема предоставляемых средств. Субъект централизованного учета направляет заверенную копию дополнительного соглашения к соглашению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Бухгалтерский учет операций по учету доходов в форме субсидий субъектам централизованного учета, являющимся бюджетными учреждениями, отражен в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике.

Бухгалтерский учет операций по учету доходов от межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету ЗАТО город Заозерск, отражен в Приложении № 13 к настоящей Учетной политике.

Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе текущего отчетного периода по мере выполнения условий соглашения в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду.

*(Основание: п. 54 СГС «Доходы», п. 158 Инструкции № 174н, п. 186 Инструкции № 183н).*

Признание доходов текущего финансового года по операциям от предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется на основании информации о достижении условий их предоставления:

- отчета о выполнении муниципального задания для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года;

- Извещения (ф. 0504805), формируемого в целях отражения расчетов по предоставленным (полученным) субсидиям для целей составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае отсутствия на дату формирования субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, бухгалтерской (финансовой) отчетности вышеуказанных отчетов по субсидиям).

Формирование Извещения (ф. 0504805) не отменяет обязанность представления отчета о выполнении муниципального задания, отчета о выполнении условий предоставления субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений.

Бухгалтерские записи по уточнению ранее принятых в ходе завершения финансового года оценочных значений не являются исправлением ошибки, и отражаются бухгалтерскими

записями в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов по предоставленным субсидиям.

2) Субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений являются доходами от необменных операций, признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (на дату подписания соглашений о предоставлении субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений) и подлежат отражению на счетах 0 401 40 152, 0 401 40 162.

Изменение в течение года показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений (увеличение, уменьшение) отражается в случае заключения дополнительного соглашения на сумму изменений объема предоставляемых средств. Субъект централизованного учета направляет копию дополнительного соглашения к соглашению о предоставлении субсидии на иные цели (субсидии на осуществление капитальных вложений) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе текущего отчетного периода по мере выполнения условий соглашения в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду.

(Основание: п. 54 СГС «Доходы», п. 158 Инструкции № 174н, п. 186 Инструкции № 183н).

#### 144.2. Доходы от приносящей доход деятельности

Аналитический учет доходов от оказания платных услуг по контрагентам ведется ответственными лицами субъектов централизованного учета, синтетический централизованной бухгалтерией. Доходы от приносящей доход деятельности начисляются на основании ведомости группового начисления доходов по форме согласно Приложению № 2 к Приказу № 61н, направляемой ежемесячно субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота.

#### 144.3. Доход от продажи сувенирной продукции по договору комиссии

Учет расчетов с комитентом при реализации продукции и товаров, принятых на комиссию субъектом централизованного учета осуществляется путем заключения договора и оформления справки о продаже товаров, принятых на комиссию ф. 0330405 (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями).

По операциям по договорам, по условиям которых комиссия комитенту перечисляется в размере суммы от реализации за минусом вознаграждения, используются следующие проводки:

| Содержание операции  | Дебет   | Кредит       | Документ-основание  |
|--|---|--------------|---|
| Поступила выручка от реализации сувениров в кассу субъекта централизованного учета | 2.201.34.510<br>Забалансовый счет 17 (КДБ 130 КОСГУ 131, в части комиссионного вознаграждения комиссионера) (КИФ 510, КОСГУ 510, в части задолженности комитенту за реализованную сувенирную продукцию) | 2.210.05.667 | Приходный кассовый ордер (одновременно с отчетами о закрытии кассовой смены предоставляется справка о продаже товаров (изделий), принятых на комиссию в этот операционный день) |

| Содержание операции   | Дебет   | Кредит   | Документ-основание  |
|---|---|--|---|
| Внесены наличные денежные средства на лицевой счет  | 2.210.03.561<br>Забалансовый счет 17<br>(КОСГУ 510)   | 2.201.34.610<br>Забалансовый счет 18<br>(КОСГУ 610)          | Расходный кассовый ордер                                    |
| Зачислены денежные средства на лицевой счет   | 2.201.11.510<br>Забалансовый счет 17<br>(КОСГУ 510)   | 2.210.03.661<br>Забалансовый счет 18<br>(КОСГУ 610)          | Выписка из лицевого счета                                   |
| Поступление выручки от реализации на лицевой счет напрямую по договору эквайринга   | 2.201.11.510<br>Забалансовый счет 17<br>(зачисление происходит автоматически на основании договора на КДБ 130 КОСГУ 131 до уточнения поступления в конце месяца)<br>Частичное уточнение платежей производится на КИФ 510, КОСГУ 510 в размере кредиторской задолженности комитенту за реализованную сувенирную продукцию. | 2.210.05.667   | Выписка из лицевого счета                                   |
| Начислена дебиторская задолженность перед комиссионером на сумму комиссионного вознаграждения за услуги по реализации товаров | 2.205.31.564  | 2.401.10.131   | Справка о продаже товаров, принятых на комиссию             |
| Начислена кредиторская задолженность перед комитентом на сумму реализованных товаров  | 2.210.05.567  | 2.304.06.734   | Справка о продаже товаров, принятых на комиссию             |
| Произведен зачет взаимных обязательств (на сумму комиссионного вознаграждения)  | 2.304.06.834  | 2.205.31.664   | Справка о продаже товаров, принятых на комиссию,<br>Договор |
| Перечислены комитенту денежные средства за реализованную сувенирную продукцию за вычетом комиссионного вознаграждения         | 2.304.06.834  | 2.201.11.610<br>Забалансовый счет 18<br>(КИФ 610, КОСГУ 610) | Выписка из лицевого счета                                   |

144.4. Поступление родительской платы за присмотр и уход за детьми,

Порядок взимания платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях ЗАТО город Заозерск, осуществляющих образовательную деятельность, утверждается постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск.

Начисление родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, осуществляется на основании Табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608) (далее - Табель (ф. 0504608)).

*(Основание: Приказ Минфина России № 52н).*

Табель (ф. 0504608) заполняется субъектом централизованного учета на каждую группу отдельно.

Дни посещения ребенком учреждения в Табеле (ф. 0504608) не отмечаются.

Дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквами:

«В» - выходные дни;

«НУ» - неявка по уважительной причине;

«НЯ» - неявка без уважительной причины (по пропущенным дням, подлежащим оплате).

Уважительными причинами непосещения являются:

- отсутствие ребенка в период болезни, подтвержденный справкой медицинского учреждения;

- проведение карантинных мероприятий в образовательной организации;

- закрытие образовательной организации на ремонтные и (или) аварийные работы;

- прохождение ребенком санаторно-курортного лечения согласно представленным документам;

- прохождение ребенком медицинского обследования (согласно представленной медицинской справке);

- период ежегодного отпуска, отпуска без сохранения заработной платы, отпуска по уходу за ребенком родителей (законных представителей) согласно представленным документам и заявлению родителей (законных представителей);

- летний оздоровительный период ежегодно с 10 мая по 10 сентября согласно заявлению родителя (законного представителя) о непосещении ребенком образовательной организации в летний период;

- семейные обстоятельства (но не более пяти дней в месяц, за исключением выходных и праздничных дней согласно заявлению родителей (законных представителей);

- командировки родителей (законных представителей) по предоставлению подтверждающих документов одного из родителей (законных представителей) или справки с места работы;

- неблагоприятные погодные условия (температура воздуха ниже 25 градусов по Цельсию или штормовое предупреждение).

*(Основание: п. 2.12 раздела 2 Порядка взимания платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 24.11.2016 № 683).*

Табель (ф. 0504608) подписывается ответственным лицом, назначенным руководителем субъектом централизованного учета (воспитателем), и руководителем субъектом централизованного учета.

Начисление доходов от родительской платы за услуги по присмотру и уходу за детьми производится ежемесячно в последний календарный день месяца на основании Табеля (ф. 0504608) исходя из количества дней посещения и утвержденного нормативными правовыми актами органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск размера оплаты за один день посещения. Субъект централизованного учета направляет Табель (ф. 0504608) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной

документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

За присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, родительская плата не взимается в соответствии со ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

144.5. Возмещения работниками дошкольных образовательных учреждений стоимости питания

Питание работников субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями, и реализующими образовательную программу дошкольного образования, осуществляется из общего котла.

Работники имеют право на получение питания по норме меню дошкольной группы (согласно приказу субъекта централизованного учета). Основанием постановки работника на питание является его личное заявление, приказ руководителя субъекта централизованного учета.

Оплата за питание работников производится в виде аванса в размере, указанном в заявлении сотрудника, рассчитанном исходя из примерной суммы ежемесячных расходов на питание. Окончательный расчет производится на основании предоставленного субъектом централизованного учета табеля довольствующихся работником за месяц.

Средства по оплате стоимости питания удерживаются из заработной платы работника субъекта централизованного учета. В исключительных случаях допускается внесение наличных денежных средств в кассу МКУ ЦОФ.

При удержании стоимости питания из заработной платы, начисленной в рамках деятельности по выполнению муниципального задания, производится перечисление средств с КФО «4» КВР 111 с последующим зачислением на КФО «2» КДБ 130.

При оформлении меню-требования работником субъекта централизованного учета, ответственным за питание работников, ежедневно производится контроль количества довольствующихся с табелем довольствующихся.

145. Излишне полученные от плательщиков средства возвращаются субъектом централизованного учета на основании заявления плательщика и решения администратора доходов о возврате поступлений (служебной записки ответственного специалиста субъекта централизованного учета на имя руководителя субъекта централизованного учета, которые визируются им и направляются в МКУ ЦОФ).

146. Доходы от собственности

146.1. При учете доходов от использования муниципальной казны ведение аналитического учета по поступлению и начислению доходов осуществляется ответственным работником субъекта централизованного учета в разрезе контрагентов (договоров), который ежемесячно предоставляет в МКУ ЦОФ сведения о начислении арендной платы и платы за пользование частью земельного участка в общей сумме в разрезе КБК и сведения о начислении платы за пользование земельными участками под отдельно строящимися зданиями и сооружениями в общей сумме в разрезе КБК (Приложение № 9 к Учетной политике).

Синтетический учет поступления и начисления доходов от использования имущества осуществляется в общей сумме в разрезе кодов бюджетной классификации доходов. Начисление дохода от использования имущества ЗАТО город Заозерск производится ежемесячно в последний день месяца.

146.2. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

146.3. Доходы от реализации имущества начисляются на дату подписания акта приема-передачи имущества.

146.4. Поступление доходов отражается на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых Управлением Федерального казначейства по Мурманской области к Выписке из соответствующего лицевого счета по формам согласно Приказу № 21н.

146.5. Аналитический учет по счету 0 205 00 ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), правовых оснований возникновения расчетов и видов валют.

Аналитический учет по счет 0 209 00 ведется в разрезе лиц, ответственных за возмещение ущерба (виновных лиц) правовых оснований, УИН (при наличии).

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

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

#### **8.4. Расчеты по выданным авансам в соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров), соглашений**

148. В соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров), соглашений с поставщиком (подрядчиком), субъект централизованного учета (а также централизованная бухгалтерия) осуществляет авансовые перечисления (кроме авансов, выданных подотчетным лицам). Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных ПФХД (для бюджетных учреждений) или Бюджетной сметой (для казенных учреждений) субъекта централизованного учета.

*(Основание: п. 202, 204 Инструкции № 157н, п. 79 Инструкции № 162н, п. 95, 96 Инструкции № 174н).*

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

Учет расчетов с поставщиками по предоставленным авансовым выплатам по приобретению основных средств по условиям заключенных договоров (контрактов) ведется на счете 0 206 31 000 с отражением операций в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

*(Основание: п. 205, 206 Инструкции № 157н, Приказ Минфина России № 52н).*

Учет расчетов с поставщиками по предоставленным авансовым выплатам на поставку материальных запасов по условиям заключенных договоров (контрактов) ведется на счете 0 206 34 000. Исключение - авансы, которые выданы подотчетным лицам.

*(Основание: п. 202, 204 Инструкции № 157н, п. 79 Инструкции № 162н, п. 95, 96 Инструкции № 174н, Письмо Минфина России от 13.12.2019 № 02-06-10/97995).*

Операции по предоставленным авансам поставщикам (подрядчикам) отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями:

| Содержание операций            | Дебет                         | Кредит           | Обоснование        |
|--------------------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|
| Перечисление аванса поставщику | КРБ 1 206 31 56X <sup>1</sup> | КРБ 1 304 05 310 | п. 80 Инструкции № |

<sup>1</sup> Применяется соответствующий код КОСГУ.

| Содержание операций                                      | Дебет                         | Кредит                        | Обоснование                |
|--|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| (подрядчику) по договору<br>(контракту)                  |                               |                               | 162н                       |
| Зачет обязательств в счет<br>перечисленного ранее аванса | КРБ 1 302 31 83X <sup>1</sup> | КРБ 1 206 31 66X <sup>1</sup> | п. 80 Инструкции №<br>162н |

Для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями:

| Содержание операций   | Дебет                         | Кредит                        | Обоснование  |
|---|-------------------------------|-------------------------------|--|
| Перечисление аванса поставщику<br>(подрядчику) по договору<br>(контракту) | КРБ 0 206 31 56X <sup>1</sup> | КРБ 0 201 11 610              | Пункт 97<br>Инструкции №<br>174н, п. 367<br>Инструкции №<br>157н |
|   |                               | Забалансовый счет<br>18       |  |
| Зачет обязательств в счет<br>перечисленного ранее аванса                  | КРБ 0 302 31 83X <sup>1</sup> | КРБ 0 206 31 66X <sup>1</sup> | Пункт 98<br>Инструкции №<br>174н                                 |

#### 8.5. Учет задолженности по доходам

149. До начала инвентаризации субъект централизованного учета (централизованная бухгалтерия) вправе провести сверку расчетов с дебиторами. В ходе сверки осуществляется сверка данных сторон, а также проверка обоснованности выявленных расхождений. Сверка расчетов является подтверждением операций, отраженных либо не отраженных в регистрах бухгалтерского учета. Сверка расчетов с контрагентом оформляется актом сверки по форме согласно Приложению № 9 к настоящей Учетной политике.

150. Решение о признании (восстановлении) сомнительной или безнадежной к взысканию задолженности по доходам (в том числе по администрируемым доходам) принимает Комиссия субъекта централизованного учета (для централизованной бухгалтерии – Комиссия МКУ ЦОФ).

Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

- ликвидация организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ);
- вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесение в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации;
- прекращение деятельности юридического лица по решению регистрирующего органа;
- определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;
- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства;
- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если его обязанность по возврату (уплате) задолженности не может перейти к правопреемнику;



- истечение срока исковой давности для взыскания.

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

Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет определяется главными администраторами доходов бюджета в соответствии со статьей 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В случае если на балансе имеется задолженность, которая не соответствует случаям признания ее безнадежной к взысканию, но у администратора доходов бюджета отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская отчетность) денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) этой дебиторской задолженности, то в отношении такой задолженности не соблюдаются требования о соответствии задолженности критериям признания актива и, соответственно, такая задолженность не учитывается на балансовых счетах в составе финансовых активов - признается сомнительной.

Если дебиторская задолженность по доходам не погашена в срок, но признается реальной к взысканию (пока в отношении такой задолженности проводится претензионная работа в досудебном порядке, предъявляется в судебные органы исковое заявление с требованием о взыскании с контрагента причитающейся суммы), она еще отвечает условиям признания активом, поскольку ожидается поступление денежных средств в погашение данной задолженности. Такая задолженность не может быть признана сомнительной и не может быть списана с балансового учета.

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

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

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

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

Решение о признании сомнительной задолженности по доходам заполняется по форме 0510445, утвержденной Приказом № 61н (далее - Решение (ф.0510445)).

Решение (ф.0510445) формируется на основании данных Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф.0504091) ответственным исполнителем из состава Комиссии.

Заполнение Решения (ф.0510445) осуществляется в соответствии с п. 44-48 Методических указаний, утвержденных Приказом № 61н, с учетом следующих особенностей:

- 1) в связи с отсутствием организационно-технической возможности первичный учетный документ формируется на бумажном носителе и подписывается собственноручными подписями (подготовка документа осуществляется в формате Excel);

- 2) реквизит «Идентификатор контрагента» заполняется в соответствии с п. 4 Методических указаний, утвержденных Приказом № 61н;

- 3) в разделе 3 «Заключение комиссии»:

- в графе 3 указывается формулировка «Задолженность не оплачена должником в срок. Отсутствует уверенность, что в обозримом будущем долг будет погашен»;

- в графе 10 указывается резолюция Комиссии: «Признать сомнительной задолженность по доходам».

Решение (ф.0510445) направляется субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной

документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

К Решению (ф.0510445) прилагаются следующие документы:

- Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0504091);
- документы, подтверждающие возникновение просроченной задолженности.

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

Сомнительная задолженность списывается с забалансового учета в следующих случаях:

- при возобновлении процедуры взыскания задолженности (в этом случае задолженность восстанавливается на балансовых счетах учета расчетов по поступлениям);
- при поступлении средств в погашение сомнительной задолженности (в этом случае задолженность восстанавливается на балансовых счетах учета расчетов по поступлениям);
- при признании задолженности безнадежной к взысканию.

Восстановление сомнительной задолженности на балансовом учете отражается на основании Решения (ф.0510445), которое заполняет ответственный исполнитель из состава Комиссии.

Заполнение Решения (ф.0510445) осуществляется в соответствии с п. 44-48 Методических указаний, утвержденных Приказом № 61н, с учетом следующих особенностей:

1) в связи с отсутствием организационно-технической возможности первичный учетный документ формируется на бумажном носителе и подписывается собственноручными подписями (подготовка документа осуществляется в формате Excel);

2) реквизит «Идентификатор контрагента» заполняется в соответствии с п. 4 Методических указаний, утвержденных Приказом № 61н;

3) в разделе 3 «Заключение комиссии»:

- в графе 3 в зависимости от случая восстановления задолженности указывается одна из следующих формулировок:

«Возобновлена процедура взыскания задолженности» или «Поступили средства в погашение сомнительной задолженности»;

- в графе 10 указывается резолюция комиссии по поступлению и выбытию активов: «Восстановить сомнительную задолженность по доходам на балансовом учете».

152. Задолженность (за исключением задолженности по администрируемым доходам), признанная безнадежной к взысканию (в том числе сомнительная) списывается с балансового (забалансового) учета на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436) (далее – Акт (ф.0510436)), который заполняется на основании данных Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф.0504091) ответственным исполнителем из состава Комиссии субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии), уполномоченным на формирование Акта (ф.0510436).

Заполнение Акта (ф.0510445) осуществляется в соответствии с п. 19-23 Методических указаний, утвержденных Приказом № 61н, с учетом следующих особенностей:

1) в связи с отсутствием организационно-технической возможности первичный учетный документ формируется на бумажном носителе и подписывается собственноручными подписями (подготовка документа осуществляется в формате Excel);

2) реквизит «Идентификатор контрагента» заполняется в соответствии с п. 4 Методических указаний, утвержденных Приказом № 61н;

3) в разделе 3 «Заключение комиссии»:

- в графе 3 указывается случай признания безнадежной к взысканию задолженности в соответствии с пунктом 158 подраздела 8.5 раздела 8 настоящей Учетной политики;

- в графе 9 указывается резолюция Комиссии:

«Признать задолженность безнадежной к взысканию».

Акт (ф.0510436) направляется субъектом учета в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

К Акту (ф.0510436) прилагаются следующие документы:

- Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0504091);
- документы, подтверждающие случаи признания безнадежной к взысканию задолженности.

153. Задолженность по администрируемым доходам, признанная безнадежной к взысканию (в том числе сомнительная) списывается с балансового (забалансового) учета на основании Акта.

Форма акта устанавливается порядком принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, утверждаемым главными администраторами доходов.

Акт направляется субъектом учета в централизованную бухгалтерию в течение 3 рабочих дней с даты принятия решения.

К Акту прилагаются следующие документы:

- порядок принятых решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;
- документы, подтверждающие наличие оснований для принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет в соответствии с порядком принятых решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

*(Основание: п. 339 Инструкции № 157н, п. 11 СГС «Доходы», п. 35 СГС «Финансовые инструменты», п.6 Методических указаний, утвержденных Приказом № 61н, письмо Минфина России от 17.04.2019 № 02-07-10/27662).*

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

154. Кредиторская задолженность, невостребованная кредиторами, списывается с балансового учета на основании решения инвентаризационной комиссии субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) по форме 0510437, утвержденной Приказом № 61н.

Заполнение Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами (ф.0510437) (далее – Решение (ф.0510437)) осуществляется ответственным исполнителем из состава инвентаризационной комиссии в соответствии с п. 24-31 Методических указаний, утвержденных Приказом № 61н.

В связи с отсутствием организационно-технической возможности Решение (ф.0510437) формируется на бумажном носителе и подписывается собственноручными подписями (подготовка документа осуществляется в формате Excel).

Решение (ф.0510437) формируется одновременно с формированием Акта о результатах инвентаризации (ф.0504835).

Списанная с балансового учета кредиторская задолженность, невостребованная кредиторами, отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в случае, если инвентаризационная комиссия приняла решение списать ее с балансового учета с последующим наблюдением в течение срока исковой давности.

Списание кредиторской задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании Решения (ф.0510437) в порядке, установленном:

- для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями - главным распорядителем бюджетных средств;

- для бюджетных учреждений – локальным нормативным актом субъекта централизованного учета, заверенная в соответствии в абзаце 2 пункта 14 раздела 2 настоящей Учетной политики копия которого направляется в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Для отражения списания с балансового (забалансового) учета кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, субъект централизованного учета представляет в централизованную бухгалтерию следующие документы:

- Инвентаризационную опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);
- Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835);
- Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами (ф.0510437).

*(Основание: п.371 Инструкции № 157н, п.6 Методических указаний, утвержденных Приказом № 61н)*

### **8.6. Расчеты с подотчетными лицами**

155. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя субъекта централизованного учета (руководителя МКУ ЦОФ – для централизованной бухгалтерии) на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета.

*(Основание: п. 213, 214 Инструкции № 157н).*

156. Сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем (или уполномоченным им лицом) субъекта централизованного учета (руководителя МКУ ЦОФ или уполномоченного им лица – для централизованной бухгалтерии) Авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы.

Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) отражается на соответствующих счетах расчетов с подотчетными лицами и признается принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством.

*(Основание: п. 216 Инструкции № 157н).*

157. Группировка расчетов с подотчетными лицами осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных ПФХД (для бюджетных учреждений) или Бюджетной сметой (для казенных учреждений) субъекта централизованного учета по аналитическим группам синтетического учета объекта учета.

*(Основание: п. 217 Инструкции № 157н, п. 83 Инструкции № 162н, п. 103 Инструкции № 174н).*

158. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе подотчетных лиц (работников), видов расчетов (расчеты по денежным средствам, расчеты по денежным документам), видам валют, идентификационных номеров расчетов по выплатам (учетных номеров денежных обязательств).

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами обособленно в части расчетов по выданным денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам.

*(Основание: п. 218, 219 Инструкции № 157н).*

159. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), на командировочных и иные расходы, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, устанавливается приказом МКУ ЦОФ (для централизованной бухгалтерии) и приказом (распоряжением) субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета). Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении, представлении, проверки и утверждения отчетов об их использовании, приведенным в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

*(Основание п.9 СГС «Учетная политика»).*

### **8.7. Расчеты с учредителем (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями)**

160. Для учета расчетов с органом власти, выполняющим в отношении муниципального бюджетного учреждения функции и полномочия учредителя (далее - учредитель), предназначен счет 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем».

Первоначально показатель расчетов с учредителем на счете 0 210 06 000 формируется при создании (в том числе путем изменения типа) бюджетного учреждения.

Порядок ведения учета расчетов с учредителем на счете 0 210 06 000 установлен п.116 Инструкции № 174н.

На счете 0 210 06 000 отражаются расчеты в сумме балансовой стоимости принятого (выбывшего) недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, собственником этого имущества или приобретенного субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением за счет выделенных таким собственником средств.

Увеличение показателей, отраженных на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в момент принятия к бухгалтерскому учету недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, произведенных активов.

Уменьшение показателей, отраженных на счетах 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» производится в момент списания с бухгалтерского учета недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, произведенных активов.

В случае изменения балансовой стоимости особо ценного имущества показатель счета 0 210 06 000 корректируется. Изменение показателей, отраженных на счете 0 210 06 000, осуществляется с периодичностью, один раз в год при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- по счету 0 210 06 000 - в сумме балансовой стоимости поступившего и выбывшего особо ценного имущества.

При этом в бухгалтерском учете учреждений на счете 021006000 "Расчеты с учредителем" (421006000, 221006000) учитывается показатель расчетов с Учредителем в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ.

161. Изменение показателей, отраженных на счетах 421006000 (221006000), осуществляется учреждением при составлении годовой бухгалтерской отчетности (реорганизационной отчетности) в корреспонденции со счетом 440110172 "Доходы от операций с активами" (240110172 "Доходы от операций с активами"), в соответствии с письмом Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

*(Основание: п. 238 Инструкции № 157н).*

Бухгалтерские записи по расчетам с учредителем  
 субъекта централизованного учета,  
 являющегося бюджетным учреждением,

| №<br>п/п   | Содержание операций  | Номер счета  |              |
|--|--|--------------|--------------|
|  |  | по дебету    | по кредиту   |
| Формирование расчетов с учредителем при принятии к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества             |  |              |              |
| 1  | В сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества (отраженного по кредиту счетов аналитического учета счетов 0 101 10 000, 0 101 20 000, 0 102 20 000, 0 105 20 000)  | 0 401 10 172 | 0 210 06 661 |
| Формирование показателей расчетов с учредителем при создании бюджетного учреждения путем изменения типа              |  |              |              |
| 2  | В сумме балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждением до изменения его типа за счет средств собственника и закрепленного за учреждением (остатки по счетам аналитического учета счетов 0 101 10 000, 0 101 20 000, 0 102 20 000, 0 105 20 000 на дату изменения типа) | 0 401 10 172 | 0 210 06 661 |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом |  |              |              |
| 3  | Методом «Красное сторно» - на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества (отраженного по кредиту счетов аналитического учета счетов 0 101 10 000, 0 101 20 000, 0 102 20 000, 0 105 20 000)   | 0 401 10 172 | 0 210 06 661 |

На суммы изменений показателей счета 0.210.06.661 учреждением направляется учредителю извещение (ф. 0504805).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов по видам формируемых расчетов и соответствующим им суммам.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале № 8 по прочим операциям.  
 (Основание: п. 239, 240 Инструкции № 157н).

## 8. Обязательства

### 9.1. Расчеты по принятым обязательствам

162. На счете 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» учитываются расчеты субъекта централизованного учета, а также централизованной бухгалтерии:

- с работниками в части начисленных им суммам заработной платы, пенсиям, пособиям, компенсациям, иным выплатам, в том числе социальным;
- по переданным полномочиям;
- с поставщиками материальных ценностей;
- с исполнителями за оказанные услуги;
- с подрядчиками за выполненные работы;
- по выплате судебных издержек, возмещению вреда;
- по представительским расходам;
- расходы, связанные с направлением учащихся образовательных учреждений на конкурсы, олимпиады, выставки, смотры, физкультурные мероприятия, спортивные мероприятия, в том числе в официальные спортивные соревнования, и другие массовые мероприятия;
- и другие.

*(Основание: п. 254 Инструкции № 157н, п. 6 СГС «Выплаты персоналу»).*

162.1. Отражение начислений работникам субъекта централизованного учета, а также работникам централизованной бухгалтерии выплат по оплате труда и иных выплат, в том числе осуществляемых на основе контрактов (договоров) с физическими лицами, а также отражение удержаний из сумм начислений осуществляется с использованием Расчетной ведомости (ф. 0504402).

Основными группами выплат работникам являются:

- а) текущие выплаты персоналу;
- б) отложенные выплаты персоналу.

Текущие выплаты персоналу - выплаты персоналу, обусловленные обязательствами субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии по их осуществлению в срок и в размере, которые установлены законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором (служебным контрактом, контрактом).

Отложенные выплаты персоналу - выплаты персоналу, обусловленные обязанностью субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии по их осуществлению, величина которых на момент их принятия представляет собой расчетно (документарно) обоснованную оценку обязательства с неопределенным временем (финансовым периодом) их исполнения.

*(Основание: п. 6 СГС «Выплаты персоналу»).*

Начисление и выплата заработной платы работникам субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии осуществляется в соответствии с действующими у данного субъекта централизованного учета (в централизованной бухгалтерии) системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

*(Основание: ст. 135 ТК РФ).*

Субъект централизованного учета направляет копию локального нормативного акта в сфере оплаты труда (приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Начисление и выплата заработной платы лицам, замещающим муниципальные должности в органах местного самоуправления ЗАТО город Заозерск производится в составе, размерах и порядке, утвержденных нормативным правовым актом Совета депутатов ЗАТО город Заозерск.

Расчеты с работниками субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии, а также лицами, замещающими муниципальные должности в органах местного самоуправления ЗАТО город Заозерск, по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников платежной системы «МИР», либо через кассу МКУ ЦОФ.

(Основание: ст. 136 ТК РФ).

Для получения заработной платы через личную банковскую карту платежной системы «МИР» или наличными денежными средствами через кассу МКУ ЦОФ, работнику субъекта централизованного учета (работнику централизованной бухгалтерии, лицу, замещающему муниципальную должность) необходимо направить руководителю письменное заявление в произвольной форме о выплате заработной платы через личную банковскую карту платежной системы «МИР» или наличными денежными средствами не позднее чем за 15 календарных дней до дня выплаты.

Руководитель субъекта централизованного учета визирует заявление работника разрешительной надписью и передает оригинал заявления в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Директор МКУ ЦОФ в отношении работников централизованной бухгалтерии - визирует заявление работника разрешительной надписью и передает оригинал заявления уполномоченному работнику.

Заявления лиц, замещающих муниципальные должности, являющихся руководителями органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск, направляются в централизованную бухгалтерию без визирования.

В случае смены работником (лицом, замещающим муниципальную должность) кредитной организации, а также при смене банковских реквизитов, поступлении на работу вновь принятых работников, субъект централизованного учета также представляет в централизованную бухгалтерию письменное заявление работника в произвольной форме.

Для учета информации о затратах рабочего времени работниками в централизованной бухгалтерии и в субъектах централизованного учета ведется «Табель учета использования рабочего времени» (далее – Табель).

Табель ведется по форме 0504421, утвержденной Приказом № 52н, на бумажном носителе.

В Табеле отражают фактические затраты рабочего времени. Затраты рабочего времени учитываются в Табеле методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. В графах 20 и 37 Табеля предусмотрено отражение информации в разрезе только «явок» согласно фактически отработанного времени.

Табель заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы.

Табель открывается ежемесячно за 2 - 3 дня до начала отчетного периода на основании Табеля за прошлый месяц.

При заполнении Табеля применяются следующие условные обозначения:

| Наименование показателя                 | Код | Наименование показателя                       | Код |
|---|-----|---|-----|
| Выходные и нерабочие праздничные дни    | В   | Фактически отработанные часы                  | Ф   |
| Работа в ночное время                   | Н   | Отгулы  | ОТ  |
| Выполнение государственных обязанностей | Г   | Дистанционная работа                          | Д   |
| Очередные и дополнительные отпуска      | О   | Работа в выходные и нерабочие праздничные дни | РП  |



| Наименование показателя  | Код |
|--|-----|
| Неявки с разрешения администрации (в том числе отпуск без сохранения заработной платы) | А   |
| Учебный дополнительный отпуск  | ОУ  |
| Отпуск по уходу за ребенком  | ОР  |
| Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам               | Б   |
| Нерабочие дни с сохранением заработной платы   | НОД |

| Наименование показателя                                      | Код |
|--|-----|
| Служебные командировки                                       | К   |
| Прогулы  | П   |
| Часы сверхурочной работы                                     | С   |
| Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств) | НН  |

Иные условные обозначения (разовые) применяются в МКУ ЦОФ (субъекте централизованного учета) исключительно на основании соответствующего приказа руководителя МКУ ЦОФ (для централизованной бухгалтерии) и (или) приказа (распоряжения) руководителя субъекта централизованного учета (для субъектов централизованного учета). Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

В целях систематизации процесса сбора и обработки информации о затратах рабочего времени работниками, в МКУ ЦОФ и субъектах централизованного учета разрабатывается и утверждается Положение о табельном учете рабочего времени, назначается уполномоченное лицо, ответственное за ведение Табеля. Субъект централизованного учета направляет копию приказов (распоряжений) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Начисление заработной платы за первую половину месяца производится на основании представленных ответственным лицом Табелей за первую половину месяца расчетом за фактически отработанное время в первой половине месяца.

Ответственность за достоверность сведений, представленных в централизованную бухгалтерию для начисления заработной платы, несет лицо, ответственное за составление Табеля. Ежемесячно уполномоченным работником централизованной бухгалтерии по каждому субъекту централизованного учета и по МКУ ЦОФ распечатываются Расчетные ведомости (ф. 0504402).

Уполномоченный работник централизованной бухгалтерии по закрытию расчетного периода формирует расчетные листки по каждому работнику субъекта централизованного учета и по МКУ ЦОФ и выдает их в день выплаты заработной платы руководителю субъекта централизованного учета (лицу, назначенному руководителем субъекта централизованного учета (директором МКУ ЦОФ) ответственным за выдачу расчетных листов работникам).

Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) о назначении лица, назначенного за выдачу расчетных листов работникам субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Для ежемесячного отражения справочных сведений о заработной плате работников субъекта централизованного учета (работников централизованной бухгалтерии) по всем

источникам финансового обеспечения (деятельности) сумм начисленной заработной платы по видам выплат, сумм удержаний (по видам удержаний), сумм к выдаче в централизованной бухгалтерии ведется Карточка-справка (ф. 0504417).

Карточка-справка (ф. 0504417) на каждого работника субъекта централизованного учета (каждого работника централизованной бухгалтерии) по начисленной заработной плате и удержаниям ведется на бумажном носителе, содержит в том числе общие сведения о работнике.

Карточка-справка (ф. 0504417) заполняется на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402).

Централизованная бухгалтерия вправе использовать Карточку-справку (ф. 0504417) для обобщения сведений о суммах вознаграждения, начисленного (выплаченного) физическому лицу - исполнителю работ (услуг) по гражданско-правовым договорам, заключенным субъектом централизованного учета (централизованной бухгалтерией).

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда.

162.2. Расчеты по переданным полномочиям (для централизованной бухгалтерии).

В соответствии с Законом Мурманской области от 28.12.2004 № 568-01-ЗМО «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», Уставом МКУ ЦОФ, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 05.03.2020 № 121, исполнение публичных обязательств Администрации ЗАТО город Заозерск перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, в виде осуществления выплат опекунам (попечителям), приемным родителям, лицам, осуществляющим постинтернатный патронаж, и лицам, осуществляющим социальный патронаж, возложено на МКУ ЦОФ.

При осуществлении переданных полномочий централизованная бухгалтерия обязана расходовать средства социальных выплат в соответствии с целевым назначением, информировать Администрацию ЗАТО город Заозерск о возможном образовании неиспользованных остатков средства социальных выплат на конец текущего финансового года.

Операции по исполнению публичных обязательств в рамках переданных полномочий ведутся централизованной бухгалтерией с учетом следующих особенностей:

- финансовое обеспечение исполнения полномочий органа местного самоуправления ЗАТО город Заозерск производится в пределах лимитов бюджетных обязательств (ЛБО), доведенных на указанные цели;

- операции по исполнению централизованной бухгалтерией полномочий органа местного самоуправления ЗАТО город Заозерск отражаются на лицевых счетах, предназначенных для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств;

- оплата бюджетных обязательств по исполнению полномочий осуществляется от имени органа местного самоуправления ЗАТО город Заозерск в порядке, установленном для получателей бюджетных средств;

- санкционирование кассовых выплат по исполнению централизованной бухгалтерией полномочий от имени органа местного самоуправления ЗАТО город Заозерск осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации в отношении получателей бюджетных средств.

В части операций по исполнению публичных обязательств в рамках переданных полномочий централизованная бухгалтерия ведет бухгалтерский учет согласно приказу Минфина России № 162н, а также составляет и представляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с приказом Минфина России № 191н.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале № 8 по прочим операциям.

162.3. В бухгалтерском учете субъекта централизованного учета, являющегося казенным учреждением, операции по приобретению субъектом централизованного учета периодических изданий в случае заключения договора (контракта) на текущий год (до 31 декабря) и (или) при наличии условия о поэтапной оплате отражаются следующим образом:

| № п/п  | Содержание операции   | Номер счета          |              |
|--|---|----------------------|--------------|
|  |   | Дебет                | Кредит       |
| 1  | Перечислен аванс по договору (контракту) подписки   | 1 206 26 56X         | 1 304 05 226 |
| По мере фактического поступления изданий (еженедельно, ежемесячно и т.п.):                                       |   |                      |              |
| 2  | Приняты к учету расходы в размере стоимости поступивших изданий на основании первичных учетных документов от поставщика   | 1 401 20 226         | 1 302 26 73X |
| 3  | Зачтен ранее перечисленный аванс в размере стоимости поступивший изданий  | 1 302 26 83X         | 1 206 26 66X |
| 4  | Периодические издания (кроме газет) учтены в составе библиотечного фонда на основании акта, составленного не позднее следующего дня после поступления первичных учетных документов от поставщика  | Забалансовый счет 23 |              |
| После поступления последнего подтверждающего первичного учетного документа от поставщика по договору (контракту) |   |                      |              |
| 5  | Периодические издания (газеты) учтены в составе библиотечного фонда при поступлении последнего номера годового (полугодового) комплекта на основании акта, составленного не позднее следующего дня после поступления последнего подтверждающего первичного учетного документа от поставщика | Забалансовый счет 23 |              |

В бухгалтерском учете субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным учреждением, операции по приобретению субъектом централизованного учета периодических изданий в случае заключения договора (контракта) на текущий год (до 31 декабря) и (или) при наличии условия о поэтапной оплате отражаются следующим образом:

| № п/п  | Содержание операции   | Номер счета                    |  |
|--|---|--------------------------------|--|
|  |   | Дебет                          | Кредит   |
| 1  | Перечислен аванс по договору (контракту) подписки   | 0 206 26 56X                   | 0 201 11 610<br>Забалансовый счет 18 (КВР 244 КОСГУ 226) |
| По мере фактического поступления изданий (еженедельно, ежемесячно и т.п.): |   |                                |  |
| 2  | Приняты к учету расходы в размере стоимости поступивших изданий на основании первичных учетных документов от поставщика | 0 109 X0 226<br>(0 401 20 226) | 0 302 26 73X   |
| 3  | Зачтен ранее перечисленный аванс в размере стоимости поступивший изданий  | 0 302 26 83X                   | 0 206 26 66X   |
| 4  | Периодические издания (кроме газет) учтены в составе библиотечного фонда на основании акта,                             | Забалансовый                   |  |

| №<br>п/п   | Содержание операции   | Номер счета             |        |
|--|---|-------------------------|--------|
|  |   | Дебет                   | Кредит |
|  | составленного не позднее следующего дня после поступления первичных учетных документов от поставщика  | счет 23                 |        |
| После поступления последнего подтверждающего первичного учетного документа от поставщика по договору (контракту) |   |                         |        |
| 5  | Периодические издания (газеты) учтены в составе библиотечного фонда при поступлении последнего номера годового (полугодового) комплекта на основании акта, составленного не позднее следующего дня после поступления последнего подтверждающего первичного учетного документа от поставщика | Забалансовый<br>счет 23 |        |

В бухгалтерском учете субъекта централизованного учета, являющегося казенным учреждением, операции по приобретению субъектом централизованного учета периодических изданий в случае если договор (контракт) заключен в текущем финансовом году на следующий отчетный период с условием предоплаты в размере 100% отражаются следующим образом:

| №<br>п/п   | Содержание операции   | Номер счета             |              |
|--|---|-------------------------|--------------|
|  |   | Дебет                   | Кредит       |
| 1  | Перечислен аванс по договору (контракту) подписки   | 1 206 26 56X            | 1 304 05 226 |
| 2  | Отражены расходы будущих периодов в размере стоимости подписки, указанной в договоре (контракте)  | 1 401 50 226            | 1 302 26 73X |
| 3  | Зачтен аванс в счет исполнения обязательства по оплате подписки (в полной сумме договора (контракта))   | 1 302 26 83X            | 1 206 26 66X |
| По мере фактического поступления изданий (еженедельно, ежемесячно и т.п.):                                       |   |                         |              |
| 4  | Относится часть расходов на финансовый результат (затраты) текущего года  | 1 401 20 226            | 1 401 50 226 |
| 5  | Периодические издания (кроме газет) учтены в составе библиотечного фонда на основании акта, составленного не позднее следующего дня после поступления первичных учетных документов от поставщика  | Забалансовый<br>счет 23 |              |
| После поступления последнего подтверждающего первичного учетного документа от поставщика по договору (контракту) |   |                         |              |
| 6  | Периодические издания (газеты) учтены в составе библиотечного фонда при поступлении последнего номера годового (полугодового) комплекта на основании акта, составленного не позднее следующего дня после поступления последнего подтверждающего первичного учетного документа от поставщика по договору (контракту) | Забалансовый<br>счет 23 |              |

В бухгалтерском учете субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным учреждением, операции по приобретению субъектом централизованного учета периодических

изданий в случае если договор (контракт) заключен в текущем финансовом году на следующий отчетный период с условием предоплаты в размере 100% отражаются следующим образом:

| № п/п  | Содержание операции   | Номер счета                    |  |
|--|---|--------------------------------|--|
|  |   | Дебет                          | Кредит   |
| 1  | Перечислен аванс по договору (контракту) подписки   | 0 206 26 56X                   | 0 201 11 610<br>Забалансовый<br>счет 18 (КВР 244<br>КОСГУ 226) |
| 2  | Отражены расходы будущих периодов в размере стоимости подписки, указанной в договоре (контракте)  | 0 401 50 226                   | 0 302 26 73X   |
| 3  | Зачтен аванс в счет исполнения обязательства по оплате подписки (в полной сумме договора (контракта))   | 0 302 26 83X                   | 0 206 26 66X   |
| По мере фактического поступления изданий (еженедельно, ежемесячно и т.п.):                                       |   |                                |  |
| 4  | Относится часть расходов на финансовый результат (затраты) текущего года  | 0 109 X0 226<br>(0 401 20 226) | 0 401 50 226   |
| 5  | Периодические издания (кроме газет) учтены в составе библиотечного фонда на основании акта, составленного не позднее следующего дня после поступления первичных учетных документов от поставщика  | Забалансовый<br>счет 23        |  |
| После поступления последнего подтверждающего первичного учетного документа от поставщика по договору (контракту) |   |                                |  |
| 6  | Периодические издания (газеты) учтены в составе библиотечного фонда при поступлении последнего номера годового (полугодового) комплекта на основании акта, составленного не позднее следующего дня после поступления последнего подтверждающего первичного учетного документа от поставщика по договору (контракту) | Забалансовый<br>счет 23        |  |

162.4. Расходы, связанные с обеспечением участия лиц (включая учащихся образовательных учреждений) в конкурсах, олимпиадах, выставках, смотрах, физкультурных мероприятиях, спортивных мероприятиях, в том числе на официальных спортивных соревнованиях, и других массовых мероприятиях (далее – официальные мероприятия).

Расходы субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным образовательным учреждением, связанные с обеспечением участия лиц в официальных мероприятиях, осуществляемые в том числе через командированных подотчетных лиц, подлежат отражению в следующем порядке:

| Вид расходов  | Код вида расходов | Обоснование  |
|---|-------------------|--|
| Расходы на приобретение товаров, услуг:<br>- в части стоимости проезда к месту проведения официального мероприятия и обратно;<br>- в части стоимости проживания;<br>- в части стоимости питания;<br>- в части оплаты организационных взносов; | 244               | Пункт 51.9,<br>Порядка № 82н;<br>Письмо<br>Минфина России<br>от 25.08.2022 №<br>02-05-11/83179 |

| Вид расходов  | Код вида расходов | Обоснование |
|---|-------------------|-------------|
| - в части осуществления иных закупок, обеспечивающих участие в официальном мероприятии  |                   |             |
| Расходы по компенсации участникам официальных мероприятий понесенных ими затрат на проезд, компенсации им стоимости питания по установленным нормам и иные компенсационные выплаты: |                   |             |
| - в части выплат командированным на мероприятия работникам субъекта централизованного учета;  | 112, 122          |             |
| - в части расходов на компенсационные выплаты лицам, привлеченным к участию в мероприятии, но не состоящим с направляющим субъектом централизованного учета в трудовых отношениях   | 113, 123          |             |

При этом, в соответствии с подпунктом 53.1.1.3 Порядка № 82н по КВР 113 «Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам» классифицируются расходы субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными образовательными учреждениями, на выплаты физическим лицам, привлекаемым для выполнения отдельных полномочий (либо участия в мероприятиях), без заключения с ними трудовых договоров (или договоров гражданско-правового характера) и осуществляемые вне фонда оплаты труда. В частности, по КВР 113 отражаются расходы на следующие виды компенсационных выплат:

- компенсации расходов на проезд к месту проведения официального мероприятия и обратно;
- компенсации расходов на проживание в жилых помещениях (наем жилого помещения);
- компенсации стоимости питания учащимся при их направлении на различного рода официальные мероприятия.

По подгруппе 350 «Премии и гранты» КВР классифицируются расходы субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными образовательными учреждениями, на поощрительные выплаты спортсменам - победителям и призерам спортивных соревнований.

(Основание: п. 53.3.5 Порядка № 82н).

Выдача денежных средств под отчет на покрытие (возмещение) затрат, связанных с обеспечением участия лиц в официальных мероприятиях, осуществляемая через командированных подотчетных лиц, регламентирована Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении, представлении, проверки и утверждения отчетов об их использовании (Приложение № 8 к настоящей Учетной политике).

Компенсация расходов учащихся, понесенных ими в связи с участием в официальных мероприятиях, в виде затрат на проезд, оплату стоимости проживания и питания по установленным нормам и иные компенсационные выплаты, осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным учредителем субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным образовательным учреждением.

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

163. Учет обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется по видам платежей в бюджеты:

- налогу на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг;
- налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;

- страховым взносам на обязательное социальное страхование, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- иным платежам в бюджет, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая расчеты по возвратам межбюджетных трансфертов прошлых лет.

Суммы переплат, произведенных в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, по платежам в бюджеты учитываются обособленно.

*(Основание: п. 259 Инструкции № 157н).*

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

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

- в части государственных пошлин - на основании распоряжения руководителя субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии);

- в части страховых взносов, а также налога на доходы физических лиц - по факту начисления заработной платы последним днем месяца, за который начислена заработная плата.

165. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе контрагентов (бюджетов) и соответственно зачисляемых видов платежей.

166. С 01.01.2023 происходит переход на новую систему расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам в бюджетную систему Российской Федерации, а также сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов осуществляется в качестве единого налогового платежа (далее – ЕНП).

*(Основание: пп. 1, 7 ст. 58 НК РФ).*

ЕНП признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с НК РФ.

*(Основание: п. 1 ст. 11.3 НК РФ).*

Единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами:

1) денежного выражения совокупной обязанности;

2) денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа.

Сальдо единого налогового счета (далее – ЕНС) представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, и денежным выражением совокупной обязанности. При формировании положительного сальдо (ЕНП больше совокупной обязанности) не учитываются суммы, зачтенные в счет исполнения соответствующей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, страховых взносов, налогового агента.

*(Основание: п. 3 ст. 11.3 НК РФ).*

ЕНС ведется в отношении каждого субъекта централизованного учета (в том числе централизованной бухгалтерии).

*(Основание: п. 2, 4 ст. 11.3 НК РФ).*

Перечислением ЕНП уплачиваются:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ)

- НДС;

- налог на имущество организаций;

- налог на прибыль организаций;

- земельный налог;

- транспортный налог;
- страховые взносы (за исключением взносов на травматизм).

167. НДФЛ

На счете 0 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» учитываются расчеты с бюджетом по суммам НДФЛ, удержанным из заработной платы и иных выплат в порядке, установленном нормами главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ. Перечисленный НДФЛ с доходов работников отражается на счете 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

Бухгалтерские записи субъекта централизованного учета, являющегося казенным учреждением, по учету расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

| № п/п   | Содержание операций   | Номер счета         |                     |
|---|---|---------------------|---------------------|
|   |   | Дебет               | Кредит              |
| 1   | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением НДФЛ из заработной платы  | <u>0 302 11 837</u> | <u>0 301 01 731</u> |
| 2   | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление НДФЛ из заработной платы | <u>0 401 20 290</u> | <u>0 303 01 731</u> |
| 3   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением НДФЛ  | <u>0 303 14 831</u> | <u>0 304 05 200</u> |
| 4   | Произведен зачет ЕНП субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, в НДФЛ согласно данным, представленным ФНС  | <u>0 301 01 831</u> | <u>0 303 14 731</u> |
| 5   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление НДФЛ в бюджет          | <u>0 303 01 831</u> | <u>0 304 05 200</u> |
| Бухгалтерские записи по учету возврата из бюджета излишне начисленного и перечисленного налога на имущество |   |                     |                     |
| 6   | СТОРНО - на сумму излишне начисленного НДФЛ   | <u>0 401 20 291</u> | <u>0 303 01 731</u> |
| 7   | Зачисление суммы излишне перечисленного НДФЛ  | <u>0 304 05 211</u> | <u>0 303 01 731</u> |

Бухгалтерские записи субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным учреждением, по учету расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

| № п/п | Содержание операций   | Номер счета         |                     |
|-------|---|---------------------|---------------------|
|       |   | Дебет               | Кредит              |
| 1     | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением НДФЛ из заработной платы     | <u>0 302 11 837</u> | <u>0 301 01 731</u> |
| 2     | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, штрафных санкций (пеней) за | <u>0 109 60 211</u> | <u>0 303 05 731</u> |



| №<br>п/п  | Содержание операций   | Номер счета  |              |
|---|---|--------------|--------------|
|   |   | Дебет        | Кредит       |
|   | неполное (несвоевременное) перечисление НДФЛ из заработной платы  |              |              |
| 3   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением НДФЛ   | 0 303 14 831 | 0 201 11 200 |
| 4   | Произведен зачет ЕНП субъектом централизованного учета в НДФЛ согласно данным, представленным ФНС   | 0 303 01 831 | 0 303 14 731 |
| 5   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление НДФЛ в бюджет | 0 303 05 831 | 0 201 11 200 |
| Бухгалтерские записи по учету возврата из бюджета излишне начисленного и перечисленного налога на имущество |   |              |              |
| 6   | СТОРНО - на сумму излишне начисленного НДФЛ   | 0 109 60 211 | 0 303 01 731 |
| 7   | Зачисление суммы излишне перечисленного НДФЛ  | 0 201 11 211 | 0 303 01 731 |

#### 168. Налог на имущество организаций

Расчеты с бюджетом по налогу на имущество отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 0 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организаций».

(Основание: п. 263 Инструкции № 157н).

Расходы субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) по уплате налога на имущество относятся на статью 290 КОСГУ.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате прочих платежей в бюджет, в том числе по начислению и уплате налога на имущество, регламентирован п. 131 Инструкции 174н, п. 104 Инструкции № 162н.

Бухгалтерские записи субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным учреждением, по учету расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций

| №<br>п/п   | Содержание операций  | Номер счета  |              |
|--|--|--------------|--------------|
|  |  | Дебет        | Кредит       |
| Бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций |  |              |              |
| 1  | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, налога на имущество организаций  | 0 401 20 291 | 0 303 12 731 |
| 2  | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление налога на имущество в бюджет | 0 401 20 290 | 0 303 05 731 |
| 3  | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, налога на  | 0 303 14 831 | 0 201 11 610 |

| № п/п   | Содержание операций  | Номер счета  |              |
|---|--|--------------|--------------|
|   |  | Дебет        | Кредит       |
|   | имущество в составе ЕНП  |              |              |
| 4   | Произведен зачет ЕНП субъектом централизованного учета в части налога на имущество согласно данным, представленным ФНС   | 0 303 12 831 | 0 303 14 731 |
| 5   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление налога на имущество в бюджет | 0 303 05 831 | 0 201 11 610 |
| Бухгалтерские записи по учету возврата из бюджета излишне начисленного и перечисленного налога на имущество |  |              |              |
| 5   | СТОРНО - на сумму излишне начисленного налога на имущество   | 0 401 20 291 | 0 303 12 731 |
| 6   | Зачисление суммы излишне перечисленного налога на имущество  | 0 201 11 510 | 0 303 12 731 |

Бухгалтерские записи субъекта централизованного учета, являющегося казенным учреждением, по учету расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций

| № п/п   | Содержание операций   | Номер счета  |              |
|---|---|--------------|--------------|
|   |   | Дебет        | Кредит       |
| Бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций                        |   |              |              |
| 1   | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, налога на имущество организаций  | 0 401 20 291 | 0 303 12 731 |
| 2   | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление налога на имущество в бюджет | 0 401 20 290 | 0 303 05 731 |
| 3   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, налога на имущество в составе ЕНП  | 0 303 14 831 | 0 304 05 291 |
| 4   | Произведен зачет ЕНП субъектом централизованного учета в части налога на имущество согласно данным, представленным ФНС  | 0 303 12 831 | 0 303 14 731 |
| 5   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление налога на имущество в бюджет                             | 0 303 05 831 | 0 304 05 290 |
| Бухгалтерские записи по учету возврата из бюджета излишне начисленного и перечисленного налога на имущество |   |              |              |
| 5   | СТОРНО - на сумму излишне   | 0 401 20 291 | 0 303 12 731 |

| №<br>п/п | Содержание операций   | Номер счета  |              |
|----------|---|--------------|--------------|
|          |   | Дебет        | Кредит       |
|          | начисленного налога на имущество                            |              |              |
| 6        | Зачисление суммы излишне перечисленного налога на имущество | 0 304 05 291 | 0 303 12 731 |

Учет операций ведется:

- в части начисления взносов и налогов – в Журнале № 8 по прочим операциям, в части удержанных сумм НДФЛ - в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда;
- в части перечисления налога в бюджет - в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

(Основание: п. 265 Инструкции № 157н).

#### 169. Земельный налог

Расчеты с бюджетом по земельному налогу отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 0 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу».

(Основание: п. 263 Инструкции № 157н).

Расходы по уплате земельного налога относятся на статью 290 КОСГУ.

Начисление к уплате земельного налога за текущий финансовый год подлежит отражению в регистрах бухгалтерского учета в текущем году. Согласно требованиям Налогового кодекса Российской Федерации уплата земельного налога производится по окончании налогового периода (календарного года), соответственно, денежное обязательство по уплате земельного налога за IV квартал текущего года подлежит отражению в бухгалтерском учете как обязательство очередного финансового года.

(Основание: письмо Минфина России от 07.11.2014 № 02-07-10/56182).

Операции по начислению суммы земельного налога отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчетов, деклараций, иных документов, подтверждающих суммы принятых обязательств, в том числе по авансовым платежам.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате прочих платежей в бюджет, в том числе по начислению и уплате земельного налога, регламентирован п. 131 Инструкции 174н, п. 104 Инструкции № 162н.

#### 170. Транспортный налог

Расчеты с бюджетом по транспортному налогу отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

(Основание: п. 263 Инструкции № 157н).

Расходы по уплате транспортного налога относятся на статью 290 КОСГУ.

Для обособленного учета транспортного налога в код синтетического счета 303 05 может быть введен дополнительный аналитический код.

Для обособленного учета транспортного налога в код синтетического счета 303 05 может быть введен дополнительный аналитический код.

(Основание: п. 1 Инструкции № 157н).

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате прочих платежей в бюджет, в том числе транспортного налога, регламентирован п. 131 Инструкции 174н, п. 104 Инструкции № 162н.

Бухгалтерские записи субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным учреждением, по учету расчетов с бюджетом по транспортному налогу

| №<br>п/п  | Содержание операций  | Номер счета  |              |
|---|----------------------|--------------|--------------|
|   |                      | Дебет        | Кредит       |
| Бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по транспортному налогу |                      |              |              |
| 1   | Начисление субъектом | 0 401 20 290 | 0 303 05 730 |

| №<br>п/п  | Содержание операций   | Номер счета  |              |
|---|---|--------------|--------------|
|   |   | Дебет        | Кредит       |
|   | централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, транспортного налога   |              |              |
| 2   | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление транспортного налога в бюджет   | 0 401 20 290 | 0 303 05 731 |
| 3   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, транспортного налога в составе ЕНП  | 0 303 05 830 | 0 201 11 610 |
| 4   | Произведен зачет ЕНП субъектом централизованного учета в части транспортного налога согласно данным, представленным ФНС   | 0 303 05 831 | 0 303 14 731 |
| 5   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление транспортного налога в бюджет | 0 303 05 831 | 0 201 11 610 |
| Бухгалтерские записи по учету возврата из бюджета излишне начисленного и перечисленного земельного налога |   |              |              |
| 6   | СТОРНО - на сумму излишне начисленного транспортного налога   | 0 401 20 290 | 0 303 05 730 |
| 7   | Зачисление суммы излишне перечисленного транспортного налога  | 0 201 11 510 | 0 303 05 730 |

Бухгалтерские записи субъекта централизованного учета, являющегося казенным учреждением, по учету расчетов с бюджетом по земельному налогу

| №<br>п/п  | Содержание операций  | Номер счета  |              |
|---|--|--------------|--------------|
|   |  | Дебет        | Кредит       |
| Бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по транспортному налогу |  |              |              |
| 1   | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, транспортного налога  | 0 401 20 290 | 0 303 05 731 |
|   | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление транспортного налога в бюджет | 0 401 20 290 | 0 303 05 731 |
|   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, транспортного налога в составе ЕНП  | 0 303 14 831 | 0 304 05 291 |
|   | Произведен зачет ЕНП субъектом   | 0 303 05 831 | 0 303 14 731 |

| №<br>п/п  | Содержание операций   | Номер счета  |              |
|---|---|--------------|--------------|
|   |   | Дебет        | Кредит       |
|   | централизованного учета в части транспортного налога согласно данным, представленным ФНС  |              |              |
|   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление налога на имущество в бюджет | 0 303 05 831 | 0 304 05 290 |
| Бухгалтерские записи по учету возврата из бюджета излишне начисленного и перечисленного земельного налога |   |              |              |
| 3   | СТОРНО - на сумму излишне начисленного транспортного налога   | 0 401 20 291 | 0 303 05 731 |
| 4   | Зачисление суммы излишне перечисленного транспортного налога  | 0 304 05 291 | 0 303 05 731 |

#### 171. Налог на прибыль организаций

На счете 0 303 03 000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций» отражается задолженность учреждения перед бюджетом по налогу на прибыль организации, исчисленному в соответствии с требованиями гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признается превышение суммы полученных доходов над величиной произведенных расходов, которые определяются по правилам гл. 25 НК РФ.

*(Основание: п. 1 ст. 247 НК РФ).*

Выполнение работ (оказание услуг) субъектами централизованного учета, являющимися казенными учреждениями, а также субъектами централизованного учета, являющимися бюджетными учреждениями в рамках муниципального задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из бюджета ЗАТО город Заозерск, объектом налогообложения не является.

*(Основание: пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).*

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

*(Основание: п. 1 ст. 41 НК РФ).*

Субъекты централизованного учета ведут учет доходов и расходов кассовым методом. Датой получения дохода признается день поступления средств на лицевой счет, открытый в Управлении Федерального Казначейства Российской Федерации, или в кассу субъекта централизованного учета. Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

*(Основание: ст. 273 НК РФ).*

К доходам для целей налогообложения прибыли организаций относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

*(Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248, ст. 249, 250 НК РФ).*

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, поименованы в статье 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

При формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций субъект централизованного учета, являющийся казенным учреждением, не учитывает доходы в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных до него в установленном порядке, а также доходы в виде средств, полученных субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, от приносящей доход

деятельности и в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации подлежащих перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

Иные доходы, получателем которых является субъект централизованного учета, являющийся казенным учреждением, должны учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке.

*(Основание: пп. 14, 33.1 и 1 ст. 251 НК РФ, письма Минфина России от 02.06.2020 № 03-03-05/47123, от 27.04.2020 № 03-03-05/34133).*

При формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций субъект централизованного учета, являющийся бюджетным учреждением, в случае получения внереализационных доходов исчисляет и уплачивает налог на прибыль.

К внереализационным доходам помимо доходов, указанных в ст. 250 НК РФ, относятся:

- стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации;

*(Основание: п. 20 ч. 2 ст. 250 НК РФ, Письмо Минфина России от 07.08.2013 № 03-03-05/31863).*

- суммы возмещения, причитающиеся к получению от виновных лиц, причинивших ущерб субъекту централизованного учета, являющемуся бюджетным учреждением, а также суммы штрафов, пеней и неустоек за нарушение контрагентами договорных обязательств;

*(Основание: п. 3 ч. 2 ст. 250 НК РФ, Письмо Минфина России от 27.04.2020 № 03-03-06/134033).*

- суммы денежных средств, поступающих от арендаторов в виде возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг;

*(Основание: Письма Минфина России от 28.04.2020 № 03-07-07/34367, от 27.08.2012 № 03-03-06/4/88).*

- суммы арендной платы за предоставление в пользование имущества и лицензионные платежи за предоставление в пользование объектов интеллектуальной собственности;

*(Основание: п. п. 4, 5 ч. 2 ст. 250 НК РФ, Письмо Минфина России от 30.05.2012 № 03-07-11/158).*

- стоимость имущества (включая денежные средства), работ, услуг или имущественных прав, полученных субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением безвозмездно (за исключениями, предусмотренными ст. 251 НК РФ);

*(Основание: п. 8 ч. 2 ст. 250 НК РФ, Письмо Минфина России от 27.08.2019 № 03-03-07/65526);*

- пожертвования, благотворительная помощь, целевые поступления, целевое финансирование (за исключением бюджетных средств), использованные не по целевому назначению;

*(Основание: п. 14 ч. 2 ст. 250 НК РФ, Письма Минфина России от 30.04.2021 № 03-03-06/3/33900, от 15.11.2016 № 03-03-05/67325).*

- стоимость материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств (за исключениями, предусмотренными пп. 18 п. 1 ст. 251 НК РФ);

*(Основание: п. 13 ч. 2 ст. 250 НК РФ);*

- суммы страхового возмещения, полученные от страховой компании по договору страхования имущества в связи с наступлением страхового случая;

*(Основание: Письмо Минфина России от 31.03.2021 № 03-03-06/1/23387).*

- суммы денежных средств, полученные в качестве возмещения расходов по уплате госпошлины и судебных издержек;

*(Основание: Письмо Минфина России от 16.08.2013 № 03-03-05/33508).*

При формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций субъект централизованного учета, являющийся бюджетным учреждением, не учитывает в составе доходов:

- сумму авансов, если при признании доходов и расходов субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, применяется метод начисления;

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ).

- имущество, полученное по решению органов государственной власти, органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск, а также целевые поступления (например, пожертвования) при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений;

(Основание: пп. 8 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ).

- средства целевого финансирования, не полностью использованные по целевому назначению на конец отчетного периода (при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений;

(Основание: Письмо Минфина России от 30.04.2021 № 03-03-06/33900);

- имущество, полученное безвозмездно на ведение основных видов деятельности, (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными образовательными учреждениями).

(Основание: пп. 22 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Бухгалтерские записи по начислению налога на прибыль производятся на сумму налога, исчисленную по итогам отчетного (налогового) периода. Операции по начислению сумм налога на прибыль отражаются на основании Бухгалтерских справок (ф. 0504833) с приложением расчетов, деклараций, иных документов, подтверждающих суммы принятых обязательств.

(Основание: ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 20, 25 СГС «Концептуальные основы», п. 131 Инструкции № 174н, Приказ Минфина России № 52н).

Бухгалтерские записи субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным учреждением, по учету расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций

| № п/п   | Содержание операций  | Номер счета  |              |
|---|--|--------------|--------------|
|   |  | Дебет        | Кредит       |
| Бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций                          |  |              |              |
| 1   | Начисление налога на прибыль организаций   | 2 401 10 100 | 2 303 03 730 |
| 2   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, налога на прибыль в составе ЕНП  | 2 303 03 831 | 2 201 11 610 |
| 3   | Произведен зачет ЕНП субъектом централизованного учета в части налога на прибыль согласно данным, представленным ФНС   | 2 303 12 831 | 2 303 14 731 |
| Бухгалтерские записи по начислению и перечислению в бюджет штрафов и пеней по налогу на прибыль организаций |  |              |              |
| 4   | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление налога на прибыль в бюджет | 2 401 20 290 | 2 303 05 731 |
| 5   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, штрафных санкций   | 2 303 05 831 | 2 201 11 610 |

| №<br>п/п   | Содержание операций   | Номер счета  |              |
|--|---|--------------|--------------|
|  |   | Дебет        | Кредит       |
|  | (пеней) за неполное<br>(несвоевременное) перечисление<br>налога на прибыль в бюджет |              |              |
| Бухгалтерские записи по учету возврата из бюджета излишне начисленного<br>и перечисленного земельного налога |   |              |              |
| 6  | Зачисление суммы излишне<br>перечисленного налога на прибыль<br>организаций         | 2 201 11 510 | 2 303 03 731 |

Учет операций по счету 0 303 03 000 ведется:

- в части начисленных сумм налога на прибыль - в Журнале № 8 по прочим операциям;
- в части перечисления налога в бюджет - в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

(Основание: п. 265 Инструкции № 157н).

#### 172. НДС

На счете 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» отражается состояние расчетов по уплате в бюджет суммы НДС, подлежащему исчислению и уплате в порядке, установленном гл. 21 НК РФ

(Основание: п. 259, 263 Инструкции № 157н, п. 130 Инструкции № 174н, п. 103 Инструкции № 162н).

Перечень операций, при совершении которых не возникает объекта обложения по НДС, приведен в п. 3 ст. 39, п. 2 ст. 146 НК РФ:

Не подлежит обложению выполнение работ (оказание услуг) субъектами централизованного учета, являющимися казенными учреждениями, а также бюджетными учреждениями в рамках муниципального задания за счет средств субсидии из бюджета ЗАТО город Заозерск.

(Основание: пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ, Письма Минфина России от 03.07.2019 № 02-07-10/49449, от 19.06.2019 № 03-07-07/44619, от 04.12.2018 № 03-07-11/87519, от 20.06.2018 № 03-07-11/42148).

При формировании налоговой базы по налогу на добавленную стоимость субъект централизованного учета, являющийся казенным учреждением, не учитывает доходы услуги (работы) в рамках приносящей доход деятельности, поскольку в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации доходы от приносящей доход деятельности подлежат перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд):

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

(Основание: пп. 4 п. 2 ст. 149 НК РФ).

- услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

(Основание: пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ).

- услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;

(Основание: пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ).



- услуг, оказываемых субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, к которым относятся:

1) услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культинвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по распространению билетов, указанные в абзаце третьем настоящего подпункта; услуги по предоставлению музейных предметов, музейных коллекций, по организации выставок экспонатов, по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения организации, осуществляющей деятельность в сфере культуры и искусства;

2) реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках, океанариумах и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;

3) реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов;

4) иные услуги в соответствии с п. 2 ст. 149 НК РФ.

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие операции:

- безвозмездное оказание услуг по предоставлению эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах;

*(Основание: пп. 28 п. 3 ст. 149 НК РФ).*

- иные операции в соответствии с п. 3 ст. 149 НК РФ.

Банковская комиссия за проведение операций по договору эквайринга не облагается НДС, «входной» НДС со стоимости этих услуг субъекту централизованного учета не предъявляется.

*(Основание: пп. 3 п. 3 ст. 149 НК РФ).*

В случае, если субъектом централизованного учета осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), по данному субъекту централизованного учета ведется раздельный учет таких операций.

*(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ).*

Субъект централизованного учета имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 000 000 (два миллиона) рублей 00 копеек. в целях применения освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС доход от операций, не подлежащих обложению НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ, не

учитывается. Соответственно, размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) должен рассчитываться только применительно к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС.

(Основание: Постановление Президиума ВАС РФ от 27.11.2012 № 10252/12, Письмо ФНС России от 12.05.2014 ЗГД-4-3/8911@).

Сумма НДС рассчитывается по каждой операции, подлежащей обложению, как произведение налоговой базы и ставки налога.

(Основание: п. 1 ст. 166 НК РФ).

Имущество казны учитывается на балансе Управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства Администрации ЗАТО город Заозерск, уполномоченным на управление и распоряжение имуществом, составляющим муниципальную казну ЗАТО город Заозерск. При предоставлении Управлением муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства Администрации ЗАТО город Заозерск в аренду муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну, обязанность по исчислению и уплате НДС возлагается на арендатора, являющегося налоговым агентом.

(Основание: Определение Верховного Суда Российской Федерации от 15.11.2017 № 309-КГ17-16472, от 27.09.2017 № 301-КГ17-13104, Письмо ФНС России от 14.12.2017 № СД-4-3/25449@).

### 173. Обязательные страховые взносы

Страховые взносы начисляются единой суммой на счет бухгалтерского учета 0 303 15 000 «Расчеты по единому страховому тарифу» для ведения расчетов с бюджетом в части обязательств по уплате Единого страхового тарифа (далее – ЕСТ).

| База для начисления страховых взносов  | Единый тариф страховых взносов |  |        |
|--|--------------------------------|--|--------|
|  | на ОПС                         | на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | на ОМС |
| В пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов | 30 %                           |  |        |
| Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов      | 15,1 %                         |  |        |

Перечисленные в ФНС денежные средства с доходов работников отражаются на счете 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу». На основании принятого налоговой службой решения о зачете сумм единого налогового платежа (далее – ЕНП) в счет уплаты конкретных налогов и взносов начисленная задолженность по налогам, сборам, страховым взносам и расчеты по ЕНП закрываются.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражаются на счете 0 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и не входят в ЕСТ.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате обязательных страховых взносов регламентирован п. 131 Инструкции 174н, п. 104 Инструкции № 162н.

Бухгалтерские записи субъекта централизованного учета, являющегося казенным учреждением, по учету расчетов с бюджетом по страховым взносам на заработную плату (ЕСТ)

| №<br>п/п  | Содержание операций   | Номер счета  |              |
|---|---|--------------|--------------|
|   |   | Дебет        | Кредит       |
| 1   | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением страховые взносы на заработную плату (ЕСТ)  | 0 401 20 200 | 0 303 15 731 |
| 2   | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление страховых взносов на заработную плату (ЕСТ)            | 0 401 20 290 | 0 303 15 731 |
| 3   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением страховых взносов на заработную плату (ЕСТ)   | 0 303 14 831 | 0 304 05 200 |
| 4   | Произведен зачет ЕНП субъектом централизованного учета страховых взносов на заработную плату (ЕСТ) согласно данным, представленным ФНС  | 0 303 15 831 | 0 303 14 731 |
| 5   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся казенным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление страховых взносов на заработную плату (ЕСТ) в бюджет | 0 303 05 831 | 0 304 05 200 |
| Бухгалтерские записи по учету возврата из бюджета излишне начисленного и перечисленного ЕСТ |   |              |              |
| 6   | СТОРНО - на сумму излишне начисленного страховых взносов на заработную плату (ЕСТ) в бюджет   | 0 401 20 200 | 0 303 15 731 |
| 7   | Зачисление суммы излишне перечисленного страховых взносов на заработную плату (ЕСТ) в бюджет  | 0 304 05 200 | 0 303 15 731 |

Бухгалтерские записи субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным учреждением, по учету расчетов с бюджетом по страховым взносам на заработную плату (ЕСТ) в бюджет

| №<br>п/п | Содержание операции   | Номер счета  |              |
|----------|---|--------------|--------------|
|          |   | Дебет        | Кредит       |
| 1        | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением страховые взносы на заработную плату (ЕСТ)   | 0 109 60 200 | 0 303 15 731 |
| 2        | Начисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление страховых взносов на заработную плату (ЕСТ) | 0 109 60 290 | 0 303 05 731 |
| 3        | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением страховые взносы на заработную плату (ЕСТ)   | 0 303 14 831 | 0 201 11 200 |

| №<br>п/п  | Содержание операции   | Номер счета  |              |
|---|---|--------------|--------------|
|   |   | Дебет        | Кредит       |
| 4   | Произведен зачет ЕНП субъектом централизованного учета страховые взносы на заработную плату (ЕСТ) согласно данным, представленным ФНС   | 0 303 15 831 | 0 303 14 731 |
| 5   | Перечисление субъектом централизованного учета, являющимся бюджетным учреждением, штрафных санкций (пеней) за неполное (несвоевременное) перечисление страховые взносы на заработную плату (ЕСТ) в бюджет | 0 303 05 831 | 0 201 11 200 |
| Бухгалтерские записи по учету возврата из бюджета излишне начисленного и перечисленного ЕСТ |   |              |              |
| 6   | СТОПНО - на сумму излишне начисленного страховые взносы на заработную плату (ЕСТ)   | 0 109 60 200 | 0 303 15 731 |
| 7   | Зачисление суммы излишне перечисленного страховые взносы на заработную плату (ЕСТ)  | 0 201 11 200 | 0 303 15 731 |

### 9.3. Учет обязательств по прочим расчетам с кредиторами

174. Учет прочих расчетов с кредиторами осуществляется на счете 0 304 00 000, содержащем соответствующие аналитические коды вида синтетического счета.

(Основание: п. 266 Инструкции № 157н, п. 105 Инструкции № 162н, п. 134 Инструкции № 174н).

175. Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение

Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение субъекта централизованного учета отражаются по кредиту счета 330401730 «Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение» и дебету счета 320111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства».

Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных субъектом централизованного учета (централизованной бухгалтерией) во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий отражаются по дебету счета 330401830 «Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение» и кредиту счета 320111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

Удержание суммы удовлетворения требования субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров)), отражается по дебету счета 330401830 «Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение» и кредиту счета 330406730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами».

Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии), ведется на Многографной карточке по каждому контрагенту в разрезе правовых оснований, видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили) и направлений использования средств.

Учет операций ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

(Основание: п. 268, 269 Инструкции № 157н).

176. Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда

Счет 0 304 03 00 предназначен для учета расчетов по удержаниям из заработной платы или иных периодических платежей для безналичного перечисления: на счета в кредитных

организациях (во вклады) работников субъектов централизованного учета (централизованной бухгалтерии) взносов по договорам добровольного страхования; взносов на добровольное пенсионное страхование; сумм членских профсоюзных взносов; по исполнительным листам и другим документам.

Удержания производятся на основании соответствующих документов: письменных заявлений сотрудников, исполнительных листов.

*(Основание: п. 273 Инструкции № 157н).*

Операции по удержанию сумм заработной платы, выплат по оплате труда отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым Обязательствам» (030211830, 030212830, 030213830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту счета 030403730 «Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда» (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями), счета 030403737 «Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда» (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями).

*(Основание: п. 108 Инструкции № 162н, п. 139 Инструкции № 174н).*

Операции по уменьшению расчетов по удержаниям по оплате труда оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- перечисление удержанных сумм отражается по дебету счета 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда» и кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными и казенными учреждениями);

- уменьшение задолженности виновного лица по ущербу на сумму произведенных удержаний из заработной платы (стипендии) и иных доходов отражается по дебету счета 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными и казенными учреждениями);

- списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами, отражается по дебету счета 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда» и кредиту счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» с одновременным отражением суммы задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами». В случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) в срок, установленный для принятия наследства, по задолженности, списываемой с баланса, отражение на забалансовом счете указанной задолженности не производится.

#### 177. Расчеты с прочими кредиторами

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

- по переводу нефинансовых активов с КФО 5 на КФО 4 (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями);

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному КФО за счет остатка средств по другому КФО, с последующим возмещением (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями);

- при осуществлении некассовых операций.

#### 178. Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями)

Субъекты централизованного учета, являющиеся казенными учреждениями - получатели бюджетных средств, отражают расчеты, произведенные за счет средств бюджета, а также поступление на лицевой счет средств на восстановление расходов в отчетном году, погашение

дебиторской задолженности, возмещение причиненного субъекту централизованного учета, являющемуся казенным учреждением ущерб.

(Основание: п. 279 Инструкции № 157н, п. 111 Инструкции N 162н).

Бухгалтерские записи по счету оформляются на основании приложений к Выпискам из лицевого счета по формам согласно приложениям № 57-72 к Приказу № 21н. Приложения к ежедневным Выпискам из лицевого счета, формируемым Управлением Федерального казначейства по Мурманской области по формам согласно приложениям № 57-72 к Приказу № 21н, являются первичными (сводными) учетными документами.

(Основание: п. 279 Инструкции № 157н, п. 159 Приказа № 21н, Приказ Минфина России № 52н).

Учет операций ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами в разрезе лицевых счетов.

(Основание: п. 280 Инструкции № 157н, Приказ Минфина России № 52н).

Для отражения в учете ПБС (субъекта централизованного учета, являющегося казенным учреждением) расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом оформляются следующие бухгалтерские записи:

| № п/п  | Содержание операций  | Номер счета                     |                               | Обоснование                 |
|--|--|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
|  |  | Дебет                           | Кредит                        |                             |
| 1. Выбытие средств с лицевого счета субъекта централизованного учета, являющегося казенным учреждением |  |                                 |                               |                             |
| 1.1.   | Списание средств в оплату заключенных учреждением договоров (контрактов) на поставку нефинансовых активов, выполненных работ, оказанных услуг                              | КРБ 1 302 XX 83X <sup>1,2</sup> | КРБ 1 304 05 XXX <sup>2</sup> | Пункт 111 Инструкции № 162н |
| 1.2.   | Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами (контрактами)   | КРБ 1 206 XX 56X <sup>1,2</sup> | КРБ 1 304 05 XXX <sup>2</sup> | Пункт 111 Инструкции № 162н |
| 1.3.   | Перечисление средств под отчет для оплаты товаров, работ, услуг на банковскую карту работника  | КРБ 1 208 XX 567 <sup>1</sup>   | КРБ 1 304 05 XXX <sup>2</sup> | Пункт 111 Инструкции № 162н |
| 1.4.   | Перечисление средств на специальный счет по аккредитивным расчетам   | КИФ 1 201 26 510 <sup>3</sup>   | КРБ 1 304 05 XXX <sup>2</sup> | Пункт 111 Инструкции № 162н |
| 1.5.   | Списание средств с лицевого счета учреждения для выплаты наличными   | КРБ 1 210 03 561 <sup>3</sup>   | КРБ 1 304 05 XXX <sup>2</sup> | Пункт 111 Инструкции № 162н |
| 1.6.   | Перечисление получателям удержанных сумм из заработной платы работников, денежного довольствия, стипендий, а также из сумм вознаграждений по гражданско-правовым договорам | КРБ 1 304 03 837                | КРБ 1 304 05 XXX <sup>2</sup> | Пункт 111 Инструкции № 162н |
| 1.7.   | Перечисление средств в счет оплаты процентов по долговым обязательствам  | КРБ 1 301 XX 8XX <sup>1,2</sup> | КРБ 1 304 05 23X <sup>2</sup> | Пункт 111 Инструкции № 162н |
| 1.8.   | Перечисление средств в счет штрафных санкций по долговым обязательствам  | КРБ 1 301 XX 8XX <sup>1,2</sup> | КРБ 1 304 05 294              | Пункт 111 Инструкции № 162н |
| 1.9.   | Перечисление сумм налогов, сборов, взносов на социальное страхование и   | КРБ 1 303 XX 831 <sup>1</sup>   | КРБ 1 304 05 XXX <sup>2</sup> | Пункт 111 Инструкции        |

| № п/п   | Содержание операций  | Номер счета  |  | Обоснование                                    |
|---|--|--|--|--|
|   |  | Дебет  | Кредит   |  |
|   | иных обязательных платежей в бюджет  |  |  | № 162н   |
| 1.10  | Перечисление дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета   | КДБ <u>1 303 05 831</u>  | КРБ <u>1 304 05 XXX</u> <sup>2</sup>   | Пункт 111<br>Инструкции<br>№ 162н              |
| 1.11  | Перечисление с лицевого счета ПБС на лицевой счет администратора доходов бюджета дебиторской задолженности прошлых лет, средств, поступивших в возмещение причиненного учреждению ущерба | КДБ <u>1 210 02 XXX</u> <sup>2</sup>   | КРБ <u>1 304 05 XXX</u> <sup>2</sup>   | Пункт 111<br>Инструкции<br>№ 162н              |
| 1.12  | Перечисление средств в иные финансовые активы  | КРБ <u>1 204 52 55X</u> <sup>2</sup> ,<br>КРБ <u>1 204 53 55X</u> <sup>2</sup> ,<br>КИФ <u>1 204 53 55X</u> <sup>2</sup> | КРБ <u>1 304 05 55X</u> <sup>2</sup> ,<br>КИФ <u>1 304 05 55X</u> <sup>2</sup>   | Пункт 111<br>Инструкции<br>№ 162н              |
| 2. Поступление средств на лицевой счет субъекта централизованного учета, являющегося казенным учреждением |  |  |  |  |
| 2.1.  | Зачисление средств на лицевой счет ПБС   | КРБ <u>1 304 05 XXX</u> <sup>2</sup>   | КРБ <u>1 210 03 661</u> <sup>4</sup> ,<br>КДБ <u>1 210 03 661</u> <sup>4</sup> ,<br>КИФ <u>1 210 03 661</u> <sup>4</sup>   | Пункт 92<br>Инструкции<br>№ 162н               |
| 2.2.  | Поступление средств на восстановление расходов в отчетном году (в погашение дебиторской задолженности), в возмещение причиненного учреждению ущерба                                      | КРБ <u>1 304 05 XXX</u> <sup>2</sup>   | КРБ <u>1 206 XX 66X</u> <sup>1</sup> ,<br>КРБ <u>1 208 XX 667</u> <sup>1</sup> ,<br>КРБ <u>1 209 3X 66X</u> <sup>2</sup> ,<br>КРБ <u>1 303 XX 731</u> <sup>1</sup> | Пункты 80,<br>104, 111<br>Инструкции<br>№ 162н |
| 3. Закрытие счетов по завершении финансового года   |  |  |  |  |
| 3.1.  | Списание по завершении года произведенных платежей (в части расчетов по расходам бюджета)  | КРБ <u>1 304 05 XXX</u> <sup>2</sup>   | гКБК <u>1 401 30 000</u> <sup>6</sup>  | Пункт 111<br>Инструкции<br>№ 162н              |
| 3.2.  | Списание по завершении года произведенных платежей (в части расчетов по источникам финансирования дефицита бюджета)  | КИФ <u>1 304 05 XXX</u> <sup>2</sup>   | гКБК <u>1 401 30 000</u> <sup>6</sup>  | Пункт 111<br>Инструкции<br>№ 162н              |

<sup>1</sup> Применяются соответствующий код группы и код вида синтетического счета;

<sup>2</sup> Применяется соответствующий код КОСГУ;

<sup>3</sup> Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (п. 365 Инструкции № 157н);

<sup>4</sup> Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (п. 367 Инструкции № 157н);

<sup>5</sup> Применяется соответствующий код вида синтетического счета;

<sup>6</sup> В 1 - 17 разрядах номера счета проставляются нули (Приложение № 2 Инструкции № 162н).

## 9. Финансовый результат

179. Счет 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта» включает следующие группировочные счета:

Счет 040110000 «Доходы текущего финансового года»;

Счет 040120000 «Расходы текущего финансового года»;

Счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

Счет 040140000 «Доходы будущих периодов»;

Счет 040150000 «Расходы будущих периодов»;

Счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

Для определения финансового результата деятельности субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) за текущий финансовый год применяются счета

аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции:

040110000 «Доходы текущего финансового года»;

040120000 «Расходы текущего финансового года».

180. (Основание: п. 298 Инструкции № 157н, п. 119 Инструкции № 162н, п. 148 Инструкции № 174н).

180.1. Доходы текущего финансового года

Основания и сроки начисления доходов:

- начисление доходов текущего финансового года по субсидии на выполнение муниципального задания на счете 4 401 10 131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)» производится ежегодно на основании Отчета о выполнении муниципального задания и (или) Извещения (ф. 0504805) (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями);

- начисление доходов текущего финансового года по субсидии на иные цели на счете 5 401 10 152 «Доходы текущего финансового года по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» производится ежеквартально на основании Отчета о достижении целевых показателей и (или) Извещения (ф. 0504805) (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями);

- начисление дохода от сдачи имущества в аренду на счете 0 401 10 121 «Доходы текущего финансового года от операционной аренды» производится ежемесячно на основании заключенных договоров (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями);

- начисление дохода от оказания платных услуг на счете 2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)» производится по факту оказания услуг на основании актов выполненных работ по оказанию платных услуг (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями);

- начисление доходов от компенсации затрат на счете 0 401 10 134 «Доходы текущего финансового года от компенсации затрат» производится ежемесячно в последний день месяца (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями);

- начисление доходов от возмещения ущерба в виде задолженности по компенсации затрат на счете 0 401 10 134 «Доходы текущего финансового года от компенсации затрат» производится в момент возникновения такого случая (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями).

В момент поступления первичного учетного документа в централизованную бухгалтерию отражается начисление следующих видов доходов:

- доходы по условным арендным платежам (доходы от возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в аренде в соответствии с договором аренды или договором безвозмездного пользования), отражаются на счете 2 401 10 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам» (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями);

- в составе доходов на счете 0 401 10 141 «Доходы текущего финансового года от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям контрактов (договоров) (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями);

- прочие доходы от сумм принудительного изъятия (поступление от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, иных денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области финансов), отражаются на счете 0 401 10 145 «Доходы



текущего финансового года по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» (для казенных и бюджетных и автономных учреждений).

В составе доходов на счете 0 401 10 172 «Доходы текущего финансового года по доходам от операций с активами» учитываются: доходы от реализации нефинансовых активов, (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями).

Начисление доходов от возмещения ущерба в бухгалтерском учете субъекта централизованного учета отражается на дату выявления недостач, хищений, потерь имущества, ущерба, нанесенного имуществу, являющемуся нефинансовыми активами на счете 0 401 10 172 «Доходы текущего финансового года от операций с активами» (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями).

На счете 0 401 10 16X «Безвозмездные денежные поступления капитального характера», 0 401 10 15X «Безвозмездные денежные поступления текущего характера» - учитываются доходы, полученные по договорам пожертвования в денежной форме (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями).

На счете 0 401 10 19X «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления» - для доходов в виде пожертвования имущества (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями).

В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления» учитываются (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями):

- доходы, полученные по договорам пожертвования в неденежной форме;
- ветошь от списания мягкого инвентаря, в том числе приобретенного за счет средств КФО 4, КФО 5.

#### 180.2. Расходы текущего финансового года

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в соответствии с утвержденным ПФХД (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями) или Бюджетной сметой (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями) субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии).

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период. Суммы начисленных доходов сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

*(Основание: п. 295 Инструкции № 157н).*

180.3. При завершении текущего финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

#### 180.4. Доходы будущих периодов

Бухгалтерский учет доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»:

0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

*(Основание: п. 301 Инструкции № 157н).*

Распределение между счетами 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» осуществляется субъектом централизованного учета, в момент признания доходов будущего периода.

Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений СГС «Доходы»:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями);
- доходы по долгосрочным договорам подряда (за исключением строительного), возмездного оказания услуг;
- доходы по платным услугам (работам) (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями);
- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ (услуг), не относящихся к доходам текущего отчетного периода;
- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями);
- доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления прав пользования активом);
- доходы по месячным, квартальным, годовым абонементам;
- доходы по операциям реализации имущества казны, если договором предусмотрена рассрочка платежа при условии перехода права собственности на объект после завершения расчетов;
- доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты);
- доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива;
- доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, в части, относящейся к будущим периодам;
- доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов;
- доходы по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетные трансферты, субсидии юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;
- доходы от предоставления права ограниченного пользования земельным участком (сервитут);
- иные аналогичные доходы.

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

Субъект централизованного учета, являющийся бюджетным учреждением, вправе заключать договора на оказание услуг (выполнение работ) на длительный срок. Стоимость договоров со сроком более 12 месяцев, отражается в соответствии с СГС «Долгосрочные договоры» в составе доходов будущих периодов. Субъекты централизованного учета, являющиеся бюджетными учреждениями, являются ответственными исполнителями по ведению аналитического учета поступлений доходов от оказания услуг или выполнения работ по долгосрочным договорам в разрезе контрагентов (договоров). В целях обеспечения бухгалтерского учета и отражения на бухгалтерских счетах доходов будущих периодов по долгосрочным договорам субъектами централизованного учета, являющимися бюджетными учреждениями, ежемесячно, в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике), предоставляются сводные данные по долгосрочным договорам по форме согласно Приложению № 9 к настоящей Учетной политике.

#### 180.5. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются расходы в соответствии с п. 302 Инструкции № 157н, а также иные аналогичные расходы, в том числе:

- расходы, связанные с выплатами (в том числе начислениями на оплату труда) по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;
- добровольное страхование (пенсионное обеспечение) работников субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии);
- страхование имущества, гражданской ответственности;
- сумма справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов по договорам безвозмездного пользования;
- расходы по подписке на периодические (справочные) издания, если договор заключен в текущем финансовом году, но относится к будущим отчетным периодам, с условием предоплаты в размере 100 %;
- расходы на оплату взносов на капитальный ремонт в Фонд капитального ремонта.

Расходы будущих периодов, связанные с выплатами (в том числе начислениями на оплату труда) по ежегодному оплачиваемому отпуску, за фактически неотработанные дни отпуска, относятся на расходы текущего года при наступлении окончания периода, за который работник уже получил отпускные. Отражение операций в учете производится последним днем месяца, в котором заканчивается период, за который работник ранее авансом получил отпускные, одновременно с отражением в учете операций по начислению заработной платы и взносов за текущий месяц.

Расходы будущих периодов, за исключением расходов на взносы на капитальный ремонт, списываются на расходы текущего финансового года равномерно (по месяцам) последним днем месяца.

Расходы будущих периодов по взносам на капитальный ремонт списываются на расходы текущего периода на основании письменного распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

Расходы на приобретение субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания), отражаются на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

#### 180.6. Резервы предстоящих расходов

Информация о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств подлежит отражению на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируются следующие виды резервов:

- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в части предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (далее – резерв отпусков);

*(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н).*

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Единицей бухгалтерского учета для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск признается работник субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии);

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых он был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

*(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н).*

Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на конец года исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников на дату расчета. В целях обеспечения бухгалтерского учета и отражения на бухгалтерских счетах резервов предстоящих расходов субъектами централизованного учета, в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике), предоставляются в централизованную бухгалтерию сведения о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников субъекта централизованного учета по форме согласно Приложению № 9 к настоящей Учетной политике.

Резерв отпусков рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам субъекта централизованного учета за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчетной датой признается 31 декабря.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется персонафицированно по каждому работнику субъекта централизованного учета исходя из следующей формулы:

$$\text{Резерв отпусков} = K * ЗП,$$

где:

**K** - количество неиспользованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

**ЗП<sub>ср</sub>** - среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Методика расчета резерва на оплату страховых взносов рассчитывается аналогично методике расчета резерва на оплату отпусков - персонафицировано по каждому работнику субъекта централизованного учета.

$$\text{Резерв на страховые взносы} = K * ЗП * N, \text{ где}$$

где:

**N** - тариф страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

Общая сумма резерва предстоящей оплаты отпусков определяется путем сложения резерва на отпуск и резерва на оплату страховых взносов.

Признание в бухгалтерском учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется только за счет суммы созданного резерва.

В случае, если выплаты отпускных превысили сумму начисленного резерва, сумма превышения относится на затраты (расходы текущего отчетного периода) субъекта централизованного учета в общеустановленном порядке. Если на конец отчетного года расходы, для которых формировался резерв, произведены, а сумма резервов израсходована не полностью, она корректируется исходя из новых расчетов. Если расходы, для которых формировался резерв, произведены, а сумма резерва израсходована не полностью и потребности в формировании резерва на очередной отчетный период нет, в бухгалтерском учете отражается уменьшение остатков по счетам 0 401 60 000, 0 502 99 000 в отношении указанного резерва (методом «красное сторно»).

(Основание: п.7 СГС «Резервы», п. 302.1 Инструкции № 157н, п.4 Методических рекомендаций по применению СГС «Выплаты персоналу», доведенных письмом Минфина России от 30.11.2020 № 02-06-07/104576).

## 10. Санкционирование расходов

181. Регистром аналитического учета по счетам санкционирования расходов является Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) (далее – Карточка) (в субъектах централизованного учета, являющихся казенными учреждениями) и Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) (далее – Журнал) (в субъектах централизованного учета, являющихся казенными и бюджетными учреждениями).

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

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

181.3. Карточка и Журнал формируются в электронном виде, распечатываются на бумажном носителе ежегодно, либо по требованию проверяющих органов – на дату требования.

182. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения бюджетных обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) отражаются в бухгалтерском учете в общей сумме утвержденной Бюджетной сметы (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями) в первый рабочий день текущего финансового года, в общей сумме утвержденного ПФХД (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями) в первый рабочий день текущего финансового года (но не ранее даты утверждения ПФХД) и корректируются в случае изменений Бюджетной сметы (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями) или ПФХД (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями);

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

- принятые обязательства по страховым взносам в части начислений на выплаты по оплате труда отражаются в последний день месяца, за который начислена заработная плата, при закрытии периода в ЕИСБУ в размере доведенных ЛБО (плановых назначений);

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

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании авансового отчета, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета (директором МКУ ЦОФ – для централизованной бухгалтерии) на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств;

- принятые обязательства по контрактам (договорам) с юридическими лицами и физическими лицами (по договорам гражданско-правового характера) на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете не позднее следующего рабочего дня с момента поступления заверенной копии в централизованную бухгалтерию;

- принятые и неисполненные обязательства по муниципальным контрактам (договорам) с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей (остатки) текущего финансового года (за исключением исполненных денежных

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

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

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

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

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

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками субъекта централизованного учета отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, при закрытии периода в ЕИСБУ;

- принятые обязательства по страховым взносам в части начислений на выплаты по оплате труда отражаются последний день месяца, за который начислена заработная плата, при закрытии периода в ЕИСБУ;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на дату начисления кредиторской задолженности;

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

- принятые обязательства по контрактам (договорам) с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в соответствии с условиями контракта (договора);

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании заявления на аванс подотчетного лица, с последующей корректировкой обязательства на основании утвержденного руководителем субъекта централизованного учета (директором МКУ ЦОФ – для работников централизованной бухгалтерии) авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций на дату начисления налога или дату перечисления авансового платежа;

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

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

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

| №<br>п/п | Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство (обязательство) | Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства |
|----------|---|--|
| 1        | Муниципальный контракт  | Акт выполненных работ  |

| №<br>п/п | Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство (обязательство)   | Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства   |
|----------|---|--|
|          | (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг   | <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Контракт (договор) (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта (договора)</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, на основании договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг</p>   |
| 2        | Договор (соглашение) о предоставлении субсидии субъекту централизованного учета, являющемуся бюджетным учреждением  | <p>График перечисления субсидии, предусмотренный договором (соглашением) о предоставлении субсидии субъекту централизованного учета, являющемуся бюджетным учреждением</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, на основании договора (соглашения) о предоставлении субсидии субъекту централизованного учета, являющемуся бюджетным учреждением</p>  |
| 3        | Договор (соглашение) о предоставлении субсидии юридическому лицу (за исключением субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями) или индивидуальному предпринимателю или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг или договор заключенный в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации | <p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Договор, заключаемый в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий и бюджетных инвестиций юридическому лицу</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;</li> <li>- документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления</li> </ul> |

| № п/п | Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство (обязательство)   | Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства  |
|-------|---|---|
|       |   | субсидии юридическому лицу;<br>- заявка на перечисление субсидии юридическому лицу по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанной субсидии на перечисление субсидии юридическому лицу) (при наличии)  |
| 4     | Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений | Платежное поручение, иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства<br>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов):<br>отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;<br>документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;<br>Заявка на перечисление субсидии юридическому лицу (при наличии) |
| 5     | Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (уведомление об изменении лимитов бюджетных обязательств), план финансово-хозяйственной деятельности   | Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства  |
| 6     | Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера<br>Исполнительный документ<br>Справка-расчет  |
| 7     | Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение налогового органа<br>Справка-расчет   |
| 8     | Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство:<br>- закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства   | Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Заявление о выдаче денежных средств под отчет (на сумму аванса)<br>Акт выполненных работ<br>Акт приема-передачи<br>Акт об оказании услуг<br>Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем<br>Свод по страховым взносам   |



| № п/п | Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство (обязательство)   | Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства   |
|-------|---|--|
|       | по уплате взносов, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);<br>- договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем; | Заявление физического лица<br>Квитанция<br>Чек<br>Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм<br>Служебная записка<br>Справка-расчет<br>Счет<br>Счет-фактура<br>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф.0330212)<br>Универсальный передаточный документ<br>Расчеты по налогам<br>Иной документ, подтверждающий возникновение не денежного обязательства |

185. Учет принимаемых обязательств по закупкам с использованием конкурентных процедур определения поставщика, подрядчика, исполнителя осуществляется на основании следующих документов:

| Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства»   | Документы-основания для отражения операций   |
|---|--|
| Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)  | Извещение об осуществлении закупок, размещенное в единой информационной системе в сфере закупок (конкурсы, аукционы, запросы котировок)<br>Приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) (закрытый конкурс, закрытый аукцион) |
| Обязательства, возникающие в случае отказа поставщика, выигравшего конкурс (аукцион, запрос котировок, запрос предложений), от заключения контракта (аукциона, запроса котировок, запроса предложений) или отсутствия заявок победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 00 методом «Красное сторно») | Протокол комиссии по осуществлению закупок   |
| Корректировка принимаемых обязательств на сумму экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов (дебет счета 0 502 07 000)  | Муниципальный контракт, договор на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг  |

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

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

### 11. Учет на забалансовых счетах

188. На забалансовых счетах субъектом централизованного учета учитываются находящиеся у него:

- имущество, не являющееся балансовыми объектами бухгалтерского учета (в частности, имущество не соответствующее критериям активов; права пользования имуществом, не являющиеся объектами учета аренды, иными объектами, учитываемыми на балансовых счетах;
- имущество, находящееся (поступившее) на хранение и (или) переработку;
- имущество, поступившее (оплаченное) по централизованным закупкам (централизованному снабжению);
- материальные ценности, учет которых согласно Инструкции № 157н предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства, стоимостью до 10 000 включительно, введенные (переданные) в эксплуатацию, периодические издания для пользования в составе библиотечного фонда независимо от их стоимости);
- выданные ответственным лицам для оформления бланки строгой отчетности;
- имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), находящееся у ответственных лиц до вручения (награждения, дарения);
- переходящие награды, призы, кубки;
- специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по государственным (муниципальным) договорам (контрактам), экспериментальные устройства), иные ценности, расчеты;
- обязательства, ожидающие исполнения, а также дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для осуществления внутреннего контроля и (или) раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности.

*(Основание: п 332 Инструкции № 157н).*

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

«1» - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) (для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями, для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств);

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями);

«4» - субсидии на выполнение государственного задания (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями);

«5» - субсидии на иные цели (для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями).

*(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).*

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.

*(Основание: п. 332 Инструкции № 157н).*

190. Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»:

- объекты движимого и недвижимого имущества (основные средства, нематериальные активы, произведенные активы), полученного субъектом централизованного учета в пользование;

*(Основание: п. 333 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 02.10.2013 № 02-06-10/40915);*

- нематериальные активы, полученные в пользование по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в лицензионном договоре;

*(Основание: п. 66 Инструкции № 157н);*

- произведенные активы до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками;

*(Основание: Письмо Минфина России от 24.04.2015 № 02-05-10/23911);*

- недвижимое имущество, полученное субъектом централизованного учета (централизованной бухгалтерией) в пользование (на содержание), в течение времени оформления государственной регистрации прав на него (до момента принятия к учету в составе основных средств недвижимого имущества).

Имущество может поступить в субъект централизованного учета (централизованную бухгалтерию):

- в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления на основании договора безвозмездного пользования (договора ссуды);

*(Основание: гл. 36 ГК РФ).*

- в возмездное пользование - по договору аренды (гл. 34 ГК РФ) (исключением является финансовая аренда (лизинг), когда объект нефинансовых активов в соответствии с условиями договора учитывается на балансе лизингополучателя (учреждения);

*(Основание: абз. 1 п. 333 Инструкции № 157н).*

Аналитический учет по счету 01 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендодателей и (или) собственников имущества по каждому объекту нефинансовых активов.

Аренданный (полученный в безвозмездное пользование) объект имущества числится в учете субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) под инвентарным (учетным) номером, присвоенным ему собственником

*(Основание: п. 334 Инструкции № 157н).*

Имущество, полученное субъектом централизованного учета (централизованной бухгалтерией) в пользование, принимается к учету на забалансовый счет 01 по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или ином документе, подтверждающем получение имущества и (или) права его пользования.

*(Основание: Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н).*

Стоимость объектов нефинансовых активов, находящихся у субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) в пользовании, не переоценивается (п. 28 Инструкции № 157н), подлежит корректировке в случае проведения балансодержателем переоценки переданного им в аренду или в безвозмездное пользование объекта основных средств (основанием для такой корректировки является Справка (выписка из Акта переоценки) балансодержателя имущества).

Внутреннее перемещение имущества отражается на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

*(Основание: Приложение № 2 к Приказу Минфина России № 61н).*

Передача арендуемого (используемого безвозмездно) имущества субарендатору или

иному пользователю отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

*(Основание: Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н).*

Одновременно на стоимость переданного имущества производится запись на соответствующем забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

*(Основание: абз. 4 п. 333 Инструкции № 157н).*

При возврате имущества балансодержателю, прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов его стоимость списывается с забалансового счета 01.

*(Основание: п. 333 Инструкции № 157н).*

Выбытие имущества отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объектов по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

*(Основание: Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н).*

191. Счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение»:

- материальные ценности, не соответствующих критериям активов,
- материальные ценности, принятые субъектом централизованного учета на ответственное хранение по договору хранения, правоотношения сторон по которому регламентирует гл. 47 «Хранение» ГК РФ;

- материальные ценности, принятые к учету до момента обращения их в собственность муниципального образования и передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении его полномочия собственника (бесхозяйное имущество и имущество, полученное в качестве дара);

- имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

*(Основание: п. 335 Инструкции № 157н).*

Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется в местах их хранения материально ответственными лицами в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) по организациям-владельцам (заказчикам), по видам, наименованиям, сортам и количеству материальных ценностей и местам их нахождения (хранения).

*(Основание: п. 336 Инструкции № 157н, Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н).*

Материальные ценности, принятые по договору хранения, принимаются к учету по стоимости, указанной в документе передающей стороной, а в случае одностороннего оформления акта субъектом централизованного учета - в условной оценке: один рубль за каждый объект.

*(Основание: абз. 2 п. 335 Инструкции № 157н).*

Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами отражается на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450), Требования-накладной (ф. 0510451).

*(Основание: абз. 3 п. 335 Инструкции № 157н, Приложение № 2 к Приказу Минфина России № 61н).*

Выбытие материальных ценностей отражается по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

*(Основание: абз. 4 п. 335 Инструкции № 157н).*

Выбытие с забалансового счета 02 материальных ценностей, в отношении которых принято решение об утилизации, осуществляется на основании Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

192. Счет 03 «Бланки строгой отчетности» предназначен для учета находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности субъектов централизованного учета бланков строгой отчетности.

Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности:

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовым книжкам;
- бланки, имеющие серию и номер (например, билеты, квитанции).

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду бланков строгой отчетности (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу и месту их хранения в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

*(Основание: п. 338 Инструкции № 157н, Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н).*

Для учета, хранения и выдачи бланков строгой отчетности приказом (распоряжением) субъекта централизованного учета (для централизованной бухгалтерии – приказом директора МКУ ЦОФ) назначается работник, ответственный за их учет, хранение и выдачу. Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Бланки строгой отчетности хранятся у субъекта централизованного учета в металлических шкафах и (или) сейфах. В централизованной бухгалтерии бланки строгой отчетности хранятся в кассе в металлическом сейфе. По окончании рабочего дня кабинет, в котором осуществляется хранение бланков строгой отчетности опечатывается (либо сдается под охрану).

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

Поступление бланков строгой отчетности – трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам, отражается по стоимости приобретения бланков, остальных бланков строгой отчетности - в условной оценке один бланк, один рубль. Учет бланков строгой отчетности ведется в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц и месте хранения.

*(Основание: абз. 2 п. 337 Инструкции № 157н).*

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности в субъекте централизованного учета отражается путем изменения ответственного лица и (или) места хранения на основании оправдательных первичных документов.

*(Основание: абз. 3 п. 337 Инструкции № 157н).*

Выбытие бланков строгой отчетности отражается по стоимости, по которой они ранее были приняты к учету.

*(Основание: абз. 4 п. 337 Инструкции № 157н).*

Израсходованные, испорченные и недостающие бланки строгой отчетности списываются с забалансового учета на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461).

Выбытие бланков строгой отчетности при их передаче другим субъектам централизованного учета производится на основании Акта приема-передачи бланков строгой отчетности, подписанного комиссией, состав которой утверждается руководителем субъекта централизованного учета (директором МКУ ЦОФ).

*(Основание: абз. 4 п. 337 Инструкции № 157н).*

Выбытие бланков строгой отчетности производится ежемесячно в последний рабочий день месяца. Основанием для списания бланков строгой отчетности являются корешки или

копии квитанций, книги учета с подписями получателей, расписки работников субъекта централизованного учета, журналы выдачи и прочие документы. Указанные документы хранятся в субъектах централизованного учета.

193. Счет 04 «Сомнительная задолженность»

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

Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной, ее учет и списание регулируются пунктами 159-161 подраздела 8.5 раздела 8 настоящей Учетной политики.

194. Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»

1) материальные ценности, учрежденные разными организациями и полученные от них для награждения команд-победителей, в том числе:

- награды;
- призы;
- знамена;
- кубки.

Учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 предмет в течение всего периода их нахождения в субъекте централизованного учета.

*(Основание: абз. 2 п. 345 Инструкции № 157н).*

2) материальные ценности, приобретенные субъектом централизованного учета для награждения (дарения), в том числе:

- ценные подарки;
- сувениры;
- призы;
- знамена;
- кубки;
- грамоты;
- благодарственные письма;
- медали;
- вымпелы;
- знаки;
- подарки.

Учитываются по стоимости приобретения с момента выдачи со склада, а если не принимаются на склад, - с момента приобретения

*(Основание: абз. 2 п. 345 Инструкции № 157н).*

Записи по счету отражаются по простой схеме - без применения метода двойной записи.

*(Основание: п. 332 Инструкции № 157н).*

Основанием для приобретения медалей, вымпелов, дипломов, почетных грамот, кубков, памятных призов (сувениров и т.п.), предназначенных для вручения участникам различных мероприятий, является утвержденный руководителем субъекта централизованного учета документ (положение, программа, план о проведении мероприятия), в котором содержится в том числе смета расходов на проведение мероприятия.

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов осуществляется на основании следующих документов:

- полученные от поставщика товарно-сопроводительные документы;
- приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);
- кассовые, товарные чеки (при приобретении за наличный расчет).

Субъект централизованного учета разрабатывает и утверждает порядок проведения торжественных, протокольных, иных мероприятий, предполагающих награждение (дарение) ценными подарками (сувенирной продукции, призов и т.п.). Субъект централизованного учета направляет копию приказа (распоряжения) о принятом порядке в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

В случае если порядок проведения торжественных, протокольных, иных мероприятий, утвержденный субъектом централизованного учета, не предусматривает хранение (на складах субъекта централизованного учета) приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции, призов и т.п.), в бухгалтерском учете по факту одновременного представления работником субъекта централизованного учета, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей (за организацию протокольного (торжественного, иного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции, призов и т.п.), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции, призов и т.п.), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции, призов и т.п.) по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года»).

*(Основание: п. 345 Инструкции № 157н, Письма Минфина России от 19.08.2022 № 02-07-10/81608, от 26.04.2019 № 02-07-07/31230, от 14.03.2019 № 02-06-10/16864).*

Выбытие (списание) ценных подарков (сувенирной продукции, призов, кубков и т.п.) стоимостью до 3 000 (Трех тысяч) рублей 00 копеек включительно с забалансового счета 07 при их передаче награждаемым (победителям соревнований, участникам мероприятий и т.п.) оформляется Актом вручения, составленным по форме, приведенной в Приложении № 14 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: Письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230).*

Составление Акта вручения и его подписание осуществляет работник, назначенный приказом (распоряжением) субъекта централизованного учета (приказом директора МКУ ЦОФ – по централизованной бухгалтерии) ответственным за учет, хранение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции, призов, кубков и т.п.). Оформленный надлежащим образом акт представляется в централизованную бухгалтерию не позднее первого рабочего дня, следующего за днем его утверждения (График документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике)).

Если вручение ценных подарков (сувенирной продукции, призов, кубков и т.п.) осуществляется лицам, не являющимся работниками субъекта централизованного учета, и возможность подписания Акта вручения указанными лицами отсутствует - допускается оформить Акт вручения без подписей, подтвердив факт вручения соответствующими доказательствами (фотографическими изображениями, копиями постановлений (распоряжений, приказов) о награждении и т.п.).

Акт вручения представляется в централизованную бухгалтерию, не позднее первого рабочего дня, следующего за днем вручения ценных подарков (сувенирной продукции) (График документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике)).

Выбытие (списание) ценных подарков (сувенирной продукции, призов, кубков и т.п.) стоимостью свыше 3 000 (Трех тысяч) рублей 00 копеек осуществляется с обязательным оформлением договора дарения в письменной форме, в котором указываются персональные данные одаряемого лица. Субъект централизованного учета обеспечивает передачу заверенной в соответствии с абзацем 2 пункта 14 раздела 2 настоящей Учетной политики копии указанного договора в сроки, установленные Графиком документооборота учетной документации между

МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

*(Основание: п. 2 ст. 574 ГК РФ).*

Выбытие (списание) грамот, благодарственных писем, использованных руководителем органа местного самоуправления ЗАТО город Заозерск для награждения в соответствии с утвержденным им порядком, осуществляется ежемесячно. Выбытие оформляется начальником отдела (сектора) Администрации ЗАТО город Заозерск, отвечающим за обеспечение организационной деятельности, путем составления Акта по форме, приведенной в Приложении № 15 к настоящей Учетной политике, в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным. Оформленный надлежащим образом акт представляется в централизованную бухгалтерию не позднее первого рабочего дня, следующего за днем его утверждения (График документооборота учетной документации между МКУ ЦОФ и субъектами централизованного учета (приложение № 3 к настоящей Учетной политике)).

Ответственным работником централизованной бухгалтерии для оформления Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) в ЕИСБУ создается документ «Акт о списании материалов» по счету 07.

Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) из ЕИСБУ выводится на печать и передается председателю Комиссии субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии – в случае оформления выбытия (списания) в МКУ ЦОФ) для подписания всеми членами Комиссии и утверждения руководителем субъекта централизованного учета (директором МКУ ЦОФ - в случае оформления выбытия (списания) в МКУ ЦОФ).

Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества (подарку (сувениру)).

*(Основание: п. 346 Инструкции № 157н).*

195. Счет 08 «Путевки неоплаченные»

Счет предназначен для учета путевок, полученных безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Путевки хранятся в кассе централизованной бухгалтерии наравне с денежными документами.

Неоплаченные путевки принимаются к учету на основании первичных документов, подтверждающих их получение субъектом централизованного учета (централизованной бухгалтерией) по номинальной стоимости, указанной в путевке, а в случае ее отсутствия в условной оценке: одна путевка, один рубль.

*(Основание: п. 347 Инструкции № 157н).*

Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения по видам путевок, их количеству и номинальной стоимости (условной оценке).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов путевок (по наименованию, номеру, серии), контрагентов (организаций, передавших путевки), правовых оснований, ответственных лиц, мест хранения.

*(Основание: п. 348 Инструкции № 157н).*

196. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», в целях контроля за их использованием, учитываются следующие материальные ценности:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины и покрышки;
- колесные диски;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители.



Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

Учет на забалансовом счете 09 ведется в условной оценке 1 рубль за 1 штуку запасных частей и других комплектующих.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе транспортных средств, номенклатуры и материально-ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК 1.105.36.44X «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей Учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен не пригодных к эксплуатации.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

*(Основание: пункты 349-350 Инструкции № 157н.)*

197. Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного субъектом централизованного учета (централизованной бухгалтерией) в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

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

В бухгалтерском учете субъекта централизованного учета, являющегося бюджетным учреждением, банковская гарантия отражается по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», субъекта централизованного учета, являющегося казенным учреждением - по КФО 1 «Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность)».

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

Изменение КФО бюджетных обязательств по договору не влечет изменение КФО банковской гарантии.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

Списание банковской гарантии осуществляется централизованной бухгалтерией датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия (датой исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией) или датой исполнения гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия.

В случае досрочного исполнения или прекращения обязательств - на основании письменного распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

*(Основание: пункты 351 Инструкции № 157н).*

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

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

*(Основание: пункты 352 Инструкции № 157н).*

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

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

*(Основание: п. 365 Инструкции № 157н).*

199. Забалансовый счет 18 «Выбытия денежных средств» открывается к счетам 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», и предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с лицевого счета, открытого субъекту централизованного учета (централизованной бухгалтерии) Управлением Федерального казначейства по Мурманской области, со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы МКУ ЦОФ.

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

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

Кредиторская задолженность, невостребованная кредиторами, списывается с балансового учета на основании решения инвентаризационной комиссии субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) по форме 0510437, утвержденной Приказом № 61н.

Порядок списания кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, регулируются пунктом 162 подраздела 8.5 раздела 8 настоящей Учетной политики.

Аналитический учет по счету организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты, за исключением кредиторской задолженности, связанной с преплатами в бюджет, которая ведется в разрезе видов платежей.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе кодов классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов, кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, контрагентов (кредиторов), видов платежей (кодов финансового обеспечения).

*(Основание: п. 372 Инструкции № 157н).*

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

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

*(Основание: п. 373 Инструкции № 157н).*

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

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

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

При безвозмездной передаче основных средств, учитываемых на забалансовом счете 21, осуществляется восстановление основного средства на балансовом учете, затем отражаются операции по безвозмездной передаче.

*(Основание: п. 373, 385 Инструкции № 157н, п. 6 п. 39 СГС «Основные средства», п. 7 Инструкции 162н, п. 9 Инструкции 174н).*

Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454).

*(Основание: п. 373 Инструкции № 157н).*

Аналитический учет на забалансовом счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

*(Основание: п. 374 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»).*

202. Счет 23 «Периодические издания для пользования»

Счет предназначен для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых субъектом централизованного учета для комплектации библиотечного фонда.

Единицей учета газет признается годовой комплект.

*(Основание: п. 2.1 раздела II Приказа № 1077, п. 377 Инструкции № 157н).*

Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

*(Основание: п. 377 Инструкции № 157н).*

В бухгалтерском учете отражение операции по учету периодических изданий регламентируется п. 367 Инструкции № 157н, п. 80, 102, 111 Инструкции № 162н, п. 73, 98, 128 Инструкции № 174н.

По мере фактического поступления изданий (еженедельно, ежемесячно и т.п.), не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления от поставщика (исполнителя) подтверждающих первичных учетных документов, Комиссией субъекта централизованного учета составляется Акт о включении в состав библиотечного фонда субъекта централизованного учета периодических изданий (за исключением комплектов газет). Акт не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждением, направляется в централизованную бухгалтерию.

Акт о включении в состав библиотечного фонда субъекта централизованного учета комплектов газет составляется Комиссией субъекта централизованного учета и утверждается его руководителем после поступления последнего номера годового (полугодового) комплекта газет, не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления от поставщика (исполнителя) последнего подтверждающего первичного учетного документа. Акт не позднее рабочего дня, следующего за днем его утверждения, направляется в централизованную бухгалтерию.

Поступление периодических изданий оформляется в централизованной бухгалтерии Приходным ордером (форма по ОКУД 0504207).

Выбытие периодических изданий по любым основаниям оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460), подписанным Комиссией и утвержденным руководителем субъекта централизованного учета.

Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Аналитический учет по счету ведется по номенклатуре периодических изданий и единицам измерениям (1 номер, 1 комплект).

*(Основание: п. 377, 378 Инструкции № 157н).*

203. Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

203.1 Счет 25 предназначен для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных Управлением муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства Администрации ЗАТО город Заозерск, уполномоченным на управление и распоряжение имуществом, составляющим муниципальную казну ЗАТО город Заозерск, в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

*(Основание: п. 381 Инструкции № 157н).*

203.2. Счет 26 предназначен для учета данных об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

*(Основание: п. 383 Инструкции № 157н).*

203.3. Объекты бухгалтерского учета (активы, обязательства, факты хозяйственной жизни (операции), при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества классифицируются:

- а) в качестве объекта учета операционной аренды;
- б) в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды.

*(Основание: п. 11 СГС «Аренда»).*

Объекты бухгалтерского учета, возникающие при закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за субъектами централизованного учета (централизованной бухгалтерией) с целью выполнения ими возложенных на них полномочий (функций) не классифицируются в качестве объектов учета аренды.

*(Основание: п. 10 СГС «Аренда»).*

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

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

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

- дату принятия субъектом централизованного учета (централизованной бухгалтерии) обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

Критерии отнесения объектов к операционной и неоперационной (финансовой) аренде установлены в пунктах 12-16 СГС «Аренда».

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

*(Основание: п. 13 СГС «Аренда»).*

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

Аналитический учет по счетам ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости.

*(Основание: п. 382, 384 Инструкции № 157н).*

Права пользования активами учитываются по следующим аналитическим счетам:

- «1» - Права пользования жилыми помещениями;
- «2» - Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями);
- «4» - Права пользования машинами и оборудованием;
- «5» - Права пользования транспортными средствами;
- «6» - Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным;
- «7» - Права пользования биологическими ресурсами;
- «8» - Права пользования прочими основными средствами.

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

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

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

*(Основание: абзац 4 пункта 7 СГС «Аренда»).*

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

*(Основание: п. 26 СГС «Аренда»).*

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

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

Амортизация (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) принятого к учету объекта осуществляется ежемесячно (если иное не предусмотрено условиями договора), начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому

учету права пользования, в течение предусмотренного договором срока пользования имуществом, если одновременно выполняются следующие условия:

- срок пользования имуществом, установленный договором, менее срока полезного использования объекта учета аренды;
- у пользователя (арендатора) нет обоснованной уверенности в том, что объект учета аренды им будет приобретен.

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

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

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

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

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

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

Объект основных средств передается в операционную аренду на основании договора аренды. Передача объекта в аренду оформляется Актом приема-передачи. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отражается запись о передаче объекта основных средств или его части в пользование и изменяется ответственное лицо, ответственное за сохранность переданного имущества. Ответственным лицом признается руководитель организации-арендатора или иное уполномоченное им лицо.

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

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

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

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

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

Признание доходов от предоставления права пользования активом по операционной аренде доходами текущего финансового года осуществляется равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды (ИЛИ в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей (арендной платы).

*(Основание: п. 25 СГС «Аренда»).*

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

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

Доходы от операционной аренды признаются доходами текущего периода по операционной аренде в сумме общих арендных платежей, ожидаемых за весь срок аренды.

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

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

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

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

204. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», учитываются материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств, и иное имущество, выданные в постоянное личное пользование работникам субъектов централизованного учета (централизованной бухгалтерии) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии), вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

С целью контроля за расходованием материальных ценностей устанавливаются следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

- внешние носители информации - накопитель на флэш-памяти;
- основные средства, выдаваемые в личное пользование работникам по служебным запискам, подписанным руководителем субъекта централизованного учета (директором МКУ ЦОФ – в отношении работников централизованной бухгалтерии).

Поступление на счет 27 имущества, переданного в личное пользование работника, отражается по стоимости, по которой оно списывается с балансового учета.

*(Основание: п. 385 Инструкции № 157н, п. 10, 26 Инструкции № 162н, п. 10, 37 Инструкции № 174н).*

Списание имущества с забалансового счета в зависимости от причины выбытия имущества оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) или Актом о

списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) с указанием причины списания, Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ( ф. 0510454), накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) при возврате имущества в места хранения (склад) учреждения, бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

*(Основание: раздел 2 Приказа Минфина России № 52н, раздел II Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н).*

Движение объектов, учитываемых на забалансовом счете, отражается в Журнале операций по забалансовому счету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе работников (пользователей имущества), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, в том числе в разрезе особо ценного движимого имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления.

*(Основание: п. 386 Инструкции № 157н).*

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

206. 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 в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета (Приложение № 6 к настоящей Учетной политике), а также в случаях, когда проведение инвентаризации является обязательным

*(Основание: 332 Инструкции № 157н).*

## **12. Порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности**

207. Формирование информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется с учетом положений СГС «Концептуальные основы», иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*(Основание: п. 61 СГС «Концептуальные основы»).*

208. Состав, содержание и порядок формирования информации о соответствующих объектах бухгалтерского учета, их изменениях, а также о фактах хозяйственной жизни, их изменяющих, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств определяются нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*(Основание: п. 62 СГС «Концептуальные основы»).*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется и представляется ее пользователям на русском языке с отражением показателей в валюте Российской Федерации.

*(Основание: п. 63 СГС «Концептуальные основы»).*

Составление и представление месячной и квартальной бюджетной отчетности субъектами централизованного учета, являющимися казенными учреждениями, и бухгалтерской отчетности субъектами централизованного учета, являющимися бюджетными учреждениями, осуществляется согласно требованиям Инструкции № 191н, Инструкции № 33н соответственно.



Данные в бюджетной (бухгалтерской) отчетности подлежат раскрытию в соответствии с действующей бюджетной классификацией РФ с учетом:

- Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуры и принципов назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (начиная с отчетности за 2023 год - Приказа Минфина России № 82н);

- Порядка № 209н;

- кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации;

- таблицы соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемой в финансовом году, за который предоставляется отчетность;

- сопоставительной таблицы кодов бюджетной классификации, применяемых в финансовом году, предшествующем году, за который предоставляется отчетность, кодам бюджетной классификации, применяемым в финансовом году, за который предоставляется отчетность (далее - сопоставительная таблица);

- таблицы соответствия кодов классификации доходов и статей (подстатей) КОСГУ кодам классификации доходов, установленным Руководством по статистике государственных финансов (СГФ-2014), применяемой с 1 января 2021 года.

Представление отчетных форм с отражением в них показателей по не действующим на отчетную дату кодам бюджетной классификации недопустимо.

Бухгалтерская отчетность составляется централизованной бухгалтерией как по МКУ ЦОФ, так и по субъектам централизованного учета, на основании данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета. До составления бухгалтерской отчетности производится сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам бухгалтерского учета с оборотами и остатками по счетам бухгалтерского учета.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по основаниям, в сроки и в порядке, установленным Положением о порядке проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета (Приложение № 6 к настоящей Учетной политике), а также в случаях, когда проведение инвентаризации является обязательным.

*(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Закона № 402-ФЗ, абз. 6, 9 п. 6 Инструкции № 157н, п.80 СГС «Концептуальные основы»).*

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем субъекта централизованного учета (для централизованной бухгалтерии – директором МКУ ЦОФ) и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии (уполномоченным лицом), а формы отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителем планово-экономического отдела (службы) (при отсутствии указанного отдела (службы) – уполномоченным лицом).

Бухгалтерская отчетность составляется на следующие даты:

- квартальная отчетность - на 1 апреля, на 1 июля, на 1 октября текущего года;

- годовая отчетность - на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160 – для субъектов централизованного учета, являющихся казенными учреждениями, ф. 0503760 – для субъектов централизованного учета, являющихся бюджетными учреждениями).

В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрываются:

- представленная субъектом централизованного учета информация об условиях его хозяйственной жизни, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;

- сведения о контрольных мероприятиях и их результатах в количественном и суммовом выражении;

- информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета. В частности, описывается само событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. При невозможности произвести денежную оценку, на это указывается вместе с причинами, по которым сделать это невозможно.

Месячная, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность формируется в электронном виде в ЕИСБУ, с последующей выгрузкой в программный комплекс консолидированной отчетности «Свод-СМАРТ», подписывается ЭЦП руководителя субъекта централизованного учета, руководителя финансово-экономической службы и главного бухгалтера централизованной бухгалтерии и представляется в электронном виде и на бумажном носителе (в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов) ГРБС или учредителю для последующей консолидации в сроки установленные финансовым органом.

Централизованная бухгалтерия не несет ответственности за искажение показателей бухгалтерской отчетности субъектов централизованного учета в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных субъектом централизованного учета первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) не передачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.