



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное научное учреждение  
«Научно-исследовательский институт комплексных проблем  
сердечно-сосудистых заболеваний»  
(НИИ КПССЗ)

ПРИКАЗ

От 30.12.2022

г. Кемерово

№ 399

Об утверждении учетной политики  
для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и инструкции по его применению», в целях установления единого порядка ведения бухгалтерского учета в учреждении ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Научно-исследовательского института комплексных проблем сердечно-сосудистых заболеваний» (приложение №1) и ввести ее в действие с 01.01.2023.
2. Приказ № 438 от 31.12.2020 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», признать утратившим силу с 01.01.2023.
3. Документоведу Я.О.Бабиной в установленном порядке разместить настоящий приказ в локальной сети учреждения
4. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя директора по экономике и финансам А.И. Санюка.

Директор

О.Л. Барбараш

Визы:

Заместитель директора  
по научной работе



Г.В. Артамонова

Главный врач



О.Е. Авраменко

Заместитель главного врача  
по медицинской части

Н.В. Кондрикова

Главная медицинская сестра

О.П. Андгуладзе

Заместитель директора  
по экономике и финансам



А.И. Санюк

Главный бухгалтер



Е.А. Гаврисенко

Начальник юридического отдела



Н.А. Паличева

Ознакомлены:

Бухгалтер



Е.В. Покшина

Заместитель главного бухгалтера

Ю.А. Кузмичева

Бухгалтер



О.О. Колесник

Бухгалтер



И.В. Трифонова

Бухгалтер



И.Ю. Терехова

Бухгалтер



Е.С. Яковлева

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Научно-исследовательский институт комплексных проблем сердечно-сосудистых заболеваний»**

1. Общие положения

1.1. Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Научно-исследовательский институт комплексных проблем сердечно-сосудистых заболеваний» устанавливает единый порядок бухгалтерского учета в учреждении. Учреждение использует приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и инструкции по его применению» (далее - Приказ № 157н) и организует ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.2. В соответствии со п. 1 ст. 7 (далее – Закон № 402-ФЗ) ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем учреждения, который самостоятельно определяет правила документооборота, технологию обработки учетной информации, виды аналитического учета, утверждает право подписания первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

1.3. Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ).

1.4. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, должна отвечать следующим характеристикам (раздел ПСГС «Концептуальные основы»):

– уместность (релевантность): информация является уместной (релевантной), если она обладает прогностической и (или) подтверждающей ценностью и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями;

– существенность: информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей;

– достоверное представление информации означает ее полноту, нейтральность отсутствие ошибок;

– сопоставимость: информация считается сопоставимой, если позволяет идентифицировать сходство и различия между такой информацией и данными других отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация), которая предусматривает ее непосредственное и косвенное подтверждение;

– своевременность – информация должна быть доступна пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в период, когда она может повлиять на принимаемые ими решения;

– понятность: информация считается понятной, если можно обоснованно предполагать, что пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности, обладающие необходимыми знаниями о деятельности субъекта отчетности, условиях, в которых он осуществляет свою деятельность, в состоянии понять ее смысл.

1.5. Нормативными документами, используемыми при организации бухгалтерского учета, являются:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Федеральный закон от 06.04.2011 №63-ФЗ «Об электронной подписи»;
- ГОСТ Р 7.0.97 – 2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов»;
- «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст);
- Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);
- Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);
- Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);
- Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
- Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);
- Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);
- Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);
- Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);
- Приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Запасы»;
- Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);

- Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»);
- Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (далее – СГС «Концессионные соглашения»);
- Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»);
- Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»);
- Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);
- Приказ Минфина РФ от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»);
- Приказ Минфина РФ от 30.10.2020 №255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – СГС «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»);
- Приказ Минфина РФ от 16.12.2020 №310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (далее – СГС «Биологические активы»);
- Приказ Минфина РФ от 30.10.2020 №254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия» (далее – СГС «Метод долевого участия»);
- Приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Приказ Минфина РФ от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»;
- Приказ Минфина РФ от 29.12.2018 №305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»;
- Приказ Минфина РФ от 13.10.2021 №152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов»;
- Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению»
- Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);
- Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отноше-

нии федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»;

- Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

- Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

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

- Приказ Минфина РФ 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 № 61н);

- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;

- Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- Приказ Минфина РФ от 17.08.2020 № 168н «Об утверждении порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказ Минфина РФ от 02.11.2021 г. № 171н «Об утверждении общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества»;

- Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;

- Постановление Правительства РФ от 02.08.2010 № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления»;

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

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

- Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;

- Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;
- Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»);
- Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н»;
- Письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н»;
- Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483 «О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС «Отчет о движении денежных средств»;
- Письмо Минфина РФ от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;
- Письмо Минфина РФ от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;
- Письмо Минфина РФ от 06.08.2019 № 02-06-07/59183 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Письмо Минфина РФ от 28.10.2019 № 02-06-07/84752 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;
- Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;
- Письмо Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218 «В дополнении к методическим рекомендациям по применению СГС «Нематериальные активы»;
- Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-06-07/104576 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»;
- Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104383 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;
- Письмо Минфина РФ от 29.11.2021 г. № 02-07-07/96775 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»;
- Письмо Минфина России от 01.12.2021 № 02-07-07/98091 «О Методических рекомендациях по переходу на применение в 2022 году унифицированных форм электронных первичных документов»;
- Письмо Минфина России от 01.12.2022 № 02-07-07/117981 «О Методических рекомендациях по переходу на применение с 2023 года унифицированных форм электронных первичных документов»;

- Письмо Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188 «О порядке отражения в бухгалтерском учете безвозмездных неденежных поступлений и передач»;

- Письмо Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 «Об отражении организациями бюджетной сферы в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении договоров (контрактов) (сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятии таких результатов согласно документу о приемке)»;

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

1.6. В соответствии со п.1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем учреждения, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации (Информационное сообщение Минфина РФ от 22.08.2019 г. № ИС-учет-20).

Руководителем учреждения обеспечиваются безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защита от изменений (ч. 1 ст. 7, ч. 3 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, п. 14 Приказа № 157н, п. 33 СГС «Концептуальные основы»).

При наличии технической возможности учреждение вправе осуществлять хранение первичных электронных документов (электронных регистров) на электронных носителях с учетом требований законодательства РФ, регулирующего использование электронной подписи в электронных документах (п. 33 СГС «Концептуальные основы»).

1.7. Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ).

Обязательные общие требования к учету учреждения госсектора определены СГС «Концептуальные основы» и Приказом № 157н.

1.8. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность учреждения включаются показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения (п. 6 ст. 13 Закона № 402-ФЗ)

1.9. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями. Бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об Учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

1.10. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

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

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица, в случаях разногласий между руководителем учреждения и главным бухгалтером, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения директора, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации (п. 8 Приказа № 157н).



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

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

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения директора учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период (п. 8 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

1.11. В обязанности работников бухгалтерии входит:

– ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства;

– контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с их целевым назначением в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и утвержденным государственным заданием;

– контроль за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;

– начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам;

– своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности с организациями и отдельными физическими лицами;

– контроль за использованием выданных доверенностей на получение материальных ценностей;

– участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;

– проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на ответственном хранении;

– составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бюджетной отчетности;

– хранение документов, как на бумажных так и машинных носителях в соответствии с правилами организации государственного архивного дела;

– иные функции, предусмотренные должностными инструкциями.

1.12. **Объектами** бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы, иные объекты в случае если это установлено федеральными стандартами (ст. 5 Закона № 402-ФЗ).

Под **фактом хозяйственной жизни** понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (ст. 3 Закона № 402-ФЗ).

Отражение корреспонденции счетов в бухгалтерском учете при отсутствии первичных учетных документов не допустимо.

К бухгалтерскому учету принимаются скан-копии первичных учетных документов, оформленных на бумажном носителе. Копия заверяется квалифицированной электронной подписью сотрудника, который составил документ на бумаге или которого специально уполномочили изготавливать скан-копии и передавать их в бухгалтерию (п.32 СГС «Концептуальные основы»).

Под **активом** признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод (п. 36 СГС «Концептуальные основы»).

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности **обязательством** признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды (п. 39 СГС «Концептуальные основы»).

**Доходом** признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем) (п. 43 СГС «Концептуальные основы»).

При оценке дохода необходимо соблюдать следующие одновременные условия:

а) соответствие объекта бухгалтерского учета определению доходов, установленному СГС «Концептуальные основы»;

б) уверенности субъекта учета в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с признаваемым объектом бухгалтерского учета;

в) возможности оценить стоимость объекта бухгалтерского учета с учетом положений СГС «Концептуальные основы».

Если определить точный размер суммы ожидаемых поступлений в момент составления бухгалтерской записи не представляется возможным, то не выполняются критерии признания доходов (активов в сумме финансовых требований).

**Расходами** признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем) (п. 44 СГС «Концептуальные основы»).

В соответствии с п. 3 Приказа № 157н имущество, являющееся собственностью учредителя государственного учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранении). Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитывается в бухгалтерском учете учреждения обособленно от иных объектов учета.

1.13. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

– формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах; полученных учреждением финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, органу, осуществляющему функции учредителя, собственнику имущества, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (приобретателям (получателям) услуг (работ), социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

– предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами.

1.14. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики. (п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.15. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменений показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках. (п.17,20,32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

## 2. Организация учетной работы

2.1. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке (п. 13 Приказа № 157н, п. 31 СГС «Концептуальные основы»). Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

2.2. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации учреждения в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции учреждения в зависимости от их экономического содержания отражаются на основании первичных учетных документов, составленных в форме электронного документа, подписанного в соответствии с законодательством РФ квалифицированной электронной подписью, на счетах утвержденного Рабочего плана счетов (п.2.1 Приказа № 174н).

2.3. При организации бухгалтерского учета учреждение обязано соблюдать следующие требования (п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 3 Приказа № 157н):

- бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;

- принцип равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;

- бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление;

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – событие после отчетной даты);

- в случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (текстовой части пояснительной записки);

– информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

– информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах исполнения хозяйственной деятельности, формируется учреждением на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству Российской Федерации;

– рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования настоящей Учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);

– дополнительные забалансовые счета и (или) аналитические коды синтетических счетов устанавливаются с учетом требований субъекта консолидированной отчетности по раскрытию информации при ведении бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.1 Приказа № 157н).

– в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую;

– имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у учреждения в пользовании (управлении, на хранение);

– обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество учитываются в бухгалтерском учете учреждений обособленно от иных объектов учета.

2.4. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную (п. 17 СГС «Концептуальные основы»).

Критерий существенности определяется в размере 10 процентов от любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

2.6. Учет публичных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 02.08.2010 № 590 (далее – Правила № 590). Под публичными обязательствами понимаются публичные обязательства Российской Федерации перед физическим лицом, подлежащие исполнению учреждением от имени федерального органа государственной власти (государственного органа) в денежной форме в установленном законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок индексации и не подлежащие включению в нормативные затраты на оказание государственных услуг (п. 3 Правил № 590). Учреждению денежные средства в качестве финансового обеспечения исполнения публичных обязательств доводятся в форме бюджетных ассигнований.

Учреждение организует бюджетный учет в части публичных обязательств. С этой целью учреждение ведет учет публичных обязательств в соответствии с Планом счетов бюджетного учета, утвержденным приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н и составляет бюджетную отчетность согласно требованиям приказа Минфина России 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».

К публичным обязательствам относятся:

- выплаты стипендий молодым ученым

В программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения» предусмотрено ведение обособленного учета операций по переданным полномочиям с использованием дополнительного балансового разделителя учета –КФО 1. В рамках этой позиции операции по переданным полномочиям отражаются на счетах бюджетного учета, и формируется отдельный баланс.

Доведенные ассигнования на исполнение публичных обязательств регистрируются в программе документами «Бюджетные данные ПБС/АИФ».

Расходы бюджета по исполнению бюджетных обязательств отражать в отчетной форме «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) поквартально нарастающим итогом.

Корреспонденция счетов по отражению публичных обязательств осуществляется следующим образом:

Дебет хххх 0000000000000000 КВР 1503132хх – Кредит хххх 000000000000 КВР 1502112хх – приняты бюджетные обязательства по выплате пособий в рамках переданных полномочий;

Дебет хххх 000000000000 КВР 1401202хх – Кредит хххх 000000000000 КВР 1302хх730 – начислены денежные обязательства перед физическими лицом по выплате пособий;

Дебет хххх 000000000000 КВР 1502112хх – Кредит хххх 000000000000 КВР 1502122хх – начислены денежные обязательства;

Дебет хххх 000000000000 КВР 1302хх830 – Кредит хххх 000000000000 КВР 1304052хх – исполнено публичное обязательство.

2.7. В учреждении создаются постоянно действующие комиссии:

- по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационная;
- по поступлению и списанию основных средств;
- приемочные комиссии;
- иные комиссии.

Состав комиссии утверждается приказом директора.

2.8. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие Бухгалтерия государственного учреждения», «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения», «Контур-Экстерн» для передачи данных в налоговые органы и внебюджетные фонды.

2.9. При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов учреждения. Порядок формирования номера счета и особенности отражения раздела (подраздела) бюджетной классификации, кода доходов бюджетной классификации, кода видов расходов, кодов операции сектора государственного управления закрепляется самостоятельным приказом по учреждению. (п.2, п.6 Инструкции к Единому плану счетов №157н, п.19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности (п.9 пп.б СГС Учетная политика, оценочные значения и ошибки)»)

Учреждение вправе самостоятельно устанавливать следующую аналитику по имуществу, которое:

- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);

- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иная категория объектов бухгалтерского учета

2.10. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств регулируются в учреждении Положением о применяемых методах оценки имущества и обязательств, утвержденных директором.

2.11. Единые требования к подготовке, обработке, хранению и использованию документов, образующихся в деятельности учреждения, устанавливаются Положением о правилах документооборота и технологии обработки учетной информации, утвержденных директором. (п.9 СГС Учетная политика, оценочные значения и ошибки).

2.11.1 Переход на унифицированные формы электронных первичных документов осуществлять в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 15.04.2021г. № 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» по мере организационно-технической готовности, но не позднее 01 января 2024 года. Применение электронного документооборота в области бухгалтерского учета в учреждении регулируется положением об ЭДО в области бухгалтерского учета. Применение электронно- цифровых подписей в учреждении регулируется положением об ЭЦП.

2.11.2. В соответствии с Приказом № 61н электронные документы составляются:

- в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью либо в случаях, установленных данным Приказом, простой электронной подписью;

- с указанием предусмотренных унифицированными формами электронных документов реквизитов и кодов, соответствующих им согласно общероссийским классификаторам (классификациям) технико-экономической информации при автоматизированной обработке и обмене информацией.

2.12. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения», но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены (п. 33 СГС «Концептуальные основы», п. 19 Приказа № 157н).

2.13. При применении неунифицированных форм первичных документов главный бухгалтер указывает перечень форм первичных учетных документов и форм, по которым составление документов действующим законодательством не предусмотрено, но они применяются для отражения хозяйственных операций, сроки их составления, а также перечень должностных лиц, ответственных за их оформление и утверждение.

Перечень применяемых неунифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета в учреждении и особенности их применения закрепляется приказом по учреждению. (п.25, п.26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности» (п.9 СГС Учетная политика, оценочные значения и ошибки)).

2.14. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек в форме электронного документа, подписанного электронной подписью и (или) на бумажном носителе, в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов и (или) в случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости

составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе (п.11 Приказа № 157н).

Регистры подписываются должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета и лицом, ответственным за их формирование.

2.14.1 При комплексной автоматизации бухгалтерского учета информация об объектах учета формируется в базах данных используемого программного комплекса, обеспечивающего реализацию положений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета организациями бюджетной сферы (п.19 Приказа № 157н).

2.15. К событиям после отчетной даты относят:

– события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;

– события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты в учреждении регулируется Положением об отражении в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты, утвержденных директором. (СГС «События после отчетной даты»).

2.16. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета в учреждении проводится инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с требованиями ст. 11 Закона № 402-ФЗ, раздела VIII СГС «Концептуальные основы», п. 6 и п. 20 Единого плана счетов.

Учреждение проводит инвентаризацию имущества и обязательств по графику проведения инвентаризаций на основании приказа руководителя учреждения и Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439), оформленного в системе ЭДО.

Таблица № 1

Проведение инвентаризации

Вид имущества и обязательств	Периодичность проведения
1. Объекты основных средств	
1.1. Недвижимое имущество	1 раз в 3 года
1.2. Движимое имущество	1 раз в год на 1 октября (1 ноября, 1 декабря)
1.3. Незавершенное строительство	1 раз в год на 1 октября (1 ноября, 1 декабря)
2. Инвентаризация материальных запасов	1 раз в год на 1 октября (1 ноября, 1 декабря)
2.1. Инвентаризация медикаментов и перевязочных средств	1 раза в год – перед составлением годовой отчетности
2.2. Инвентаризация готовой продукции	1 раз в квартал
2.3. Инвентаризация наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров	1 раз в месяц (п.38 Федерального закона от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»)
4. Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, работниками учреждениям	1 раз в год – перед составлением годовой отчетности
5. Инвентаризация расчетов с ФНС и внебюджетными фондами	1 раз в год – перед составлением годовой отчетности
6. Инвентаризация расчетов с учредителями	1 раз в год – перед составлением годовой отчетности
7. Расходы будущих периодов (с документальным обоснованием сроков списания)	Перед составлением годовой отчетности
8. При смене материально-ответственных лиц	В день приемки – передачи дел

9. Инвентаризация резервов на оплату отпусков	Перед составлением годовой отчетности
10. При установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества	По факту события
11. В случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями	По факту события
12. При передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса)	На день передачи (возврате)
13. Инвентаризация забалансовых счетов	Перед составлением годовой отчетности
14. Инвентаризация драгоценных металлов при их производстве, использовании и обращении, драгоценных камней при их использовании и обращении, а также в ломе и отходах, образующихся при использовании драгоценных металлов и драгоценных камней	1 раз в год по состоянию на 01 января во всех местах их хранения и использования с проведением технологической зачистки помещений и оборудования
15. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней в отходах и ломе, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа	1 раз в год по состоянию на 01 января
16. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, которые содержатся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, находящихся в эксплуатации, а также размещаются в местах хранения (включая снятые с эксплуатации)	1 раз в год по состоянию на 01 января
17. Касса.	Ежемесячно.
18. Денежные документы, бланки строгой отчетности	Перед составлением годовой отчетности

2.17. Требования к составу инвентаризационной комиссии, права, обязанности, ответственность членов инвентаризационной комиссии регулируются Положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, утвержденным директором.

Периодичность проведения инвентаризаций в течение отчетного периода с указанием дат инвентаризаций, утверждается приказом по учреждению в соответствии с требованиями законодательства. Внеплановая инвентаризация проводится в результате выявленных недостатков, хищений, излишков, передачи имущества в аренду (безвозмездное пользование), смене материально-ответственных лиц, чрезвычайных обстоятельств, реорганизации, ликвидации учреждения.

2.18. Порядок проведения отдельных видов имущества и обязательств регулируется Положениями о проведении инвентаризаций, утвержденных директором. В системе ЭДО оформлять первичные электронные документы в соответствии с положением об электронном документообороте.

2.19. Результаты инвентаризации отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Недостачу имущества, при согласии виновного лица погасить задолженность, отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 4xx 22097x567 кредит xxxx 0000000000 4xx 240110172 по текущей восстановительной стоимости.



Недостачу имущества, при несогласии виновного лица погасить задолженность, либо отсутствию виновного лица, до момента признания вины либо определения виновного лица, отражать записью:

дебет хххх 0000000000 4хх 22097х567 кредит хххх 0000000000 4хх 240141172 по текущей восстановительной стоимости.

Суммы, списанные с баланса в связи с неустановлением виновных лиц, с их уточнениями решениями судов отражать бухгалтерской записью (п. 110 Приказа № 174н):

дебет хххх 0000000000 4хх 040140172 кредит хххх 0000000000 4хх 0209хх667

При признании вины, осуществлять бухгалтерскую запись:

дебет хххх 0000000000 4хх 240141172 кредит хххх 0000000000 240110172.

В случае отсутствия виновного лица, либо отказа во взыскании, списание дебиторской задолженности осуществлять записью:

дебет хххх 0000000000 4хх 240141172 кредит хххх 0000000000 4хх 22097х667.

Недостачу денежных средств в кассе отражать в учете бухгалтерской записью:

дебет 0000 0000000000 000 220981567 кредит 0000 0000000000 000 220134610 (610 18 610).

Излишки имущества засчитываются в состав прочих доходов записью:

Дебет хххх 0000000000 000 2101хх310 (2105хх340) – Кредит хххх 00000000 199 240110199 – по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен.

Излишки денежных средств отражаются записью:

Дебет хххх 0000000000 000 220134510 – Кредит хххх 0000000000 180 240110189

2.19.1. Ежегодно проводить инвентаризацию имущества и обязательств, числящихся на забалансовых счетах, в сроки, установленные для инвентаризации имущества, числящегося на балансе.

2.19.2 В случае принятия инвентаризационной комиссией Решения о прекращении признания актива объектом нефинансовым активом (ф. 0510440), в бухгалтерском учете отражаются следующие бухгалтерские записи:

дебет хххх 0000000000 410 040110172 кредит хххх 0000000000 000 0101хх410 – остаточная стоимость основного средства;

дебет хххх 0000000000 000 0104хх411 кредит хххх 0000000000 000 0101хх410 – начисленная амортизация;

дебет хххх 0000000000 000 0114хх412 кредит хххх 0000000000 000 0101хх410 – сумма обесценения;

**дебет 02 – 1 руб**

2.20. Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным директором.

2.21. В соответствии с п. 4 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, п. 14 Единого плана счетов, при смене директора учреждения и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации. Порядок передачи документов в учреждении регулируется Положением о порядке передачи документов при смене руководителя и (или) главного бухгалтера учреждения, утвержденным директором.

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

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

использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ошибка отчетного периода).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.23. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре – Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071). Записи в Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет отражаются на основании операций, отраженных на обособленных счетах бюджетного (бухгалтерского) учета, предусмотренных для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, оформленных Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

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

– по всем начисленным расходным КОСГУ: дебет 040130000 кредит 040128200, 040126000;

– по всем начисленным доходным КОСГУ: дебет 040118100, 040116100 кредит 040130000.

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

### 3. Порядок ведения учета основных средств и произведенных активов

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

- 1) предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,
- 2) находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду либо переданные по договору безвозмездного пользования,
- 3) независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,
- 4) учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (п. 7, п. 8 СГС «Концептуальные основы», п. 38 Приказа № 157н).

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

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

б) обмена на другие активы;

в) погашения обязательств, принятых субъектом учета (п. 37 СГС «Концептуальные основы»).

3.3. Поступления денежных средств или их эквивалентов субъекту учета, либо в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджетной системе Российской Федерации, возникающие при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами, признаются для целей бухгалтерского учета будущими экономическими выгодами, заключенными в активе (п. 38 СГС «Концептуальные основы»).

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

После перехода на электронный документооборот, решение комиссии по поступлению и выбытию должно оформляться Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (форма 0510440), принимаемого по результатам инвентаризации в отношении ответственного лица и мест хранения.

К счету 02 «Материальные ценности на хранении» открывать следующие аналитические счета:

02.11 «Материальные ценности на ответственном хранении учреждения (основные средства, материальные запасы)»;

02.12 «Материальные ценности на хранении учреждения - не активы»;

На счете 02.11 «Материальные ценности на ответственном хранении учреждения (основные средства, материальные запасы)» учитываются основные средства, материальные запасы на ответственном хранении учреждения.

На счете 02.12 «Материальные ценности на хранении учреждения - не активы» учитываются материальные ценности на хранении учреждения - не активы в разрезе объектов недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится (п. 8 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

В бухгалтерском учете учреждения перенос на забалансовый счет осуществляется следующими записями:

дебет xxx 040110172 кредит 000 0101xx410 – на сумму остаточной стоимости (при наличии);

дебет 000 0104xx411 кредит 000 0101xx410 – на сумму начисленной амортизации;

дебет 02 «Материальные ценности на хранении», аналитический счет «До дальнейшего определения функционального назначения» – 1 руб. в разрезе ОЛ.

Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется в Карточке учета материальных ценностей (форма 0504043) в разрезе ответственных лиц по видам, сортам, местам хранения (нахождения).

3.5. К отражению в бухгалтерском учете операций по выбытию объектов основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» либо с соответствующих счетов аналитического учета счета 10100 «Основные средства», в случаях прекращения эксплуатации в результате принятия решения о списании в связи с непригодностью объекта для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие морального износа, принимаются утвержденные руководителем учреждения (уполномоченным лицом) Акты о списании при наличии согласования решения о списании объектов основных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с собственником имущества (с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и (или) собственника имущества) (п. 52 Приказа № 157н).

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства (Акта о списании) и до документального подтверждения реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается (п. 52 Приказа №157н).

В случае, когда в отношении списанного имущества актом о списании предусмотрена утилизация сторонней организацией, порядок осуществления утилизации, включая документальное оформление реализации мероприятия по утилизации имущества, определяется условиями договора по утилизации имущества.

При принятии решения собственником имущества о передаче имущества, признанного учреждением как «не актив», объекты основных средств должны быть восстановлены на балансе записью:

кредит 02

дебет хххх 0000000000 000 0101хх310 кредит хххх 0000000000 ххх 040110172 – по балансовой стоимости;

дебет хххх 0000000000 ххх 040110172 кредит хххх 0000000000 000 0104хх411 – на сумму ранее начисленной амортизации.

При принятии решения о продаже имущества, признанного ранее не активом, в учете делается бухгалтерская запись:

кредит 02

дебет хххх 0000000000 000 210536346 кредит хххх 0000000000 440 240110172 – по справедливой стоимости.

3.5.1. Определение способа ведения бухгалтерского учета (на балансе или на забалансовых счетах) относится к исключительной компетенции субъекта учета, не является распоряжением имуществом и не требует согласования с собственником (письмо Минфина России от 21.09.2018 № 02-07-10/67934).

3.5.2. В перечень особо ценного движимого имущества включается имущество вне зависимости от способа бухгалтерского учета такого имущества (как на балансовых счетах, так и на забалансовых счетах) (письмо Минфина России от 21.09.2018 № 02-07-10/67934).

3.5.3. Выбытие объектов основных средств с забалансового учета в связи с прекращением эксплуатации (выявлением несоответствий критериям активов), выявлением хищений, недостачи производится по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету, с одновременным отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» объектов, находящихся в учреждении, в отношении которых не произведены мероприятия по их утилизации (уничтожению), иные мероприятия, предусмотренные Актом на списании (п.373 Приказа №157н).

3.6. В бухгалтерском учете основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

введенные в эксплуатацию до 01.01.2018:

– до 3000 руб.;

– от 3000 до 40 000 руб.;

– свыше 40 000 руб. (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

Введенные в эксплуатацию после 01.01.2018 (п. 39 СГС «ОС»):

- до 10 000 руб.;
- от 10 000 руб. до 100 000 руб.;
- свыше 100 000 руб.

3.7. Учреждение относит к основным средствам, вне зависимости от стоимости, объекты особого хранения, учитываемые на балансовых счетах (например, оружие, специальные средства (оборудование), особо ценное имущество, недвижимое имущество и т.п.) (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

3.7.1. В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотреть следующую аналитику по объектам основных средств (п. 3 письма Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237):

- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иную категорию объектов бухгалтерского учета.

3.8. Если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Приказа № 157н указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов (письмо Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243).

3.9. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования (письмо Минфина России от 21.09.2017 № 02-06-10/61195).

3.10. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы) (п. 13 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

3.11. Принятие к учету объектов основных средств, а также выбытие основных средств (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива субъекта учета (выбытия с балансового учета)) осуществляются, если иное не установлено Приказом № 157н, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) (п. 34 Приказа № 157н).

Постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов, определяет срок полезного использования поступивших материальных ценностей и готовность объектов к вводу в эксплуатацию (письмо Минфина РФ от 04.06.2021 № 02-06-10/44039).

После перехода на электронный документооборот, принятие к учету основных средств оформлять Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), которое формируется при приобретении, создании хозяйственным способом, при реконструкции (модернизации), дооборудовании, при безвозмездном поступлении, при поступлении объектов нефинансовых активов в случае возмещения ущерба в натуральной форме.

Данные для формирования первоначальной стоимости объектов нефинансовых активов отражаются в Карточке капитальных вложений (ф.0509211).

Принятие к учету объекта основного средства, изготовленного собственными силами, осуществлять на основании Решения о признании объектов нефинансовыми активами (ф. 0510441) и Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) (п. 40.1 Приказа № 61н, письмо Минфина РФ от 04.06.2021 № 02-06-10/44039).

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

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости) (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237);
- по стоимости приобретения;
- по стоимости передающей стороны.

3.13. Единицей учета основных средств является инвентарный объект (п. 9 СГС «Основные средства»).

Определение инвентарного объекта как единицы учета, его состава находится в компетенции постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытия активов.

Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации, объединяемые в комплекс конструктивно – сочлененных предметов (п. 10 СГС «Основные средства», п. 6, 45 Единого плана счетов).

Критерии признания объекта основных средств, предусмотренные п. 8 СГС «Основные средства» (критерии актива), должны применяться к инвентарному объекту в целом (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

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

К таким объектам относят:

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

3.15. Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на комплекс объектов основных средств (инвентарную группу объектов основных средств, имеющих одинаковые назначения, технические характеристики и принятых к учету одновременно по одной балансовой (остаточной) стоимости). Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря, инвентарных групп, иных групп объектов основных средств (п. 54 Приказа № 157н)

3.16. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс (п. 46 Приказа № 157н).

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

числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах) (п. 47 Приказа № 157н).

3.17. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031 либо форма 0509215), открытых в отношении нежилых помещений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой. При условии, что данные объекты изначально не обладали признаками основного средства (п.45 Приказа № 157н).

3.18. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Приказа № 157н), который состоит из 11 разрядов и определяется следующим образом:

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

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

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

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер, однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект (п. 46 Приказа № 157н).

3.19. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим положением (п. 46 Приказа № 157н).

3.20.1 Принятие к учету вновь выстроенных зданий, сооружений отражается на основании первичных документов с приложением в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке отражается записью (п. 9 Приказа № 174н):

дебет xxxx 0000000000 000 010111310, xxxx 0000000000 000 010112310, xxxx 0000000000 000 010113310 кредит xxxx 0000000000 xxx 010611310

При передаче имущества между правообладателями права оперативного управления: в случае получения зданий (помещений) в пользование до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (правоустанавливающих документов), принимающая сторона осуществляет отражение информации о полученном объекте на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

в случае если на отчетную дату право оперативного управления у передающей стороны не прекращено, а государственная регистрация права оперативного управления у принимающей стороны на указанный объект не завершена, отражение указанного объекта имущества



на соответствующем счете аналитического учета счета 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» осуществляется передающей стороной;

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

Отражение сведений о недвижимом имуществе, на которое зарегистрировано право оперативного управления, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не допустимо (письмо Минфина РФ от 26.08.2022 № 02-07-10/83465).

При этом передающей стороне при выявлении несопоставимости консолидируемых показателей по передаче имущества с новым правообладателем (принимающей стороной) следует осуществить оформление консолидируемых расчетов с органом, уполномоченным на управление указанным имуществом казны Российской Федерации, с направлением последнему для отражения в бюджетном учете Извещения (ф. 0504805), с приложением документов, подтверждающих прекращение права оперативного управления в отношении указанного имущества на отчетную дату (письмо Минфина РФ от 27.05.2021 № 02-06-10/40969, письмо Минфина РФ и Федерального казначейства от 01.12.2021 № 02-06-07/97427и 07-04-05/02-29373)

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

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

Для целей настоящего пункта стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее \_\_10\_\_ процентов его общей стоимости (п. 10 СГС «Основные средства»).

3.22. Самостоятельность инвентарного объекта определять в соответствии с п. 45 Приказа № 157н: «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, театрально-сценическое оборудование». В учреждении к самостоятельным инвентарным объектам относятся:

– устройство оконечного, предназначенного для контроля состояния шлейфа сигнализации;

– прибор учета используемых энергетических ресурсов (топлива), монтируемого в систему топливопровода;

– прибор, входящий в состав устанавливаемой в учреждении адресной системы пожарной сигнализации (АСПС);

– система контроля доступа в здание, включает в себя такие технические средства, как преграждающие устройства, устанавливаемые на проездах или проходах (турникеты, ворота, шлагбаумы и т.д.), идентификатор, контроллер, считыватель, иное вспомогательное оборудо-

дование;

- отдельные элементы охранно-пожарной сигнализации;
- иные объекты.

Расходы учреждения на оплату контракта на приобретение и установку устройства оконечного отражаются по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (Приказ № 209н).

3.23. В случае если отдельные помещения зданий имеют разное функциональное назначение, а также являются самостоятельными объектами имущественных прав, то они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств (п. 45 Приказа № 157н).

3.24. Согласно положениям ст. 120 ГК РФ, к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения (далее – особо ценное имущество, ОЦИ), относится особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением собственником этого имущества или приобретенное учреждением за счет выделенных собственником имущества средств.

Правилами осуществления вложений в нефинансовые активы не предусматривается формирование показателей по счетам 710110000, 710610000, 510100000, 610100000 (п. 14.2 письмо Минфина РФ и Федерального казначейства от 12.12.2022 №02-06-07/121653/07-04-05/02-31103).

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

Перечни особо ценного движимого имущества учреждения определяются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. В бухгалтерском учете учреждений на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» (421006000, 221006000) учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦД имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

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

дебет 0000 0000000000 000 440110172 кредит 0000 0000000000 000 421006661.

3.25. Перевод имущества из категории «Иное движимое имущество» в категорию «Особо ценное движимое имущество» осуществлять на основании распоряжения учредителя бухгалтерскими записями (реклассификация):

дебет xxxx 0000000000 000 440110172 кредит xxxx 0000000000 000 41013x410 – по балансовой стоимости иного движимого имущества;

дебет xxxx 0000000000 000 41043x410 кредит xxxx 0000000000 000 440110172 – на сумму начисленной амортизации иного движимого имущества;

дебет xxxx 0000000000 000 41012x310 кредит xxxx 0000000000 000 440110172 – по балансовой стоимости ОЦИ;

дебет xxxx 0000000000 000 440110172 кредит xxxx 0000000000 000 41042x410 – на сумму начисленной амортизации ОЦИ.

Операции по переводу оформлять Бухгалтерской справкой (форма 0503833) с внесением изменений в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031, либо ф. 0509215) на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) с принятым комиссией по поступлению и выбытию активов решением «реклассификация».

3.26. Основные средства, поступающие в учреждение в рамках необменных операций учитывать следующим образом на основании Акта о приеме – передаче нефинансовых активов (ф.0504101) (при оформлении на бумажном носителе) и ф. 0510448 (при оформлении в электронном виде) и Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) с принятым комиссией по поступлению и выбытию активов решением «безвозмездное поступление»:

а) неденежные поступления от головного учреждения обособленному подразделению:  
дебет xxxx 000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 000000000 191 030404310 – на сумму балансовой стоимости;

дебет xxxx 000000000 191 030404310 кредит xxxx 000000000 000 0104xx411 – на сумму начисленной амортизации;

б) закрепление права оперативного управления на переданное имущество учреждению от учредителя:

дебет xxxx 000000000 000 4101xx310 кредит xxxx 000000000 192 440110195 – в размере балансовой стоимости объекта;

дебет xxxx 000000000 192 440110195 кредит xxxx 000000000 000 4104xx411 – на сумму начисленной амортизации;

в) внутриведомственные неденежные поступления в виде основных средств от бюджетных и автономных учреждений:

дебет xxxx 000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 000000000 193 040110195 – в размере балансовой стоимости объекта;

дебет xxxx 000000000 193 040110195 кредит xxxx 000000000 000 0104xx411 – на сумму начисленной амортизации;

г) безвозмездные неденежные поступления в виде основных средств между учреждениями, созданных одним публично – правовым образованием, подведомственные разным учредителям:

дебет xxxx 000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 000000000 194 040110195 – в размере балансовой стоимости объекта;

дебет xxxx 000000000 194 040110195 кредит xxxx 000000000 000 0104xx411 – на сумму начисленной амортизации;

д) межведомственные неденежные поступления в виде основных средств от бюджетных и автономных учреждений:

дебет xxxx 000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 000000000 195 040110195 – в размере балансовой стоимости объекта;

дебет xxxx 000000000 195 040110195 кредит xxxx 000000000 000 0104xx411 – на сумму начисленной амортизации;

е) безвозмездные неденежные поступления в виде основных средств между учреждениями, созданными разными публично-правовыми образованиями в части неденежных поступлений от получателей бюджетных средств (администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета):

дебет xxxx 000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 000000000 196 040110195 – в размере балансовой стоимости объекта;

дебет xxxx 000000000 196 040110195 кредит xxxx 000000000 000 0104xx411 – на сумму начисленной амортизации;

ж) межбюджетные неденежные поступления в виде основных средств от бюджетных (автономных) учреждений

дебет xxxx 000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 000000000 197 040110195 – в размере балансовой стоимости объекта;

дебет xxxx 000000000 197 040110195 кредит xxxx 000000000 000 0104xx411 – на сумму начисленной амортизации;

з) иные безвозмездные неденежные поступления основных средств, не отнесенные на подстатьи аналитической группы подвида доходов бюджетов 191 – 198, отражаются:

дебет xxxx 000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 000000000 199 04011019x – в размере балансовой стоимости объекта;

дебет xxxx 000000000 199 04011019x кредит xxxx 000000000 000 0104xx411 – на сумму начисленной амортизации.

Указывать 15 – 17 разряды номера счета 04011019x в соответствии с п. 12.1.8 Приказа Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н, письмом Минфина РФ от 27.09.2022 № 02-07-07/93188.

– корректировку расчетов с учредителем осуществлять в сроки, установленные учредителем

дебет 0000 0000000000 000 440110172 кредит 0000 0000000000 000 421006661 – по балансовой стоимости актива на основании Извещения (форма 0504805).

3.26.1 Передачу основных средств в рамках необменных операций осуществлять следующим образом (п. 53.8 Приказа № 82н, п. 9 Приказа № 174н, письмо Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188):

- при передаче объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче другому правообладателю, они восстанавливаются на балансовом учете:

кредит 21

дебет xxxx 0000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 0000000000 410 040110172 – по балансовой стоимости основного средства.

Отражена передача основного средства стоимостью:

дебет xxxx 0000000000 802 040120281 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – в рамках внутриведомственной передачи учредителю, казенному учреждению;

дебет xxxx 0000000000 803 040120281 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – в рамках внутриведомственной передачи другому бюджетному или автономному учреждению;

дебет xxxx 0000000000 805 040120281 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – в рамках межведомственной передачи другому бюджетному или автономному учреждению;

дебет xxxx 0000000000 807 040120254 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – в рамках межбюджетной передачи другому бюджетному или автономному учреждению.

Отражена модернизация основного средства стоимостью до 10 000 рублей:

дебет xxxx 0000000000 244 0106x1310 кредит затрат

3.27. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств – признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) (п. 15 СГС «Основные средства»).

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0106x1310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства» в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению (п. 19 СГС «Основные средства»).

3.28. Установить следующий порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате обменной операции (созданного своими силами) (пп. 15, 17, 20, 21 СГС «Основные средства»).

Первоначальная стоимость основного средства, созданного собственными силами и предназначенного для использования самим учреждением при выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд, соответствует затратам на его производство, за исключением понесенных при его создании сверхнормативных потерь сырья, трудовых и других ресурсов, которые учитываются в составе расходов.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на иные активы в результате коммерческой обменной операции, осуществленной без применения денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения. Если справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива невозможно надежно оценить, стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Услуга по гарантийному обслуживанию для приобретаемого объекта основного средства предоставляется покупателю изготовителем или продавцом по факту приобретения оборудования, и, следовательно, расходы, осуществляемые при приобретении, подлежат отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете учреждения в составе фактических вложений по приобретению объектов основных средств (письмо Минфина РФ от 07.05.2020 г. № 02-06-05/37484).

Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного в результате обменной операции некоммерческого характера, определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Если данные об остаточной стоимости переданного взамен актива (по коммерческой или некоммерческой обменной операции) по каким-либо причинам недоступны либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное основное средство отражается в условной оценке, равной одному рублю.

3.29. Установить следующий порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате необменных операций (пп. 22, 23, 24 СГС «Основные средства»).

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

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

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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, признается стоимость, определенная передающей стороной (собственником (учредителем)) и отраженная в передаточных документах (п.24 СГС «Основные средства»).

3.30. Принятие к учету объекта нефинансовых активов оформлять документами в соответствии с Положением об электронном документообороте, Графиком документооборота.

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

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

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

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

Стоимость объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно – сочлененных предметов, корректируется на стоимость заменяемых (выбываемых) частей (при

наличии документально подтвержденной стоимости заменяемых (выбываемых) частей) (п. 27 СГС «Основные средства»).

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

Затраты на проведение регулярных осмотров, являющихся обязательным условием их эксплуатации, на предмет наличия дефектов, в том числе при проведении ремонтов, формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости основных средств.

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

3.33. К капитальному ремонту относят восстановление утраченных технических характеристик объекта в целом. При этом в отличие от реконструкции его основные технико-экономические показатели не меняются (письмо Минстроя России от 27.02.2018 № 7026-АС/08).

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

В соответствии с Приложением 1 к Положению об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения (ВСН 58-88 (р). Ведомственные строительные нормы), утв. Приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 (далее - Положение о ремонте зданий социального назначения), текущий ремонт здания - это ремонт здания с целью восстановления исправности (работоспособности) его конструкций и систем инженерного оборудования, а также поддержания эксплуатационных показателей.

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

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

Работы по капитальному ремонту отражаются по коду видов расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» бюджетной классификации (приказ № 85н).

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

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

3.33.1. В целях обеспечения контроля, информацию о передаче объектов нефинансовых активов на время проведения капитального ремонта, отражать в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031 либо ф. 0509215 (в рамках ЭДО)) на основании Наклад-

ной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102 либо ф. 0510450 (в рамках ЭДО)) (письмо Минфина России от 20.03.2019 № 02-07-10/18574, от 21.03.2019 № 02-06-10/18886).

3.34. Основными нормативными документами, регулирующими изменение первоначальной стоимости, являются:

– Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения, утвержденное Приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312;

– Градостроительный кодекс РФ;

– Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 04.08.2020 г. № 421/пр «Об утверждении методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации» (в ред. от 07.07.2022 № 557/пр).

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

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

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

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов: Акт приема – сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма 0504103), Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (ф.0504101 либо ф. 0510448 (при применении ЭДО)), Решение о признании объектов нефинансовыми активами (ф. 0510441) с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

3.35. Учет затрат и калькулирование себестоимости капитальных вложений ведется по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и др. на счете 01061x000 в разрезе аналитического учета по каждому объекту капитальных вложений. Формирование стоимости капитального строительства за счет субсидии на осуществление капитальных вложений, отражать в учете с использованием КФО «б».

Целевое использование бюджетных средств, выделенных на капитальное строительство и ремонт, подтверждается следующими документами:

– проектно-сметная документация;

– договоры подряда;

– акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2);

– справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) за месяц и с начала года в текущих ценах;

– договоры на поставку оборудования в соответствии со спецификацией проектно-сметной документации;

– счета на приобретение строительных материалов по заявкам подрядчиков;

– другие документы.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по балансовой стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

Косвенные расходы, связанные со строительством нескольких объектов, одновременно включаются ежемесячно в стоимость строящихся объектов пропорционально выполненным объемам работ по каждому объекту.

Здания и сооружения, законченные строительством, встроенные и пристроенные помещения подсобного назначения, входящие в состав строящегося объекта, отражаются в учете как введенные в эксплуатацию одновременно с вводом основного объекта, по смете которого они строятся.

Формирование затрат отражать в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

3.36. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с требованиями п. 35 СГС «Основные средства».

В случае если присвоенный код по ОКОФ не позволяет установить амортизационную группу, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет срок на основании рекомендаций производителя.

В рамках амортизационной группы устанавливать максимальный срок полезного использования.

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

Основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы, разработанные техническими службами организаций в рамках системы планово-предупредительных ремонтов (письмо Минфина России от 14.01.2004 № 16-00-14/10). Для подтверждения необходимости осуществления ремонта могут применяться дефектные ведомости. В целях обоснования проведения работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов может быть составлен проект соответствующих работ. Указанные документы составляются в неунифицированной форме.

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

- устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов, а также объектов и систем (охранная, пожарная сигнализация, система вентиляции и т.п.), входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов;
- поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей объектов нефинансовых активов (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и т.п.) на изначально предусмотренном уровне;
- проведение некапитальной перепланировки помещений;
- проведение работ по реставрации нефинансовых активов, за исключением работ, носящих характер реконструкции, модернизации, дооборудования;
- восстановление эффективности функционирования объектов и систем, гидродинамическая, гидрохимическая очистка, осуществляемые помимо технологических нужд (перечня работ, осуществляемых поставщиком коммунальных услуг, исходя из условий договора поставки коммунальных услуг), расходы на оплату которых отражаются по подстатье 223 «Коммунальные услуги».

В соответствии с требованиями Приказа № 82н общий код вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» включает в себя следующие коды для проведения работ по восстановлению объектов основных средств:

- 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества»;



– 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Не включать в стоимость основного средства расходы на осуществление текущего (капитального) ремонта основных средств, в результате которых не создаются активы (например, затраты по ремонту помещения: по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ). Относить такие затраты в расходы текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости основного средства.

Учреждение вправе формировать по предложению главного бухгалтера резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на счете 040160225.

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

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

– при проведении годовой инвентаризации зданий и помещений фиксировать в текстовом приложении к Акту о результатах инвентаризации (ф. 0504853 либо ф.0510463 (в рамках системы ЭДО)) информацию о необходимости проведения ремонтных или отделочных работ;

– непосредственно перед началом работ (приобретением материалов) отражать необходимость их выполнения соответствующим внутренним документом (заявкой на ремонт, докладной запиской) и распоряжением руководителя учреждения;

– при оприходовании строительных материалов максимально подробно указывать номенклатуру и характеристику (марку, сорт, цвет и т.п.);

– составлять отдельные акты по всем объектам, на которых выполнялись работы (отдельный акт на каждое помещение), а в актах подробно указывать состав работ по каждому помещению.

Расходы по капитальному ремонту относить на счета 0109xx225 – в части приносящей доход деятельности; 040120225 – в части использования средств субсидий на иные цели.

Результаты ремонтных работ отражать в Инвентарной карточке объектов нефинансовых активов (ф. 0504101 либо ф. 0509215 (в рамках системы ЭДО)).

3.38. При заключении договора, предметом которого является модернизация единой функционирующей системы, не являющейся инвентарным объектом (например, охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), расходы на его оплату отражать по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений», с учетом стоимости закупленных исполнителем для модернизации системы оборудования и расходных материалов.

Модернизацию единой функционирующей системы, учитываемой на балансе, осуществлять по подстатье 310 КОСГУ.

3.39. Первоначальной (фактической) стоимостью основных средств, полученных учреждением по договору дарения (пожертвования), в иных случаях безвозмездного поступления признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение справедливой стоимости производится методом рыночных цен, которые должны быть подтверждены документально.

В случае если объекты бухгалтерского учета, возникшие в результате необменных операций, не могут быть оценены по справедливой стоимости и документы, подтверждающие поступление объектов бухгалтерского учета, не содержат информацию об их стоимости, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оценка указанных объектов бухгалтерского учета при признании в бухгалтерском учете осуществляется по стоимости, по которой данные объекты учитывались у предыдущего правообладателя (балансодержателя).

При условии, если данные о стоимости приобретаемых в результате необменных операций предыдущего правообладателя (балансодержателя) по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности первоначальная стоимость таких объектов бухгалтерского учета признается в условной оценке - один объект, один рубль (п. 52 СГС «Концептуальные основы»).

Получение основных средств по договорам дарения (пожертвования) отражать в бухгалтерском учете записью:

дебет xxxx 0000000000 000 2101xx310 кредит xxxx 0000000000 199 240110196 – поступления капитального характера от организаций;

дебет xxxx 0000000000 000 2101xx310 кредит xxxx 0000000000 199 240110197 – поступления капитального характера от физических лиц;

дебет xxxx 0000000000 244 2106xx310 кредит затрат – с учетом дополнительных затрат, связанных с доставкой, регистрацией, установкой и пр. имущества.

3.40. При отчуждении основных средств не пользу государственного сектора, учреждение проводит переоценку стоимости объектов (п. 41 СГС «Основные средства»).

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 (п. 28 Приказа № 157н, п.52 СГС «Концептуальные основы»).

Сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, следующим способом

Накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на сумму дооценки ее до справедливой стоимости. С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

Суммы дооценки основных средств в результате проведенной переоценки отражать бухгалтерской записью:

дебет 0000 0000000000 000 040130000 кредит 0000 0000000000 000 0101xx000.

Суммы уценки основных средств отражать записью:

дебет 0000 0000000000 000 0101xx000 кредит 0000 0000000000 000 040130000.

3.41. В соответствии с п. 45 СГС «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

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

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

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

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения);

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

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

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

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

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

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

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

Списание основных средств, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения руководителя учреждения, за исключением операций относящихся к крупной сделке.

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

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

Для расчета критерия отнесения сделки к крупной в целях обоснования необходимости ее согласования необходимо использовать показатель Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), представленного и принятого в составе официальной отчетности на последнюю отчетную дату.

Показатель балансовой стоимости активов бюджетного учреждения на конец отчетного периода в форме Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) отражается по строке 350 графы 10 (письма Минфина РФ от 26.04.2019 г. № 02-06-10/31240, от 06.08.2020 г. № 02-06-10/69236).

3.42. Комиссия по поступлению и выбытию составляет акты о списании нефинансовых активов по унифицированным формам, предусмотренным Приказом № 52н и Приказом № 61н (при применении системы ЭДО), в которых должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса.

В системе ЭДО, инвентаризационная комиссия учреждения формирует Инвентаризационную опись (сличительную ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087),

которая будет служить основанием для оформления Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (форма 0510440) (приказ № 61н).

К оформленным актам о списании нефинансовых активов прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф.0504031 либо ф. 0509215 (в рамках ЭДО)), сформированные на дату составления.

3.43. Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов (форма 0504034). Инвентарный список (форма 0504034) применяется для учета объектов основных средств (кроме объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также нематериальных и произведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации). Ведется материально ответственным лицом учреждения. В Инвентарный список (форма 0504034) записывается каждый объект с указанием номера инвентарной карточки, заводского номера, инвентарного номера, наименования объекта. При выбытии объектов указывается дата и номер документа и причина выбытия.

3.44. Амортизация основных средств осуществляется в следующем порядке (п. 39 СГС «Основные средства»).

Начисление амортизации по объекту основных средств производится следующим методом:

– линейным методом (подлежит применению в случае эксплуатации объектов в ходе выполнения государственных (муниципальных) полномочий, управленческих нужд);

Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

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

При передаче основного средства начисление амортизации на объект основных средств осуществляется передающей стороной до месяца фактической передачи указанного объекта, поскольку издание распоряжения, согласно которому осуществляется передача объекта, не является основанием для прекращения начисления амортизации. Расхождение данных о величине накопленной амортизации (данных об остаточной стоимости) в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101 либо ф. 0510448 (в рамках системы ЭДО)) и в распоряжении в случае возникновения временного разрыва при оформлении передачи права собственности (владения) на объект, составляющего более одного месяца, соответствует положениям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (письмо Минфина РФ от 07.05.2020 г. № 02-06-05/36826).

3.45 Принятие к учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражать корреспонденцией счетов: дебет xxxx 0000000000 000 2101xx310 кредит xxxx 0000000000 410 240110172, оформленное Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448 (в рамках системы ЭДО) в одностороннем порядке и Решением о признании объектов нефинансовыми активами (ф. 0510441).

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

Если частичная разборка основного средства не влияет на его функциональное назначение и возможна его дальнейшая эксплуатация, то первоначальная стоимость основного средства уменьшается на стоимость пришедших в негодность составных частей, а затем увеличи-

вается на стоимость установления новых в соответствии с п. 27 Приказа № 157н. Необходимо также пересчитать начисленную амортизацию и уменьшить ее на сумму амортизации списываемых составных частей.

Если стоимость частей не указана либо ее невозможно определить на основании данных первичных учетных документов, которыми была оформлена постановка объекта на учет, то ее определяет комиссия по поступлению и выбытию активов либо экспертным путем.

Определение цены разукомплектованного объекта основного средства определять в следующем порядке:

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

Заключение о принятом решении делает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Частичная ликвидация объекта основных средств при принятии комиссией решения о списании имущества оформляется актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003 либо ф.0510454 (в рамках системы ЭДО)).

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма 0504103). В Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031 либо ф. 0509215 (в рамках системы ЭДО)) ставить соответствующую отметку о разукомплектации данного объекта.

В бухгалтерском учете разукомплектацию (частичную ликвидацию) отражать записями:

дебет xxxx 0000000000 000 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – на сумму первоначальной (балансовой) стоимости объекта основного средства;

с одновременным отражением:

дебет xxxx 0000000000 000 0104xx411 кредит xxxx 0000000000 000 040110172 – на сумму начисленной ранее амортизации;

дебет xxxx 0000000000 000 0101xx310, 01053x34x кредит xxxx 0000000000 000 040110172 – принятие полученных в результате разукомплектации новых основных средств – инвентарных объектов или материальных запасов;

с одновременным отражением начисленной амортизации:

дебет xxxx 0000000000 000 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0104xx411

3.47. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника (сотовый телефон, ноутбук и пр.), за исключением объектов недвижимого имущества и основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, учитывать в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Одновременно осуществлять операции по внутреннему перемещению объекта основного средства бухгалтерской записью с оформлением Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102 либо ф. 0510450 (в рамках системы ЭДО)):

дебет xxxx 0000000000 000 0101xx310 Работник кредит xxxx 0000000000 000 0101xx310

ОЛ

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке учета имущества, выданного в личное пользование, материальных ценностей (ф.0509097) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 386 Приказа № 157н).

Основанием для формирования Карточки учета имущества, выданного в личное пользование (ф. 0509097), является Акт приема – передачи объектов, полученных в личное поль-

зование (ф. 0510434) составленный ответственным лицом и подписанный квалифицированной ЭЦП в случае выдачи работникам в личное пользование для служебных целей.

3.48 Стоимость объекта основного средства, требующего замены отдельных составных частей, корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбываемых) частей (п. 27 СГС «Основные средства»).

При включении в балансовую стоимость основных средств затрат по замене их частей остаточная стоимость замененной (выбывшей) части основного средства списывается с учета на финансовый результат текущего периода вне зависимости от того, амортизировалась эта часть основного средства отдельно или нет. Если определить остаточную стоимость замененной части основного средства невозможно, то ее стоимость может быть равна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент, когда она принята к учету.

3.48.1 Отражать в учете титульные временные здания и сооружения следующим образом (письмо Минфина России от 16.09.2022 № 02-07-10/90224).

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

Временные здания и сооружения подразделяются на:

- основные, предназначенные для обеспечения нужд строительства (далее - титульные);
- вспомогательные, предназначенные для организации работ на строительной площадке (далее - нетитульные);
- иные временные сооружения и специальные вспомогательные сооружения и устройства, необходимые на период выполнения отдельных видов строительных работ и работ по монтажу оборудования (монтажных работ).

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

При отражении титульных временных сооружений (расходов на их создание (приобретение) на счетах бухгалтерского учета как у государственного (муниципального) заказчика, так и подрядчика, необходимо принимать во внимание не только наличие условий контроля над активом, но и функциональное назначение имущества (условий эксплуатации и (или) использования (оборачиваемости актива)).

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

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

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

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

Операции, связанные с получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством) материальных ценностей, в том числе по формированию сумм

фактических материальных вложений в объекты имущества, признаваемые основными средствами, а также с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового учета), подлежат отражению Заказчиком на соответствующих балансовых счетах учета нефинансовых активов рабочего плана счетов.

3.49 Отражение финансового результата от оценки основных средств отражается по дебету (кредиту) счета xxxx 0000000000 000 040110176 «Доходы текущего года от оценки активов и обязательств» и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета xxxx 0000000000 000 010100000 «Основные средства» (п. 13 Приказа № 174н)

3.49.1 Внутреннее перемещение объекта основных средств между лицами, ответственными за сохранность имущества, в том числе лицами с полной материальной ответственностью в учреждении, а также при передаче имущества в операционную аренду, безвозмездное срочное пользование, доверительное управление, по согласованию о концессии, на хранении отражается записью:

дебет xxxx 0000000000 000 010100000 кредит xxxx 0000000000 000 010100000

Одновременно, информация об объектах основных средств, находящихся в операционной аренде, безвозмездном срочном пользовании, в доверительном управлении, в концессии (у концедента) либо на хранении, отражается в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых активов на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов (п.9 Приказа № 174н, № 157н).

3.50. К произведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости (п. 70 Приказа № 157н).

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 410311000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, – в условной оценке, один квадратный метр – 1 рубль (п. 71 Приказа № 157н).

Учреждение вправе принять решение об отражении измененной в соответствии с законодательством Российской Федерации кадастровой оценки земельных участков в составе операций после отчетной даты.

Изменение стоимости земельных участков, принятых ранее к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения, в связи с изменением их кадастровой стоимости, отражается в бухгалтерском учете записью:

дебет (кредит) xxxx 0000000000 000 410311330 кредит (дебет) xxxx 0000000000 000 440110176 – на сумму изменения кадастровой стоимости. Изменения балансовой стоимости отражать в учете Бухгалтерской справкой (форма 0504833).

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 (п. 71 Приказа № 157н).

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

Земельные участки, в отношении частей которых установлено ограниченное право пользования в пользу иных лиц на основании соглашений об установлении сервитутов, сле-

дует продолжать учитывать на соответствующем балансовом счете бухгалтерского (бюджетного) учета балансодержателя (письмо Минфина РФ от 04.07.2019 г. № 02-06-05/49373).

3.52. Объекты произведенных активов, признанных не соответствующими критериям актива, отражаются на забалансовом счете 02 (п. 7 СГС «Непроизведенные активы»).

#### 4. Учет имущества, полученного (переданного) в аренду.

4.1. Передача имущества в аренду и безвозмездное пользование регулируются положениями СГС «Аренда». При этом СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов (письмо Минфина России от 31.12.2019 г. № 02-07-10/103874).

4.1.1 При предоставлении (получении) права пользования имуществом по решению собственника имущества – учредителя субъекта учета для выполнения возложенных учредителем на субъект учета (подведомственное учреждение) функций объектов учета аренды не возникает, положения СГС «Аренда» не применяются (письма Минфина России от 27.02.2019 № 02-07-10/12769).

Полученные в безвозмездное пользование объекты нефинансовых активов, не являющихся объектами аренды, учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (п.333 Приказа № 157н).

Переданные учреждением объекты нефинансовых активов по договорам безвозмездного пользования в целях контроля за их сохранностью в бухгалтерском учете при неприменении СГС «Аренда» отражать на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (письмо Минфина России от 15.02.2019 № 02-06-10/9511).

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

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

Принятие к забалансовому учету на счете 25 объектов учета аренды (прав пользования) осуществляется на основании первичного учетного документа по стоимости, указанной в Акте (п. 381 Приказа № 157н) (письмо Минфина России от 21.03.2022 N 02-07-10/22069).

4.1.2. При классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (СГС «Аренда» или иной нормативный правовой акт), следует исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами собственника имущества, а не из формы договора (письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-07-05/70859).

Принятие субъектом учета обязательств по содержанию имущества, полученного по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования, является обязательным условием для классификации объектов учета аренды (п.11 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 16.07.2019 г. № 02-07-10/52723).

4.2. Учреждение в своей деятельности применяет положения операционной аренды. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные пла-



тежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды (п. 15 СГС «Аренда»).

По договорам безвозмездного пользования, заключенным на неопределенный срок, являющимся объектами операционной аренды, устанавливается срок действия в пределах бюджетного цикла (3 года) (письмо Минфина России от 09.08.2018 г. № 02-07-07/56267).

4.3. Передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается арендодателем на дату классификации объекта аренды как внутреннее перемещение нефинансового актива без отражения его выбытия (п. 24 СГС «Аренда»).

При передаче в пользование части инвентарного объекта основного средства, в случае, когда учреждением не принято решение об обособлении передаваемой части имущества корреспонденции по внутреннему перемещению или обособлению передаваемой части инвентарного объекта в бухгалтерском учете не отражаются. Вместе с тем, в Инвентарной карточке (ф. 0504031 либо ф. 0509215 (в рамках системы ЭДО)) у передающей стороны подлежит отражению информация о передаче части инвентарного объекта основного средства в пользование в сумме балансовой стоимости объекта.

Одновременно с отражением на балансовых счетах операций по внутреннему перемещению объекта нефинансового актива (отражению в Инвентарной карточке (ф. 0504031 либо ф. 0509215 (в рамках системы ЭДО)) отметки о передаче объекта (его части) в пользование иному правообладателю) на соответствующих забалансовых счетах отражается информация о балансовой стоимостной величине объектов операционной аренды, переданных в пользование (раздел III.3 письма Минфина РФ от 13.12.2017 № 02-07-07/83464).

В соответствии с п.383 Приказа № 157н в целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью имущества, его целевым использованием и движением имущество (в том числе отдельные помещения здания, части здания), переданное учреждением в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Таким образом, на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отражается управленческая (дополнительная) информация по учету движения объектов недвижимости, отраженных либо на балансовом счете 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения», либо на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Принятие к учету объектов имущества (в том числе части помещения), переданных в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета (с забалансового счета 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование») производится также на основании Акта приема-передачи по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету (письмо Минфина РФ от 01.02.2019 № 02-06-10/6001).

Начисление доходов от сдачи имущества в аренду осуществлять с применением раздела (подраздела) бюджетной классификации 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (п. 18.2.1 Приказа № 85н).

4.4. Принятие обязательств учреждением осуществлять в пределах плановых назначений, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

4.4.1. Признание арендатором (пользователем имущества) объекта учета операционной аренды производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей на весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) отражать бухгалтерской записью (п.67.3 Приказа № 174н)

дебет xxxx 0000000000 000 01114x35x кредит xxxx 0000000000 244 040160224, xxxx 0000000000 244 040160229.

Прекращение права пользования активом при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (выбытие объекта учета операционной аренды отражать бухгалтерской записью:

дебет хххх 0000000000 244 040160224, хххх 0000000000 244 040160229, хххх 0000000000 000 04014018х кредит хххх 0000000000 000 01114х45х – в сумме остаточной стоимости права пользования активами.

4.4.2. Начисление задолженности по обязательствам, принятым учреждением по оплате арендных платежей, в соответствии с графиком оплаты арендных платежей, отражать бухгалтерской записью (п. 128 Приказа № 174н):

дебет хххх 0000000000 244 040160224, хххх 0000000000 244 040160229 кредит хххх 0000000000 244 03022473х, хххх 0000000000 244 03022973х.

4.5. Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом начинается с даты его принятия к учету в пользование (аренду) и далее равномерно (ежемесячно) (для объектов имущества, полученного в аренду - в соответствии с графиком платежей, установленных договором аренды; для имущества, полученного в пользование - первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету) в течение срока полезного использования объекта учета аренды и заканчивается на дату окончания (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды) (п. 85(1) Приказа № 157н).

В бухгалтерском учете отражать начисление амортизации прав пользования имуществом по договорам аренды следующими записями:

дебет хххх 0000000000 000 040120224 кредит хххх 0000000000 000 01044х451

в части договора аренды земельного участка:

дебет хххх 0000000000 000 040120229 кредит хххх 0000000000 000 01044х451.

4.6. По завершении срока полезного использования объекта учета (завершении договора) бухгалтерский учет актива – права пользования активом прекращается. При этом балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации).

4.7. При передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031 либо ф. 0509215 (в рамках системы ЭДО)) отражается запись о передаче объекта в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объект в пользование.

4.8. Проводить обязательную инвентаризацию при передаче (возврате) комплекса объектов учета в аренду, безвозмездное пользование, хранение (п. 81 СГС «Концептуальные основы»).

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

4.10. Передача личных вещей сотрудниками учреждения для целей использования в деятельности учреждения оформляется договором безвозмездного пользования о передаче личных вещей сотрудника (письмо Минфина России от 31.12.2019 г. № 02-07-05/103872).

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

4.11. Объекты учета аренды, признаваемые в составе нефинансовых активов и возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражать 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 (п. 26 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 04.03.2019 № 02-07-10/14328).

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности отражать принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке, равной одному рублю (письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-06-10/70949).

4.12. Если доходы от предоставления права пользования активом по операционной аренде признаются доходами текущего финансового года способом в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей, наличие задолженности по арендным платежам выявлять расчетным путем сопоставления показателей кредитового показателя (остатка) по счетам 040141121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды к признанию в текущем году», 040149121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды к признанию в очередные годы» и дебетового показателя (остатка) по счету 020521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464).

4.13. В случае продления договора аренды на неопределенный срок, в целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды следует, полагаясь на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимать во внимание период бюджетного цикла 3 года (период формирования прогноза доходов от собственности) и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды (письмо Минфина России от 12.07.2018 № 02-07-10/48671).

4.14 В случае привлечения учреждением имущества в целях выполнения государственного задания с одновременным принятием обязательств по его содержанию за счет средств субсидии на выполнение государственного задания отражение в бухгалтерском учете прав пользования следует производить с применением кода вида финансового обеспечения (деятельности) 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (письмо Минфина России от 22.10.2019 г. № 02-07-10/81064).

4.15. Информация о факте предоставления имущества (его отдельных частей) на время оказания услуги при отсутствии передаточного документа не может отражаться на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (при этом положения СГС «Аренда» не применяются) (письмо Минфина РФ от 22.01.2021 г. № 02-07-10/3638).

4.16. При заключении договоров коммерческого найма, учитывать следующие положения (письмо Минфина РФ от 24.02.2021 № 02-07-05/12726).

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

4.17. Расходы по возмещению арендодателю (собственнику имущества) в части выполнения обязательств, предусмотренных договором аренды, безвозмездного пользования объектом недвижимого имущества (такие как расходы на охрану, на уборку и иные сходные по экономическому содержанию компенсации арендодателям).

4.18 В соответствии с п.10.2.6 Приказа № 209н расходы по найму жилых помещений относить на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ (письмо Минфина РФ от 22.12.2022 № 02-01-06/126214).

4.19. Расходы учреждения по возмещению арендной платы за земельный участок арендодателю, предусмотренные договором безвозмездного пользования объектами недвижимого имущества, следует отражать по подстатье 229 «Арендная плата за пользование земель-

ными участками и другими обособленными природными объектами» КОСГУ (письмо Минфина РФ от 09.11.2022 N 02-01-06/109159).

## 5. Учет нематериальных активов

5.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям (п. 56-57 Приказа № 157н):

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

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;
- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

5.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признаются сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.) (п. 58 Приказа № 157н).

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

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

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются (п. 59 Приказа № 157н).

5.4. Первоначальная стоимость нематериального актива, созданных силами учреждения, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект впервые стал соответствовать критериям признания нематериального актива, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению. Среди них (п. 20 СГС «Нематериальные активы»):

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта согласно договорам (контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;
- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;
- платежи, необходимые для регистрации прав на объект;
- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и объекта нематериального актива, использованных непосредственно при создании объекта, первоначальная стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Не включаются в первоначальную стоимость объектов нематериального актива, созданных самостоятельно, и отражаются в составе расходов текущего периода (п. 21 СГС «Нематериальные активы»):

- общехозяйственные, общие административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериального актива к использованию;
- первоначальные операционные убытки, возникшие до момента достижения плановой производительности указанного актива;
- расходы на обучение персонала работе с активом.

5.5. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого Учреждением предполагается использование актива.

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

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

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизацион-

ных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет (п. 60 Приказа № 157н).

5.6. В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива комиссия Учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

5.7. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом (*методом уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции*).

Амортизация начисляется на нематериальные активы стоимостью (п. 33 СГС «Нематериальные активы»):

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

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

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществлять следующим образом:

в части использования объектов по приносящей доход деятельности:

дебет хххх 0000000000 000 2109хх271 кредит хххх 0000000000 000 21043N421, хххх 0000000000 000 21043R421, хххх 0000000000 000 21023I421, хххх 0000000000 000 21023D421;

в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и средств ОМС:

дебет хххх 0000000000 000 040120271 кредит хххх 0000000000 000 01043N421, хххх 0000000000 000 01043R421, хххх 0000000000 000 01043I421, хххх 0000000000 000 01043D421.

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 (п. 29 СГС «Нематериальные активы»).

5.8. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества (особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения), и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ (п. 67 Приказа № 157н).

В соответствии с ОКОФ к нематериальным активам относятся: компьютерное программное обеспечение, базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, наукоемкие промышленные технологии, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения.

5.9. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам (п. 68 Приказа № 157н).

5.10. Создание интернет-сайта, владельцем которого является учреждение, относить к нематериальным активам и учитывать на счете 01023D000 «Иные объекты интеллектуальной собственности» после согласования с учредителем (п.67 Приказа № 157н).

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

активов с определенным сроком полезного использования (п.26 СГС «Нематериальные активы»).

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

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

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

5.11. Актив культурного наследия признается в составе нематериальных активов, если в будущем можно получить экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо его полезный потенциал не ограничивается культурной ценностью (п.8 СГС «Нематериальные активы»).

Объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и иные аналогичные объекты), признаются в учете качестве одного инвентарного объекта НМА.

5.12. Затраты на регистрацию исключительного права на товарный знак, в сумме расходов на оплату регистрационных пошлин, формируют стоимость объекта нефинансовых активов, подлежащего признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов, на основании правоустанавливающего документа в виде свидетельства на товарный знак (письмо Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

5.13. Обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования учитывать по коду 422 КОСГУ, с неопределенным сроком - по коду 423 КОСГУ.

5.14. 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 (далее – РИД)), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями СГС «Нематериальные активы» отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 011160000 «Права пользования нематериальными активами»:

права пользования на результаты научных исследований (научно-исследовательских разработок) - на счете 01116N000 «Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)»;

права пользования на результаты опытно-конструкторских и технологических работ - на счете 01116R000 «Права пользования опытно конструкторскими и технологическими работками»;

права пользования на программное обеспечение и базы данных - счет 01116I000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных»;

права пользования иными нематериальными активами - счет 01116D000 «Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности».

5.15. Кассовые расходы на приобретение неисключительных прав пользования на РИД (прав пользования на РИД в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права пользования на РИД) подлежат отражению по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

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

5.17. Принятие к учету неисключительных прав – программных продуктов, имеющих срок полезного использования свыше 12 месяцев, отражать в учете записью (п. 67.3 Приказа № 174н):

дебет xxxx 0000000000 000 01116I352 кредит xxxx 0000000000 244 03022673x, xxxx 0000000000 244 01066I45x

5.18. Принятие к учету неисключительных прав – программных продуктов, имеющих срок полезного использования менее 12 месяцев и используемых в рамках текущего года, отражать в учете записью:

дебет xxxx 0000000000 244 040120226; xxxx 0000000000 244 0109xx226 кредит xxxx 0000000000 244 03022673x.

Приобретение неисключительных прав – программных продуктов, имеющих срок полезного использования менее 12 месяцев и используемых в рамках разных финансовых периодов, отражать в учете записью:

дебет xxxx 0000000000 244 040150226 кредит xxxx 0000000000 244 03022673x (письмо Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

5.18.1 Поступление неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в результате необменных операций отражать бухгалтерской записью (п. 67.3 Приказа № 174н):

дебет xxxx 0000000000 000 01116x35x кредит xxxx 0000000000 19x 040110190

5.18.2. Прекращение права пользования нематериальными активами при досрочном прекращении лицензионного договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, отражать бухгалтерскими записями (п. 67.3 Приказа № 174н):

дебет xxxx 0000000000 244 03022683x кредит xxxx 0000000000 000 01116x45x – в сумме остаточной стоимости прав пользования активами;

дебет xxxx 0000000000 000 01046x45xx кредит xxxx 0000000000 000 01116x45x – в сумме накопленной амортизации прав пользования нематериальными активами

5.19. Расходы на обновление и обслуживание программных продуктов – неисключительных прав, осуществлять по подстатье 226 КОСГУ с отнесением на текущие расходы учреждения или себестоимость.

5.20. Материальные ценности в виде материальных носителей (видеокассеты, флеш-накопители) независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета, признаются объектами учета основных средств согласно СГС «Основные средства».

При этом совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные на материальных носителях, подлежит отражению в учете в порядке, предусмотренном СГС «Нематериальные активы» (п.4 СГС «Нематериальные активы», письмо Минфина РФ от 24.02.2021 г. № 02-07-10/12728).

5.21. В случае наличия в составе прямых затрат только затрат на уплату государственной пошлины первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, созданного силами субъекта учета, формируется в сумме, равной сумме расходов на уплату государственной пошлины (письмо Минфина России от 05.08.2022 № 02-07-10/76444).

5.22. Программное обеспечение является неотъемлемой частью аппаратного комплекса (установленное ПО). В связи с этим при передаче в безвозмездное пользование указанного имущества учреждениям, у учреждений в отношении установленных ПО не выполняется критерий нематериального актива как самостоятельного объекта учета (письмо Минфина России от 05.12.2022 № 02-07-10/118820).



#### 5.23. Расходы по оплате контрактов:

за услуги по созданию дизайн-концепции портала в целях создания самого портала следует отражать по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» КОСГУ;

за услуги по созданию портала, в случае если по условиям указанных контрактов бюджетному учреждению будут переданы исключительные права, следует отражать по статье 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов» КОСГУ (п.11.2 Приказа № 209н) (письмо Минфина РФ от 09.06.2022 № 02-01-06/54748).

5.24. Аналитический учет прав пользования нематериальными активами ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (в случае однотипных прав пользования нематериальными активами (однотипных лицензий на использование одного программного комплекса) - в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов) в разрезе объектов учета прав пользования нематериальными активами по инвентарным номерам и ответственным лицам (п. 151.3 Приказа № 157н).

### 6. Порядок учета материальных запасов

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

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

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

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

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

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

суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении материальных запасов;

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

иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

В случае когда расходы, указанные в пп. «б» настоящего пункта, осуществлены при приобретении нескольких объектов материальных запасов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта материальных запасов такие расходы распределяются

пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов (п.19 СГС «Запасы»).

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

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

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

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

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

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

На каждый номенклатурный номер открывается отдельная карточка складского учета.

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

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

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

Учет партиями позволяет использовать срок годности материальных запасов.

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

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

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

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

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

Применяемый метод используется в течение финансового года непрерывно.

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

Маркировочные штампы хранятся у заведующей складом. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

6.6. Мягкий инвентарь, поступивший в учреждение в комплектах, разукомплектовывается и учитывается поштучно. Если стоимость составных частей не была выделена в отгрузочных документах поставщика, она должна быть определена комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

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

дебет xxxx 0000000000 000 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 010535445.

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

дебет xxxx 0000000000 000 010535345 кредит xxxx 0000000000 000 040110172.

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

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

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

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

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

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

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

Отнесение приобретения отдельных объектов материальных запасов осуществляется в том числе согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической

деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

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

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

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

Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете 07 с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения.

При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров) (п.345 Приказа № 157н).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

дебет хххх 0000000000 000 010536349 кредит хххх 0000000000 244 03023473х – в случае приобретения

либо

дебет хххх 0000000000 000 410536349 кредит хххх 0000000000 180 440110191 – в случае безвозмездной неденежной передачи от учреждений государственного сектора.

При передаче ответственному лицу для вручения, осуществлять следующие записи:

дебет 03 в разрезе ответственных лиц по стоимости 1 рубль за 1 бланк

с одновременным списанием бланков строгой отчетности с балансового учета

дебет хххх 0000000000 000 040120272, хххх 0000000000 000 0109хх272 кредит хххх 0000000000 000 010536449.

После предоставления отчета о выдаче бланков строгой отчетности ответственным лицом:

кредит 03.

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

кредит 03

одновременно

дебет хххх 0000000000 000 010536349 кредит хххх 0000000000 440 040110172

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

дебет хххх 0000000000 000 21053х34х кредит хххх 0000000000 000 240110199 – по текущей оценочной стоимости.

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

Отражать в учете следующей записью:

дебет хххх 0000000000 000 21053х34х кредит хххх 0000000000 440 040110172

Принятие к учету осуществлять по справедливой стоимости.

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

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

Принятие к учету осуществлять по справедливой стоимости.

6.11. Реализацию материальных запасов отражать в учет записью:

дебет хххх 0000000000 440 22057456х кредит хххх 0000000000 440 240110172.

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

дебет хххх 0000000000 000 040120272, хххх 0000000000 000 0109хх272 кредит хххх 0000000000 000 0105хх44х.

6.13. Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производить 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 (п. 112 Приказа № 157н).

В бухгалтерском учете оформлять записями:

дебет xxxx 0000000000 440 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0105xx44x

одновременно

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

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

дебет xxxx 0000000000 440 220974567 кредит xxxx 0000000000 440 240140172

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

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

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

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

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

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

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

6.14. Учет отдельных видов материальных запасов вести следующим образом:

6.14.1. Учет лекарственных средств и медицинских материалов вести на счете 010531000, к которым относятся медикаменты, перевязочные средства, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и пр. для целей медицинского применения.

При учете медикаментов применять следующие нормативные документы:

1. Государственный реестр лекарственных средств ч. 1 и ч. 2;
2. Федеральный закон РФ от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»;
3. Федеральный закон от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

4. Приказ Минздрава РФ от 20.01.2014 №30н «Об утверждении порядка включения лекарственных средств для медицинского применения в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно – количественному учету»;

5. Приказ Минздрава РФ от 22.04.2014 № 183н «Перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету»;

6. Письмо Министерства здравоохранения РФ от 27.02.2018 № 25-4/10/1-1221 «О направлении Методических рекомендаций по организации оборота наркотических и психотропных лекарственных препаратов для медицинского применения в медицинских и аптечных организациях».

7. Приказ Минздрава России от 17.06.2013 № 378н «Об утверждении правил регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, и правил ведения и хранения специальных журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения»;

8. Письмо Министерства здравоохранения РФ от 27.02.2018 № 25-4/10/1-1221 «О направлении Методических рекомендаций по организации оборота наркотических и психотропных лекарственных препаратов для медицинского применения в медицинских и аптечных организациях»;

9. Письмо Минздрава России от 20.09.2022 № 25-4/9317 «О направлении информационно-методических материалов о назначении и оформлении назначения наркотических и психотропных лекарственных препаратов, других препаратов для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, для использования в работе руководителей и административного персонала медицинских и аптечных организаций, медицинских и фармацевтических работников на территории субъекта Российской Федерации»

Аналитический учет лекарственных средств (кроме подлежащих предметно-количественному учету) ведется в суммовом выражении по группам ценностей:

– медикаменты – лекарственные средства, сыворотки и вакцины, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства и т.п.;

– перевязочные средства – марля, бинты, вата, компрессная клеенка и бумага, алигнин и т.п.;

– вспомогательные материалы – вошенная, пергаментная и фильтровальная бумага, бумажные коробки и мешочки, капсулы и облатки, колпачки, пробки, нитки, сигнатуры, этикетки, резиновые обхваты, смола и т.п.;

– тара – склянки и банки емкостью свыше 5000 мл, бутылки, бидоны, ящики и другие предметы возвратной тары, стоимость которой не включена в цену приобретенных медикаментов, а показана в оплаченных счетах отдельно.

Лекарственные средства (кроме подлежащих предметно-количественному учету), отнесенные к группе медикаментов, в бухгалтерском учете учитывать в суммовом выражении при условии отражения полной информации об указанных медикаментах (наименование, количество, стоимость и т.д.) в подразделении, ответственном за их сохранность (использование) (письмо Минфина России от 25.03.2016 № 02-07-10/17036).

Лекарственные средства, включенные в список сильнодействующих веществ, подлежат обязательному включению в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету (письмо Минздрава РФ от 22.03.2021 №25-4/И/2-4290).

Лекарственные средства для медицинского применения, подлежащие предметно-количественному учету, учитывать по номенклатурным единицам (Методические указания по применению СГС «Запасы» письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075).

Перечень продукции, относимой к лекарственным препаратам и медицинским изделиям, применяемым в медицинских целях, соответствует в частности следующим классам, подклассам, категориям, подкатегориям ОКПД 2:

- классу 21 «Средства лекарственные и материалы, применяемые в медицинских целях»;

- отдельным подклассам 26.6 «Оборудование для облучения, электрическое диагностическое и терапевтическое, применяемые в медицинских целях», 32.5 «Инструменты и оборудование медицинские»;

- отдельным категориям, не включенным в вышеуказанные классы и подклассы, 13.20.44.120 «Марля медицинская», 23.52.20.130 «Гипс медицинский», 26.51.51.110 «Термометры»;

- отдельным подкатегориям, не включенным в вышеуказанные классы, подклассы и категории, 13.99.19.111 «Вата медицинская гигроскопическая», 17.12.60.112 «Пергамент медицинский», 22.19.60.111 «Перчатки хирургические резиновые», 22.19.60.113 «Перчатки хирургические из каучукового латекса стерильные одноразовые».

Учреждение с учетом организационной структуры вправе распределять между своими подразделениями, в том числе между бухгалтерией и аптекой (аптечным складом), функции по учету материальных запасов (лекарств), например, в суммовом и (или) номенклатурном (детализированном) выражении (письмо Минфина РФ от 25.03.2016 № 02-07-10/17036).

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов и осуществляется в течение финансового года непрерывно.

Фактическую стоимость изготавливаемого лекарственного препарата (конкретной лекарственной формы) формировать только исходя из стоимости фармацевтических субстанций, идущих на его изготовление.

Ответственность за сохранность медикаментов и перевязочных средств на складе возложена на главную медсестру. С нею заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Для списания медикаментов, подлежащих предметно – количественному учету, создается комиссия. Списание медикаментов осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (форма 0504230).

Этиловый спирт подлежит предметно-количественному учету. В учреждении его учет должен осуществляться в граммах (в переводе на 1 кг). Единицы объема могут быть указаны по строке «Наименование» только в виде справки в требовании-накладной.

При применении Норм естественной убыли в отношении этилового спирта следует руководствоваться Приказом Минздравсоцразвития России № 2 от 09.01.2007.

Основанием для списания медикаментов с истекшим сроком годности являются оформленный акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) и акт об уничтожении лекарственных средств, подписанный специализированной организацией.

Недостачи медикаментов и перевязочных средств сверх норм естественной убыли относить на виновных лиц. При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, учреждению следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

6.14.1.1. Отражать операции при замене лекарственных препаратов, не соответствующих требованиям нормативной документации, приобретенных за счет субсидии, или возврате денежных средств за них, следующим образом (письмо Минфина России от 12.10.2018 № 02-06-10/73415). По аналогии отражать данные операции и по иным кодам финансового обеспечения.

В случае замены поставщиком лекарственных препаратов, не соответствующих требованиям нормативной документации, в бухгалтерском учете указанные операции отражаются следующими бухгалтерскими записями:

дебет xxxx 0000000000 440 440110172 кредит xxxx 0000000000 000 410531441 – изъятие из оборота лекарственных препаратов ввиду несоответствия требованиям нормативной документации с одновременным отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (в целях сохранности лекарственных препаратов до возврата поставщику).



Предъявлена претензия поставщику на лекарственные препараты, изъятые из оборота в связи с несоответствием требованиям нормативной документации:

дебет xxxx 0000000000 244 42093456x кредит xxxx 0000000000 130 440110134 – начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением.

Возврат поставщику лекарственных препаратов, изъятых из оборота в связи с несоответствием требованиям нормативной документации:

Уменьшение забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении».

Поступление лекарственных препаратов от поставщика взамен изъятых из оборота в связи с несоответствием требованиям нормативной документации:

дебет xxxx 0000000000 000 410531341 кредит xxxx 0000000000 244 42093466x.

В случае возврата поставщиком денежных средств за лекарственные препараты, не соответствующие требованиям нормативной документации, в бухгалтерском учете указанные операции отражать следующими бухгалтерскими записями:

дебет xxxx 0000000000 000 420111510 кредит xxxx 0000000000 244 42093466x – возврат денежных средств от поставщика за лекарственные препараты. Одновременно отражается увеличение забалансового счета 18 «Поступление денежных средств на счета учреждения» КОСГУ 34х «Увеличение стоимости материальных запасов».

6.14.2. В составе горюче-смазочных материалов учитывать все виды топлива, горючего и смазочных материалов: бензин, мазут, керосин, автол и т.д.

Учет ГСМ организовывать в соответствии с нормативными документами:

- Федеральный закон РФ от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»;

- Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (в ред. распоряжений Минтранса РФ от 14.07.2015 № НА-80-р, от 06.04.2018 № НА-51-р, от 20.09.2018 № ИА-159-р).

- Приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»

Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя учреждения. ГСМ списывается по фактическому расходу, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

Базовая норма расхода топлива устанавливается в литрах на 100 км (л/100 км) пробега автотранспортного средства в снаряженном состоянии. Утвержденные значения базовых норм расхода топлива могут быть увеличены (например, при работе автотранспорта в зимнее время года, в городской густонаселенной местности, в горной местности, на дорогах со сложным планом; при обкатке новых автомобилей и вышедших из капитального ремонта; при использовании кондиционера или установки «климат-контроль» во время движения автомобиля) или уменьшены (например, в случае работы автомобиля на дорогах общего пользования за пределами пригородной зоны на равнинной слабохолмистой местности).

Для легковых автомобилей нормативное значение расхода топлив рассчитывается по формуле:

$$Q_n = 0,01 \times H_s \times S \times (1 + 0,01 \times D),$$

где  $Q_n$  – нормативный расход топлив, л;

$H_s$  – базовая норма расхода топлив на пробег автомобиля, л/100 км;

$S$  – пробег автомобиля, км;

$D$  – поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

Для автобусов нормативное значение расхода топлива рассчитывается по формуле:

$$Q_{н} = 0,01 \times H_{с} \times S \times (1 + 0,01 \times D) + \text{Нот} \times T,$$

где  $Q_{н}$  – нормативный расход топлив, л;

$H_{с}$  – транспортная норма расхода топлив на пробег автобуса, л/100 км (с учетом нормируемой по классу и назначению автобуса загрузкой пассажиров);

$S$  – пробег автобуса, км;

$\text{Нот}$  – норма расхода топлив при использовании штатных независимых отопителей на работу отопителя (отопителей), л/ч;

$T$  – время работы автомобиля с включенным отопителем, ч;

$D$  – поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль, нормы утверждать на основе проведения контрольных замеров (п.6 Методических рекомендаций). При этом направляется запрос в специализированные организации, занимающихся разработкой норма расхода топлива.

Каждый вид поступившего топлива (по маркам бензина или дизельное топливо и масла) следует учитывать отдельно.

В ходе проверки выборочно проверять правильность применения норм расхода ГСМ, проводить сверку показаний спидометров автомобилей с последними путевыми листами (у не используемых длительное время автомобилей – сверку остатка топлива в баке с остатком по путевому листу).

Превышение расхода ГСМ над нормой расхода, рекомендованной Минтрансом, требует проведения соответствующей проверки и выявления причин перерасхода. При наличии объективных причин списание перерасхода производится по распоряжению руководителя учреждения.

Если будет установлено, что перерасход ГСМ произошел из-за ненадлежащей эксплуатации служебного автомобиля по вине водителя учреждения, то сумма выявленного перерасхода учитывается как недостача и взыскивается с водителя в установленном порядке.

Приобретение ГСМ осуществлять по безналичному расчету. С целью контроля за расходованием бензина использовать топливные карты. Учреждение заключает с поставщиком бензина договор на обслуживание состоящих у него на балансе автомобилей на заправках поставщика топлива. В договоре указывать марки автомобилей, их государственные регистрационные номера, а также установить ежемесячный лимит заправки для каждого автомобиля. Для осуществления заправки водителям выдается топливная карта. При заправке с карточки считывается информация о произведенной заправке и списывается количество зачисленных на карточку денежных средств для оплаты бензина.

Топливная карта является собственностью компании, которая ее выпустила, и служит носителем информации о произведенных авансовых платежах в оплату получаемых услуг (об отпущенных объемах топлива), она не признается самостоятельным объектом бухгалтерского учета, учитываемым на балансовых счетах учреждения (письмо Минфина России от 02.10.2018 № 02-07-10/70752).

Для целей оперативного (забалансового) учета топливных карт использовать забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке – 1 руб.

При утрате топливной карты или расторжении договора с топливной компанией производится списание карточки с забалансового счета 03.

В сроки, определенные договором, поставщик топлива представляет учреждению отчет, который содержит данные об отпущенных по карточкам ГСМ (в разрезе всех номеров пластиковых карт), количестве, марке, стоимости отпущенного бензина. Кроме того, в отчете отражаются дата, время, место заправки и остаток средств на пластиковой карте.

При представлении в бухгалтерию учреждения путевых листов водители прилагают к ним чеки заправочной станции, подтверждающие количество, вид топлива, стоимость полученных по конкретной топливной карте ГСМ, а также дату и время заправки.

Оплаченные талоны на бензин учитывать на счете 020135000 «Денежные документы», не оплаченные талоны на бензин учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

В бухгалтерии по окончании месяца сверяются данные этого отчета поставщика с данными авансовых отчетов водителей автотранспорта и приложенных к ним чеков терминалов АЗС.

Списание ГСМ в учете осуществлять по средней стоимости на основании Акта о списании ГСМ.

Операции по отражению в учете приобретения и списания ГСМ с использованием топливных карт отражать:

дебет xxxx 0000000000 244 02063456x кредит xxxx 0000000000 000 020111610 (244 18 КОСГУ 343) – перечислен поставщику ГСМ аванс;

дебет xxxx 0000000000 000 010533343 кредит xxxx 0000000000 244 03023473x – в соответствии с заключенным договором на основании отчета поставщика, сверенного с данными водителей, принимается к учету количество ГСМ, отпущенное при заправках;

дебет xxxx 0000000000 244 03023483x кредит xxxx 0000000000 244 02063466x – произведен зачет аванса, перечисленного за ГСМ;

дебет xxxx 0000000000 244 03023483x кредит xxxx 0000000000 000 020111610 (244 18 343) – уплачено поставщику ГСМ на основании счета-фактуры за фактический объем заправленного топлива (по каждому автомобилю в отдельности);

дебет xxxx 0000000000 000 0109xx272, xxxx 0000000000 000 040120272 кредит xxxx 0000000000 000 010533443 – списан израсходованный бензин на основании данных путевых листов и актов списания ГСМ.

Списание стоимости приобретенного за безналичный расчет топлива на расходы учреждения, минуя счета учета материальных ценностей, не допускается.

Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником расходов.

Расходы (операции) учреждения на возмещение своему сотруднику затрат, осуществленных им при нахождении в служебной командировке в целях достижения места командирования и возврата отражать по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и с подстатьей 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

Отражать корреспонденцию счетов следующим образом:

дебет xxxx 0000000000 112 010634343 кредит xxxx 0000000000 112 020826667 – приобретен ГСМ подотчетным лицом

дебет xxxx 0000000000 000 010533343 кредит xxxx 0000000000 112 010634443 – принят к учету ГСМ;

дебет xxxx 0000000000 000 040120272, xxxx 0000000000 000 0109xx272 кредит xxxx 0000000000 000 010533443 – списан ГСМ.

6.14.3. Учет строительных материалов ведется на счете 0105x4000.

- Приказ Минстроя России от 18.07.2022 № 577/пр «Об утверждении Методики разработки сметных норм».

К строительным материалам относят: (п. 118 Приказа № 157н)

– силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жесть, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электро-технические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-мощкательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

– готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

– оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительного-монтажных работ.

Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) строительных материалов (за исключением используемых для капитальных вложений), в том числе санитарно-технических материалов и электротехнических материалов, используемых при осуществлении строительных работ в рамках текущего ремонта (включая работы, осуществляемые хозяйственным способом), подлежат отражению по подстатье 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» КОСГУ (письмо Минфина РФ от 20.03.2020 г. № 02-08-05/22042).

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

Основанием выдачи строительных материалов для ремонтных работ является дефектная ведомость и смета на осуществление ремонтных работ. Списание строительных материалов осуществлять на основании комиссионно подписанных актов на списание материальных запасов (ф.0504230 либо ф. 510460 (в рамках системы ЭДО)).

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

- требования-накладной (ф. 0504204 либо ф. 0510451 (в рамках системы ЭДО));
- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы.

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

При списании строительных материалов использовать подстатьи КОСГУ:

- 344 «Увеличение стоимости строительных материалов», не предусматривающие капитальные вложения в объекты основных средств;
- 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений», предусматривающие вложения в основные средства.

Списание материалов (как в момент выдачи, так и по факту расходования) отражать в учете:

дебет xxxx 0000000000 КВР 010611310, xxxx 0000000000 КВР 010621310, xxxx 0000000000 КВР 010631310 кредит xxxx 0000000000 000 010534447 – отражено списание строительных материалов, использованных на изготовление основных средств;

дебет xxxx 0000000000 000 010960272 кредит xxxx 0000000000 000 010534444 – израсходованы строительные материалы на изготовление строительных конструкций и изделий, также являющихся материалами;

дебет xxxx 0000000000 000 040120272, xxxx 0000000000 000 0109xx272 кредит xxxx 0000000000 000 010534444 – отражено списание строительных материалов, израсходованных на ремонтные работы.

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

Потери в объеме норм естественной убыли отражаются следующей записью:

дебет xxxx 0000000000 000 040120272, xxxx 0000000000 000 0109xx272 кредит xxxx 0000000000 000 010534444.

Списание строительных материалов (или группы материалов) осуществлять по факту расходования, кладовщик передает строительные материалы ответственному лицу на стройплощадку согласно требованию-накладной (ф. 0504204 либо ф. 0510451 (в рамках системы ЭДО)). При этом кладовщик отражает в карточке (книге) учета выбытие стройматериалов, а ответственное лицо – получатель – их поступление. После фактического расходования материалов ответственное лицо составляет акт списания материальных запасов (форма 0504230), который представляет в бухгалтерию с периодичностью, установленной графиком документооборота. На основании акта ответственное лицо вносит в карточку (книгу) учета записи о выбытии строительных материалов.

Если списание строительных материалов осуществляется в момент выдачи в эксплуатацию, то складской учет на стройплощадке не ведется, а кладовщик вносит в карточки (книги) учета записи о выбытии стройматериалов на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) и с установленной периодичностью передает их в бухгалтерию.

Передача материалов на сторону, в том числе и на давальческой основе, оформляется накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205 либо ф.0510458 (в рамках системы ЭДО)). В графе «Кому» указывать подрядчика (сотрудника подрядчика), а в графе «Через кого» указывать ответственное лицо учреждения, контролирующее ход строительных работ со стороны учреждения.

Согласно п. 1 ст. 713 ГК РФ списание давальческих материалов производить после их использования в строительстве на основании отчета об израсходованных материалах, принятого заказчиком. После утверждения руководителем учреждения отчета подрядчика об израсходованных материалах данные материалы списывать.

Поступление строительных материалов, полученных в результате проведения ремонтных работ, с целью использования для нужд учреждения, отражать в учете записью (письмо Минфина РФ от 22.10.2020 г. № 02-08-10/93231):

дебет xxxx 0000000000 000 210534344 кредит xxxx 0000000000 199 240110199 – по справедливой стоимости.

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

1. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.09.2010 № 777н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»;

2. Постановление Минтруда и соцразвития РФ от 29.12.1997 № 68 «Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты»;

3. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;

4. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 22.06.2009 № 357н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»;

5. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».

6. Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 767н «Об утверждении Единых типовых норм выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств» (вступает в силу с 01.09.2023 года).

7. Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 766н «Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами» (вступает в силу с 01.09.2023)

К мягкому инвентарю относятся:

- 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.

При отнесении объектов материальных запасов к мягкому инвентарю, необходимо пользоваться справочником ОКПД2 (Методические указания по применению СГС «Запасы»).

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных коллективным договором.

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

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках работников.

Движение мягкого инвентаря внутри учреждения между структурными подразделениями или ответственными лицами оформляется требованием-накладной (ф. 0504204 либо ф. 0510451 (в рамках системы ЭДО)).

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

Средства индивидуальной защиты, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними (стирка, чистка, дезинфекция, дегазация, дезактивация, обеспыливание, обезвреживание и ремонт). Пригодность указанных объектов к дальнейшему использованию, необходимость проведения и состав мероприятий по уходу за ними, а также процент износа средств индивидуальной защиты устанавливаются уполномоченным работодателем должностным лицом или комиссией по охране труда организации (при наличии) и фиксируются в личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты (п. 22 Приказа № 290н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается

дебет xxxx 0000000000 000 0109xx272, xxxx 0000000000 000 040120272 кредит xxxx 0000000000 000 010535445 в момент ее передачи (отпуска) сотрудником.

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

дебет 27 работник учреждения.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами защиты.

Предметы мягкого инвентаря, за исключением одежды и обуви для всех групп воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя (п. 118 Приказа № 157н).

Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.). При наличии расхождений с данными документов поставщика составляется Акт о приемке материалов (форма 0504220).

Ответственные лица ведут учет предметов мягкого инвентаря в Карточке учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

Выдача специальной одежды и обуви наряду с оформлением Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) сопровождается также соответствующими записями в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты.

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

Выбытие объектов имущества с забалансового счета 27 отражается:

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

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

- в случае если предоставленное в личное пользование имущество не подлежит возврату при прекращении выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей ввиду его перевода в иное подразделение ведомства, при условии, что обязанность по обеспечению сотрудника имуществом в личное пользование (специальной одеждой) реализуется за счет ранее выданного имущества по предыдущему месту работы (службы), отражается уменьшение показателей по счету 27 с одновременным предоставлением по месту новой работы (службы) информации о находящемся в личном пользовании имуществе согласно Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (письмо Минфина России от 12.08.2022 № 02-07-05/79023).

Работник обязан сдать на склад пригодную для дальнейшего использования спецодежду при увольнении. Прием спецодежды на склад оформляется Приходным орденом в двух экземплярах.

Оприходование на склад пригодной для дальнейшего использования спецодежды и иного мягкого инвентаря отражать записью

кредит 27

одновременно

дебет xxxx 0000000000 000 010535345 кредит xxxx 0000000000 xxx 040110172.

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

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

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

Списание предметов постельного белья производится тогда, когда они приходят в негодность. Непригодность использования постельного белья определяется комиссией по списанию материальных запасов, назначаемой руководителем учреждения, по мере накопления негодного имущества, но не реже двух раз в год. Комиссией производится выбраковка имущества с целью списания с учета имущества, выслужившего установленные сроки носки (эксплуатации) и пришедшего в негодность.

Предметы мягкого инвентаря, выбракованные для списания, подлежат распорке (разборке) в присутствии комиссии по списанию. В акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря указываются наименование и количество распоротых (разобранных) предметов, количество или масса полученного лоскута, деталей, фурнитуры, ветоши и утиля. Ветошь приходится в условной оценке – 1 руб. за 1 кг.

В бухгалтерском учете списание пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря отражается следующей проводкой:

дебет xxxx 0000000000 000 040120272; xxxx 0000000000 000 0109xx272 кредит xxxx 0000000000 000 010535445.

Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143), составляется комиссией, назначенной приказом (распоряжением), в двух экземплярах и утверждается руководителем учреждения. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственного лица.

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

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

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

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

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

д) составление акта на списание объектов и представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу.

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

Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, приходовать по справедливой стоимости за 1 кг и отражать записью



дебет xxxx 0000000000 000 210536346 кредит xxxx 0000000000 440 240110172.

Работодатель за счет собственных средств обязан организовать надлежащие хранение и уход: своевременную химчистку, стирку, дегазацию, дезактивацию, дезинфекцию, обезвреживание, сушку, а также ремонт и замену предметов мягкого инвентаря. Если в учреждении нет технической возможности для проведения мероприятий по уходу, они выполняются организацией, привлекаемой со стороны по гражданско-правовому договору.

Учреждение вправе разработать и утвердить в своих структурных подразделениях правила учета мягкого инвентаря, включая правила осуществления маркировки (письмо Минфина РФ от 27.07.2016 № 02-07-10/43970).

Разукомплектование мягкого инвентаря осуществлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 010535445 – передан мягкий инвентарь для разукомплектования

Принятые к учету предметы мягкого инвентаря после разукомплектования отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 000 010535345 кредит xxxx 0000000000 000 040110172

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

Затраты на приобретение материальных запасов для проведения ремонта основных средств, в результате которого не создан новый актив, относить на расходы текущего года без отнесения на увеличение стоимости основного средства (Методические рекомендации по применению СГС «Запасы»).

Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы учитываются в составе материальных запасов на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» до момента установки на транспортное средство (п. 99, 118 Приказа № 157н).

Операции по перемещению запасных частей внутри учреждения, передаче их для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах отражаются в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения ответственного лица на основании требования-накладной (ф. 0504204 либо ф. 0510451 (в рамках системы ЭДО)).

Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки и т.п.), учитываются на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

На забалансовый счет 09 также относить запчасти, установленные в автомобиле, стоимостью свыше \_\_10000\_\_ рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Использование запчастей, предназначенных для ремонта отражать в Актах на списание материальных запасов (ф. 0504230 либо ф. 0510460 (в рамках системы ЭДО)).

Потребность в запчастях определяется в дефектной ведомости.

Автозапчасти, остающиеся в распоряжении учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), ремонта транспортных средств, принимаются к учету по фактической стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к учету по методу рыночных цен (п. 106 Приказа № 157н).

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов (запасных частей), остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения ремонтных работ, отражается:

дебет xxxx 0000000000 000 210536346 кредит xxxx 0000000000 199 240110199.

Отработанные запасные части к машинам и оборудованию должны быть приняты к балансовому учету по текущей оценочной стоимости. Для полученных отходов используются рыночные цены, применяемые утилизирующими организациями, которые принимают данные отходы в переработку.

Запасные части, приобретаемые вместе с автомобилем, подлежат отражению в составе объекта основных средств и обособленно не учитываются.

При замене летней резины на зимнюю и наоборот происходит передача шин от водителя на склад и обратно. Такое движение шин между структурными подразделениями учреждения оформлять накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма 0504102) (требованием-накладной (форма 0504204)).

Внутреннее перемещение по счету осуществлять также при передаче на другой автомобиль; при передаче другому материально – ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 осуществляется при списании автомобиля по установленным причинам; при установке новых запчастей взамен непригодных.

Показатель забалансового счета 09 уменьшается при выбытии транспортного средства в объеме информации об установленных на него материальных ценностей (п. 349 Приказа № 157н).

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

Стоимость запасных частей, использованных в дальнейшем при сборке компьютера, списывается с кредита xxxx 0000000000 000 010536447 в дебет xxxx 0000000000 244 0106x1310.

Комплектующие (составные части) компьютера принимаются к учету в составе материальных запасов по фактической стоимости. Их передача со склада для дальнейшей сборки компьютера оформляется требованием-накладной (ф. 0504204 либо ф. 0510451 (в рамках системы ЭДО)) или накладной на внутреннее перемещение объекта нефинансовых активов (ф.0504102 либо ф. 0510450 (в рамках системы ЭДО)).

При комплектации основного средства из материальных запасов их стоимость списывается на формирование первоначальной стоимости этого основного средства по требованию-накладной (ф. 0504204 либо ф. 0510451 (в рамках системы ЭДО)) и акту о списании материальных запасов (ф. 0504230 либо ф. 0510460 в рамках системы ЭДО)). Скомплектованное основное средство принимается к учету по сформированной стоимости на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101 либо ф. 0510448 в рамках системы ЭДО)), либо приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), либо решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

6.14.7. Особенности учета посуды. К посуде, в частности, относятся:

рюмки, фужеры, стаканы, чашки, кружки, бокалы;

блюда, блюда, тарелки, салатники;

сухарицы, сахарницы, солонки, масленки, молочники, чайницы;

графины, кувшины, вазы, сифоны;

подносы, салфетницы;

кастрюли, жаровни, сковородки, ковши, тазы, чайники, кофейники;

формы для запекания, термосы, ситейники, утятницы;

банки, горшки, хлебницы, терки и др.

Для списания разбитой посуды в учреждении ведется Книга регистрации боя посуды (форма 0504044). Записи в книге производятся соответствующими должностными лицами. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением книги.

Списание (отпуск) предметов посуды производится по фактической стоимости каждой единицы.

Движение посуды в учреждении отражается на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

Лабораторную посуду из драгоценных металлов необходимо относить к материальным запасам с обязательным обеспечением ее обособленного учета в целях надлежащего контроля за ее движением и сохранностью.

6.14.8. Первоначальная стоимость готовой продукции определяется на дату выпуска продукции (на дату принятия к учету до формирования фактической себестоимости продукции) (пункты 25 и 26 СГС «Запасы»).

Готовую продукцию принимать к учету по нормативно-плановой себестоимости (цене) для целей реализации на основании Требования – накладной (ф.0504204 либо ф.0510451 (в рамках системы ЭДО)) и оформлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 2105x7346 кредит xxxx 0000000000 КВР 2109612xx.

В учете реализацию готовой продукции отражать с использованием кода дохода бюджета 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» в сочетании с подстатьей 131 КОСГУ (письма Минфина России от 07.09.2018 № 02-07-10/63993, от 13.12.2019 № 02-08-10/98029).

Стоимость готовой продукции на дату выпуска продукции (дату принятия к учету до формирования фактической себестоимости продукции) определяется как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) продукцией. Нормативно-плановая стоимость готовой продукции определяется исходя из суммы всех затрат, связанных с использованием в процессе производства объектов основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и других затрат на производство (полная производственная себестоимость) или из прямых статей затрат (сокращенная себестоимость).

Готовая продукция, принятая к учету по нормативно-плановой стоимости (цене) для целей распоряжения (реализации), отражается в учете на конец отчетного периода по фактической себестоимости продукции.

Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее учетной стоимости учитывать в разрезе номенклатуры (реестра) выпускаемой продукции

Принятие к бухгалтерскому учету разницы между плановой и фактической себестоимостью готовой продукции оформлять на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833) следующими бухгалтерскими записями:

дебет xxxx 0000000000 000 210537346 кредит xxxx 0000000000 КВР 2109602xx – в части увеличения стоимости остатка нереализованной продукции;

дебет xxxx 0000000000 000 210960272 кредит xxxx 0000000000 000 2105x7446 – в части уменьшения остатка нереализованной продукции;

дебет xxxx 0000000000 440 240110131 кредит xxxx 0000000000 КВР 210960xxx – в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и пр. – на увеличение финансового результата текущего финансового года;

дебет xxxx 0000000000 КВР 210961xxx кредит xxxx 0000000000 КВР 240120xxx – на уменьшение финансового результата финансового года.

Перевод готовой продукции в состав основных средств для нужд учреждения оформлять на основании Требования-накладной (ф.0504204 либо ф.0510451 (в рамках системы ЭДО)) бухгалтерской записью

дебет xxxx 0000000000 000 01013x310 кредит xxxx 0000000000 000 010537446.

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

Фактическая себестоимость остатка продукции формируется на счетах 01052(3)7340 «Материальные запасы» после списания разницы между фактической себестоимостью и нормативно-плановой стоимостью готовой продукции дополнительной проводкой (превышение фактической себестоимости над нормативно-плановой стоимостью) или сторнировочной записью (превышение нормативно-плановой стоимости над фактической себестоимостью продукции).

Затраты, произведенные в результате реализации готовой продукции, в том числе в процессе ее продвижения на рынке, относятся к издержкам обращения от реализации, не включаются в себестоимость готовой продукции, работ (услуг) и отражаются в составе расходов, относимых на финансовый результат текущего периода.

Списание реализованной готовой продукции осуществлять по фактической себестоимости бухгалтерской записью

дебет xxxx 0000000000 440 240110131 кредит xxxx 0000000000 000 2105x7446.

Списание естественной убыли готовой продукции оформлять бухгалтерской записью

дебет xxxx 0000000000 000 2109xx272 кредит xxxx 0000000000 000 2105x7446.

Списание недостач, хищений готовой продукции оформлять бухгалтерской записью

дебет xxxx 0000000000 000 240120272 кредит xxxx 0000000000 000 2105x7446.

Учреждение должно периодически (но не реже чем на каждую отчетную дату) балансовую стоимость готовой продукции, предназначенной для продажи (реализации) или распространения за символическую плату по цене ниже их балансовой стоимости, сравнивать с их нормативно-плановой стоимостью (ценой). Если указанная цена снизилась, то готовая продукция должна быть отражена в соответствующей статье баланса учреждения на конец отчетного периода за вычетом этого снижения - резерва под снижение стоимости материальных запасов. Резерв необходимо создавать в разрезе выбранных учреждением учетных единиц по готовой продукции (номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.).

Формирование резерва под снижение стоимости готовой продукции осуществлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 240120274 кредит xxxx 0000000000 000 211487446

При реализации готовой продукции по цене реализации ниже нормативно-плановой стоимости и с учетом ранее созданного резерва под снижение стоимости материальных запасов использование резерва под снижение стоимости материальных запасов отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 000 211487446 кредит xxxx 0000000000 000 210537446

6.15 Учет незавершенного производства вести по фактической себестоимости прямых затрат, приходящихся на продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, и (или) на объем незавершенных работ (этапов работ), услуг (п.28 СГС «Запасы»).

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

Сумма общехозяйственных расходов учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

При массовом и серийном производстве объекты незавершенного производства и готовую продукцию оценивать:

- в сумме прямых затрат без учета косвенных;

- в сумме плановых (нормативных) затрат с регулярным пересмотром. Разницу между фактической себестоимостью и плановыми (нормативными) затратами относить на уменьшение (увеличение) суммы расходов в отчетном периоде, в котором она выявлена.

По услугам, по которым результат может передаваться одновременно в конце срока действия договора, затраты отражаются в составе незавершенного производства до даты начисления доходов от переданного результата.

6.16 При переводе материальных запасов из одной группы в другую либо в категорию объектов учета проводить реклассификацию без изменения их стоимости с одновременным отражением проводок по выбытию и поступлению (п.27 СГС «Запасы»).

Реклассификацию материальных запасов осуществлять в учете следующими записями:

дебет xxxx 0000000000 000 01053x34x кредит xxxx 0000000000 000 01053x34x

## 7. Учет затрат на изготовление продукции, выполнение работ, услуг

7.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по видам работ, услуг, готовой продукции:

7.1.1. В рамках выполнения государственного (муниципального) задания:

- образовательная деятельность;
- фундаментальные научные исследования;
- прикладные научные исследования в области здравоохранения;
- высокотехнологичная медицинская помощь;

7.1.2. В рамках приносящей доход деятельности:

- образовательная деятельность;
- платные медицинские услуги;
- НИОКР с разбивкой по договорам;
- гранты;
- услуги по обеспечению работ локального этического комитета.

7.1.3. В рамках средств ОМС:

- Территориальный фонд ОМС;
- Федеральный фонд ОМС.

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

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

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

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

Группировку затрат по счетам осуществлять следующим образом:

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

на счете 0109702xx – вести учет накладных расходов;

на счете 0109802xx – вести учет общехозяйственных расходов;

на счете 0109902xx – вести учет издержек обращения.

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

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

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

– 211 «Оплата труда» – начислена оплата труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;

– 212 «Начисления на оплату труда» – начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);

– 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;

– 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;

– 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;

– 267 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме»;

– 272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» – отражается расходование материальных запасов, непосредственно участвующих в оказании услуг (медикаменты и перевязочные средства, мягкий инвентарь и спецодежда, продукты питания, прочие материальные запасы).

Учет накладных и общехозяйственных расходов осуществляется в разрезе следующих КОСГУ.

– 211 «Оплата труда» – оплата труда работников административно-управленческого персонала, обслуживающего персонала;

– 212 «Начисления на оплату труда» – начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);

– 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала;

– 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;

– 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;

– 267 «Социальные пособия и компенсации в натуральной форме»;

– 221 «Услуги связи» – расходы на Интернет, почтовые расходы, услуги телефонно-телеграфной, сотовой связи;

– 222 «Транспортные расходы» – оплата транспортных расходов, связанных с деятельностью учреждения, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера по оказанию услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования;

– 226 «Прочие услуги» – медицинские осмотры и освидетельствование работников, состоящих в штате, нотариальные услуги, участие в выставках, конференциях, форумах, охрана труда, обучение на курсах повышения квалификации, подготовке и переподготовке кадров, подписка на периодические издания, аттестация рабочих мест, размещение объявлений, реклама, санитарно-эпидемиологический надзор, страхование имущества, страхование опасных объектов, типографские услуги, услуги в области информационных технологий, охрана, услуги по дефектным ведомостям и заключениям, обеспечение безопасности в области информационных технологий, обновление баз данных приобретенных неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение, организация досуга, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по проживанию в жилых помещениях (найм жилого помещения) на период соревнований, учебной практики, направления работников (сотрудников) в служебные командировки и др.

- 227 «Страхование» - все виды страхования

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

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

Дебет xxxx 0000000000 КВР 0109602xx – Кредит xxxx 0000000000 КВР 0109702xx, xxxx 0000000000 КВР 010980200. Учреждение применяет следующий способ распределения затрат: пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам.

7.6. Осуществлять ежемесячное закрытие счета 0109602xx «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в разрезе КФО 4, КФО 2, КФО 7 на счет 040110130 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг» в разрезе номенклатуры:

Дебет xxxx 0000000000 130 040110130 – Кредит xxxx 0000000000 КВР 0109602xx.

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

<b>В рамках выполнения государственного задания</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем;</li> <li>- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;</li> <li>- расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг</li> </ul>
<b>В рамках приносящей доход деятельности</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;</li> <li>- расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг;</li> <li>- расходы на приобретение подарков, почетных грамот;</li> <li>- представительские расходы.</li> </ul>
<b>В рамках программы ОМС</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Возмещение гражданам морального и физического вреда в связи с некачественным оказанием медпомощи;</li> <li>- уплата налогов, штрафов и пеней, в том числе штрафов за нарушение требований пожарной безопасности</li> </ul>

7.8. Расходы по охране, питанию пациентов, уничтожению отходов, услугам связи, коммунальным услугам, стирке белья, обслуживанию лифтов, техническому обслуживанию и монтажу оборудования, дезинфекции мягкого инвентаря, заправке картриджей и метрологических измерений, оплачивается и списывается по источникам согласно пролеченным больным (койко-дни) в году.

## 8. Порядок учета денежных средств

8.1. Учреждение ведет учет денежных средств на счетах, открытых в казначействе на счете 020111000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства». На счетах 220111000 и 420111000 отражается движение денежных средств в виде доходов от платной деятельности и иной деятельности и субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на счете, открытом в органе казначейства без санкционирования. На счетах 520111000 и 620111000 отражается движение денежных средств в виде иных субсидий и субсидий на капитальные вложения на счете, открытом в органе казначейства с санкционированием.

Начислять медицинским учреждением средства ОМС:

дебет xxxx 0000000000 130 720532561 кредит xxxx 0000000000 130 740110132

Поступление медицинскому учреждению, осуществляющему медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования (ОМС), денежных средств отражается:

дебет xxxx 0000000000 000 720111510 (130 17 132) кредит xxxx 0000000000 130 720532661.

В учете отражать начисление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соглашения о доведении субсидии бухгалтерской записями:

дебет xxxx 0000000000 130 420531561 кредит xxxx 0000000000 130 440140131

Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года и представленного Извещения (ф. 0504805) отражается:

дебет xxxx 0000000000 130 440141131 кредит xxxx 0000000000 130 440110131.

Начисление доходов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании графика перечисления субсидий (по кассовому методу) не допускается (письмо Минфина России от 29.11.2019 № 02-06-10/93168).

Начисление субсидии на иные цели отражать записью:

– на расходы текущего характера

дебет xxxx 0000000000 150 520552561 кредит xxxx 0000000000 150 540141152;

– на расходы капитального характера:

дебет xxxx 0000000000 150 520562561 кредит xxxx 0000000000 150 540141162.

Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива), Извещения (ф. 0504805) отражается:

дебет 540140100 (540140152, 540140162) кредит 540110100 (540110152, 540110162).

Зачисление субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет, открытый в органе казначейства отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 000 420111510 (130 17 КОСГУ 131) Кредит xxxx 0000000000 130 420531661.

Начисление медицинским учреждением задолженности по возврату в доход бюджета бюджетной системы Российской Федерации денежных средств в случае выявления нарушений по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 130 740110132 кредит xxxx 0000000000 xxx 730305731.

Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели и субсидий на капитальные вложения текущего года отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 150 520552561, xxxx 0000000000 150 520562561, xxxx 0000000000 150 620562561 кредит xxxx 0000000000 000 520111610 (150 17 КОСГУ 152, 162), xxxx 0000000000 150 620111610 (150 17 КОСГУ 162).

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий в случае недостижения целевых показателей (письмо Минфина России от 02.09.2019 № 02-06-10/67478):

дебет xxxx 0000000000 130 440141131 кредит xxxx 0000000000 610 430305731.

Возвращены остатки субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в доходы бюджета:

дебет xxxx 0000000000 610 430305831 кредит xxxx 0000000000 000 420111610 (610 17 610).

Увеличение задолженности по возврату неиспользованных остатков субсидий, имеющих целевое назначение, в доход бюджета:

дебет xxxx 0000000000 150 5205x2561 кредит xxxx 0000000000 150 530305731.

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий в случае выявления нарушений порядка использования (их нецелевого использования) за прошлый год:

дебет xxxx 0000000000 150 540141100 (540141152, 540141162) кредит xxxx 0000000000 610 530305731.

Возвращены в доход бюджета остатки целевой субсидии:



дебет xxxx 0000000000 610 530305831 кредит xxxx 0000000000 000 520111610 (610 17 КОСГУ 610).

Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств, согласно соглашению (договору), отражается:

дебет xxxx 0000000000 xxx 0401401xx кредит xxxx 0000000000 xxx 020500661.

8.1.1 Операции по возмещению за счет субсидии на иные цели, целевых расходов, произведенных за счет иного финансового источника отражать в учете бухгалтерскими записями, отраженными в письме Минфина России от 29.01.2021 № 02-06-07/5651.

Случаи и условия, при которых субсидии на иные цели, предоставленные учреждениям, могут быть направлены на возмещение кассовых расходов, произведенных за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) устанавливаются нормативными правовыми документами (федерального или регионального уровня) (письмо Минфина России от 16.08.2021 г. № 02-06-10/65878).

8.1.2 Операции по возврату средств целевых субсидий вследствие невыполнения поставщиком (подрядчиком) обязательств, отражать следующими записями (письмо Минфина РФ от 09.12.2021 г. № 02-07-10/100385):

при начислении сумм задолженности поставщика по возврату им денежных средств:

дебет xxxx 0000000000 КВР 52093456x кредит xxxx 0000000000 130 540110134

с одновременным отражением обязательства учреждения по возврату в доход бюджета суммы восстановленных остатков прошлых лет субсидий с условиями

дебет xxxx 0000000000 150 5401101xx (152, 162) (в зависимости от условий предоставления субсидии на иные цели) кредит xxxx 0000000000 610 530305731.

Операция перечисления восстановленных остатков прошлых лет субсидий с условиями в доход бюджета отражать:

дебет xxxx 0000000000 610 530305832 кредит 0000 0000000000 000 520111610 (610 18 610).

8.1.3. В соответствии с Приказом № 82н, операции по возврату денежных средств, поступивших в отчетном финансовом году в счет оплаты оказываемых бюджетным учреждением услуг, подлежат отражению по статье 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов» аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов.

8.1.4. Операции, приводящие к уменьшению (увеличению) денежных средств, не относящиеся к расходам (доходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств в виде обеспечения исполнения контракта, в бухгалтерском учете и отчетности автономного учреждения отражаются с применением кодов КОСГУ 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов» и 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».

8.2. Отражать в бухгалтерском учете операций по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по-другому, следующим образом:

1) привлечение средств с КФО 3 на исполнение обязательства по КФО 2:

дебет 0000 0000000000 510 330406832 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 320111610 (610 18 610)

2) одновременно поступление денежных средств на КФО 2:

дебет 0000 0000000000 000 220111510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 610 230406732 (610 18 610)

Аналогично проводить операции по привлечению средств с иных источников.

8.3. На счете 320101000 учитываются средства во временном распоряжении. Средства, поступающие во временное распоряжение, – средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению (п. 267 Приказа №157н).

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся, в частности:

– денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора (если это предусмотрено положением о закупках автономным учреждением);

– денежные средства (пенсии) граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические учреждения и т.п.);

– иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

Согласно Приказа № 209н операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение автономного (бюджетного) учреждения, отражаются с применением статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» (статья 610 «Выбытие со счетов бюджетов») КОСГУ.

Поступление средств во временном распоряжении отражается в учете записью:

дебет 0000 0000000000 000 320111510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173х.

8.3.1 В случае ликвидации поставщика и внесения записи в Реестр сведений о прекращении его деятельности, средства, внесенные в качестве обеспечения, признаются доходом учреждения в случае наличия соответствующего судебного решения, принятого вследствие не востребоваемости данных средств в течение срока исковой давности.

Доходы учреждения в виде денежных средств, признанных бесхозными, подлежат отражению по подстатье 189 «Иные доходы» КОСГУ (письмо Минфина РФ от 24.04.2020 г. № 02-08-10/34472).

В учете бесхозные доходы, отражать записью:

дебет 0000 0000000000 180 22098956х кредит 0000 0000000000 180 240110189

8.4. Удержание суммы штрафных санкций из обеспечения исполнения контрактов, отражается в учете следующими записями:

дебет 0000 0000000000 000 320111510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173х – отражено зачисление суммы обеспечения на лицевой счет;

дебет xxxx 0000000000 140 22094156х кредит xxxx 0000000000 140 240110141 – начислена сумма штрафных санкций, признанная поставщиком (исполнителем, подрядчиком);

дебет 0000 0000000000 000 33040183х кредит 0000 0000000000 000 33040673х – перевод с КФО «3» на КФО «2»;

дебет 0000 0000000000 000 23040683х кредит xxxx 0000000000 140 22094166х – прекращено зачетом встречного требования обязательство по уплате штрафных санкций (некассовая операция);

дебет 0000 0000000000 000 330406832 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 320111610 (610 18 610)– уменьшен остаток денежных средств, полученных в качестве средств во временном распоряжении;

дебет 0000 0000000000 000 220111510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 230406732 (610 18 610)– увеличен остаток денежных средств за счет поступления суммы неустойки за невыполнение участником закупки обязательств по контракту (договору).

8.5. Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу п. 351 Приказа № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Банковские гарантии учитывать на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (копии банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в единой информационной системе (письмо Минфина России от 13.06.2019 г. № 02-07-10/43230).

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 (отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязатель-

ства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

8.6. Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2209хх66х, 2205хх66х и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2302хх83х.

8.7. Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета признаются денежные средства, перечисленные учреждению, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета учреждения на другой счет, в том числе при осуществлении операций с использованием (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

Расчеты пластиковыми картами отражать на счете 020123000 «Денежные средства в пути», при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день (п. 162 Единого плана счетов).

Списание или зачисление денежных средств по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления в кредитную организацию реестра платежей или электронного журнала.

В учете отражать перечисление следующими бухгалтерскими записями:

дебет 0000 0000000000 000 020123510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 020111610 (610 18 610).

Использовать счет 020123000 при перечислении денежных средств на хозяйственные карты учреждения в подотчет:

дебет хххх 0000000000 КВР 0208хх567 кредит 0000 0000000000 000 020123610 (КВР 18 КОСГУ 2хх, 3хх) – отражено зачисление денежных средств на хозяйственную карту.

Порядок расчетов с подотчетными лицами с использованием банковской заработной карты сотрудника организовать следующим образом.

1. В платежном поручении нужно указывать, что перечисленные средства являются подотчетными.

2. Бухгалтерия должна получить от сотрудника письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на его личную банковскую карту с указанием реквизитов.

Движение по счету 020123000 осуществлять при наличии следующих операций.

Выбытие денежных средств из кассы учреждения при внесении наличных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство, предназначенное для совершения операций с использованием карт) отражать бухгалтерской записью:

дебет 0000 0000000000 000 020123510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 020134610 (610 18 610).

Выбытие денежных средств из кассы учреждения при передаче наличных денежных средств инкассаторам отражать бухгалтерской записью:

дебет 0000 0000000000 000 020123510 (510 17 510) кредит 0000 0000000000 000 020134610 (610 18 610).

Проведение операций по приему оплаты услуг (товаров, работ), с использованием расчетных (дебетовых) карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения:

дебет 0000 0000000000 000 220123510 (130 17 КОСГУ 131) кредит хххх 0000000000 130 22053166х.

Проведение операций по приему возвратов дебиторской задолженности с использованием расчетных (дебетовых) карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе учреждения:

дебет 0000 0000000000 000 020123510 (17 КОСГУ 1xx, 2xx, 3xx) кредит соответствующих аналитических счетов счета xxxx 0000000000 КВР 020600000, счета xxxx 0000000000 КВР 020800000, счета xxxx 0000000000 КДБ 020900000.

8.8. Операции по удержанию комиссии банка по договору эквайринга, отражать следующими бухгалтерскими записями:

дебет xxxx 0000000000 000 221005565 кредит 0000 0000000000 000 220123610 (610 18 610) – отражена задолженность банка – эквайрера на сумму удержанной комиссии;

дебет xxxx 0000000000 КВР 210981226 кредит xxxx 0000000000 244 230226735 – начислена комиссия за услуги банка;

дебет xxxx 0000000000 244 230226835 кредит xxxx 0000000000 000 221005665 – зачет удержанной комиссии.

8.9. Операции по кассе вести на счете 020134000 «Касса».

Порядок ведения кассовых операций регулируется положением, утвержденным руководителем учреждения.

Лимит кассы учреждение устанавливает самостоятельно, исходя из характера своей деятельности, а также с учетом объемов поступлений и выдач наличных средств на основании распоряжения руководителя с обязательным приложением расчета.

Лимит кассы учреждение вправе пересматривать по мере необходимости.

8.10. Денежные документы: оплаченные талоны на ГСМ, почтовые марки и маркированные конверты, талоны на питание, электронные билеты – учитываются на счете 020135000 «Денежные документы», хранятся в кассе учреждения.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (форма 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (форма 0310002). Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма 0310003) отдельно от операций по денежным средствам.

В соответствии с Приказом № 82н расходы по приобретению денежных документов нужно относить по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на следующие статьи (подстатьи):

– на подстатью 221 «Услуги связи» КОСГУ – в случае приобретения почтовых марок и маркированных конвертов, карт оплаты услуг связи и доступа в Интернет;

– на подстатью 222 «Транспортные услуги» КОСГУ – в случае приобретения авиационных и железнодорожных билетов, проездных билетов;

– на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ – в случае приобретения путевок в рамках заключаемых договоров (контрактов) с санаторием, базой отдыха и т.д. для работников и членов их семей, на оказание услуг по отдыху и оздоровлению работников;

– на подстатью 262 «Пособия по социальной помощи населению» КОСГУ – в случае приобретения путевок (вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования) в санатории, дома отдыха, на турбазы в рамках осуществляемых мероприятий в области социальной помощи населению;

– на статью 343 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ – в случае приобретения талонов на ГСМ.

Почтовые марки и конверты с марками по мере необходимости выдаются под отчет лицу, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции. Срок отчета об израсходованных марках и конвертах с марками до \_\_\_\_ числа, месяца, следующего за отчетным. Подотчетное лицо должно составить авансовый отчет и приложить к нему подтверждающие документы (реестр отправленной корреспонденции, а в случае порчи – приложенный к отчету испорченный конверт).

Железнодорожные билеты и авиабилеты после приобретения сдаются подотчетным лицом в кассу учреждения. При наступлении срока, выдаются в подотчет по расходному кассовому ордеру.

Путевки распределяются между нуждающимися по медицинским показаниям сотрудниками и выдаются им по расходному кассовому ордеру.

По возвращении из санатория или дома отдыха сотрудники представляют авансовые отчеты с приложенными к ним корешками путевок.

Списание испорченных денежных документов оформлять по результатам инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются Ведомостью расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), а также Актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

Приобретение денежных документов отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 000 020135510 кредит xxxx 0000000000 КВР 0302xx73x, xxxx 0000000000 КВР 0208xx667.

Выбытие денежных документов по причине порчи в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта порчи отражать:

дебет xxxx 0000000000 000 440120273 кредит xxxx 0000000000 000 420135610.

8.11. Учет бланков строгой отчетности ведется в соответствии с порядком приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.

8.12 Суммы выявленных хищений денежных средств отражаются по дебету счета 220981000 «Расчеты по недостачам денежных средств», а суммы возмещения материального ущерба подлежат отражению по дебету счета 220989000 «Расчеты по иным доходам» (письмо Минфина России от 26.08.2019 г. № 02-07-10/65460).

## 9. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

### 9.1 Расчеты по доходам

9.1.1. При предоставлении платных услуг учреждение руководствуется Гражданским кодексом РФ, Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей». Учреждение самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг исходя из необходимости обеспечения одинаковых условий при оказании одних и тех же платных услуг и услуг, осуществляемых в рамках установленного государственного задания.

Размер платы учреждения определять на основании расчета экономически обоснованных затрат, необходимых для оказания данной услуги, с учетом требований к качеству оказания услуг и конъюнктуры рынка. Предоставление скидок осуществлять в соответствии с действующим в учреждении Положением о скидках.

9.1.2. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять в соответствии с СГС «Доходы». Начисление дохода отражать в следующих случаях: увеличился полезный потенциал; учреждение получает экономическую выгоду.

Доход признается в случаях, когда его сумму можно надежно оценить (п.7 СГС «Доходы»).

По договорам с отсроченным сроком действия, признание в учете доходов, осуществлять в соответствии с началом срока действия.

Корректировать сумму дохода по договорам возмездного оказания услуг в случае уменьшения ожидаемого дохода по результатам отчетного периода СГС «Долгосрочные договоры» применять в части заключения договоров возмездного оказания услуг и договоров подряда, срок которых превышает 12 месяцев.

СГС «Долгосрочные договоры» не применять в отношении договоров возмездного оказания услуг и договоров подряда, в отношении которых не выполняются следующие условия:

- не установлены сроки исполнения договора (начальный и конечный);
- цена оказываемых услуг (работ) определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

СГС «Долгосрочные договоры» не применяется в отношении доходов в виде родительской платы по договорам на оказание услуг по присмотру и уходу за ребенком (письмо Минфина РФ от 14.04.2020 г. N 02-07-10/29581).

9.1.3. Учет расчетов с покупателями вести на счете 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов. Начисление дохода от оказания платных услуг осуществлять в учете записью:

дебет xxxx 0000000000 130 22053156х кредит xxxx 0000000000 130 240110131.

В случае оказания услуг длительного характера, использовать счет 040140131 «Доходы будущих периодов» с ежемесячным закрытием счета на доходы текущего периода по факту оказания услуг (при равномерном признании дохода):

дебет xxxx 0000000000 130 440141131 кредит xxxx 0000000000 130 440110131.

При неравномерном признании дохода, счет доходов будущих периодов закрывается на доходы текущего отчетного периода на основании подписанных актов оказанных услуг (выполненных работ).

9.1.4. В соответствии с п. 3 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ) следует, что государственные и муниципальные учреждения могут сдавать в аренду недвижимое имущество, закрепленное за ними на праве оперативного управления, только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров.

Сдавать имущество в аренду можно без проведения торгов в следующих случаях (ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ):

а) на заключение договора аренды претендует другое государственное или муниципальное учреждение, некоммерческая организация (в том числе социально ориентированная), медицинская организация, организация, осуществляющая образовательную деятельность (пп. 3, 4, 6 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ);

б) договор заключается на срок не более чем 30 календарных дней в течение шести последовательных календарных месяцев (пп. 11 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ). В п. 10 Письма ФАС России от 24.04.2014 № ЦА/16309/14 «О направлении разъяснений применения статьи 17.1 Закона № 135-ФЗ» указано, что договоры передачи прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, заключенные в соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 17.1, не могут быть продлены на основании п. 2 ст. 621 ГК РФ, а также пп. 9 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ;

в) передаваемое имущество является частью или частями помещения или здания, его общая площадь не превышает 20 кв. м и 10% площади соответствующего помещения, здания, права на которые принадлежат лицу, передающему указанное имущество (пп. 14 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ);

г) договор заключается с лицом, подавшим единственную заявку на участие в конкурсе или аукционе (если она соответствует предусмотренным требованиям) либо признанным единственным участником конкурса или аукциона (пп. 15 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ).

9.1.5. В бухгалтерском учете доходы, полученные учреждением от предоставления имущества в аренду (объекты аренды), относить на статью 121 «Доходы от операционной аренды» КОСГУ. Доход от сдачи имущества в аренду в соответствии с СГС «Аренда» отражать бухгалтерской записью:

дебет 0113 0000000000 120 220552156х кредит xxxx

Задолженность арендатора в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражать в учете на основании выставленного счета и выписки из документов поставщиков. В бухгалтерском учете возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов относить на 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ.

9.1.6. Доходы от реализации металлолома и макулатуры. Полученный в ходе демонтажных работ металлолом (макулатура) подлежит оприходованию. При этом его фактическая стоимость определяется исходя из его текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 106 Приказа № 157н).

Принятие к учету металлолома и макулатуры отражать в учете записями:

дебет хххх 0000000000 000 210536346 кредит хххх 0000000000 440 240110172 – оприходован металлолом и макулатура по текущей оценочной стоимости, полученный в результате ликвидации объекта;

дебет хххх 0000000000 000 210536346 кредит хххх 0000000000 180 240110199 – оприходован металлолом и макулатура по текущей оценочной стоимости, полученный в результате ликвидации объекта демонтажа, разукрупления объекта основных средств.

При реализации стоимость металлолома (макулатуры) списывать на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) и оформлять бухгалтерской записью:

дебет хххх 0000000000 440 240110172 кредит хххх 0000000000 000 210536446.

Доход от реализации металлолома и макулатуры отражать бухгалтерской записью:

Дебет хххх 0000000000 440 22057456х Кредит хххх 0000000000 440 240110172.

9.1.7. Начисленные штрафы участникам закупок, покупателям за нарушение условий контракта (договора) отражать бухгалтерской записью при условии удержания с согласия контрагента:

дебет хххх 0000000000 140 22094156х кредит хххх 0000000000 140 240110141.

Начисление штрафных санкций при выставлении претензии до момента урегулирования задолженности:

дебет хххх 0000000000 140 2294156х кредит хххх 0000000000 140 240141141

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода:

дебет хххх 0000000000 140 240141141 кредит хххх 0000000000 140 240110141.

Разницу между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражать записью:

дебет хххх 0000000000 140 240141141 кредит хххх 0000000000 140 22094166х.

Средства, полученные учреждением в качестве штрафных санкций, могут быть использованы на цели, для достижения которых оно создано, в соответствии с направлениями расходования, отраженными в его плане финансово-хозяйственной деятельности.

9.1.8. Выпадающие доходы отражать в бухгалтерском учете на счете 040110174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

Выпадающие доходы – это убытки, которые получены учреждением в результате исполнения норм действующего законодательства при оказании услуг, выполнении работ либо реализации товаров и которые компенсируются государством. К выпадающим доходам относятся уменьшение штрафов, пени, неустоек, выставленных поставщику за нарушение договорных обязательств в случае прощения долга; предоставление скидок (льгот) по сравнению с базовой стоимостью.

В бухгалтерском учете выпадающие доходы от уменьшения санкций поставщикам отражать записью:

дебет хххх 0000000000 000 240110174 кредит хххх 0000000000 140 22094166х.

Выпадающие доходы в виде скидок (льгот) отражать бухгалтерской записью:

дебет хххх 0000000000 000 240110174 кредит хххх 0000000000 130 22053166х.

Операции по отражению в учете выпадающих доходов оформлять бухгалтерской справкой (форма 05040833).

9.1.9 Информацию о безвозмездно оказанных услугах (выполненных работах) раскрывать в Пояснительной записке без отражения в корреспонденции счетов (письмо Минфина России от 22.05.2019 г. № 02-07-10/36688).

Доходы от оказания прочих платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам) признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. По платным образовательным услугам, в доходы текущего года доходы будущих периодов переносятся в последний день учебного семестра (п.301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п.11 СГС «Долгосрочные договоры»).

В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, в учреждении применяется положения СГС «Долгосрочные договоры». ( п.5 СГС «Долгосрочные договоры»).

Доходы текущего года начисляются:

- доходы от оказания платных услуг (кроме услуг образовательных услуг), работ, в том числе от НИОКР – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от передачи в аренду помещений – ежемесячно в последний день месяца;
- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об уплате пени, штрафа, неустойки;
- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба денежным средствам на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба – на основании акта комиссии;
- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался;

9.1.10 Порядок создания резервов регулируется положением о методах оценки имущества и обязательств.

9.1.10.1 Создание резерва по сомнительным долгам в учет отражается в учете записью:  
дебет xxxx 0000000000 000 040110173 кредит xxxx 0000000000 510 02093466x, xxxx 0000000000 1xx 0205xx66x

дебет 04 – на сумму резерва

Восстановление задолженности на балансовом учете:

кредит 04

дебет xxxx 0000000000 510 02093456x, xxxx 0000000000 1xx 0205xx56x кредит xxxx 0000000000 000 040110173

Включение сомнительной задолженности в резерв и исключение из него осуществлять по решению инвентаризационной комиссии или комиссии по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением об инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

9.1.10.2. Формирование резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсации за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи по страховым взносам (отложенных обязательств по оплате отпуска за фактически отработанное время), по обязательствам учреждения, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру, с ненаступившим сроком их исполнения (предъявления) и имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения требования (п. 160.1 Приказа № 174н, письмо Минфина РФ от 30.11.2020 г. № 02-06-07/104576):

дебет xxxx 0000000000 111 040120211, xxxx 0000000000 111 0109xx211 кредит xxxx 0000000000 111 040160211 – в сумме оплаты отпускных;



дебет хххх 0000000000 119 040120213, хххх 0000000000 119 0109хх213 кредит хххх 0000000000 119 040160213 – в сумме страховых взносов.

Начисление отпускных за счет резерва, отражать бухгалтерской записью:

дебет хххх 0000000000 111 040160211 кредит хххх 0000000000 111 030211737 – на сумму отпускных.

Начисление страховых взносов на сумму отпускных:

дебет хххх 0000000000 119 040160213 кредит хххх 0000000000 119 0303хх731

Изменения в стоимостной оценке резервов выплат персоналу отражаются следующими корреспонденциями:

дебет хххх 0000000000 111 0401 60 211 кредит хххх 0000000000 111 0 401 20 211 - при превышении суммы созданного резерва по отношению к сумме обоснованной оценки резерва на отчетную дату и относится на финансовый результат текущего периода;

дебет хххх 0000000000 11х 040120ххх, хххх 0000000000 11х 0109хх2хх кредит хххх 0000000000 ххх 040160ххх - уточнение суммы резерва на выплаты персоналу до обоснованной оценки резерва на отчетную дату.

9.1.10.3 Создание резерва по реструктуризации при наличии плана (программы) реструктуризации деятельности, включая изменение (увеличение) стоимостной оценки резерва при ежегодном пересмотре, отражать в учете бухгалтерской записью:

дебет хххх 0000000000 111 040120266 кредит хххх 0000000000 111 040160266 – на сумму выходного пособия и дополнительного среднего заработка при досрочном расторжении договора;

дебет хххх 0000000000 321 040120264 кредит хххх 0000000000 321 040160264 – на сумму среднего заработка на период трудоустройства.

9.1.10.4 Резерв по претензионным требованиям и искам отражается в учете бухгалтерской записью:

дебет хххх 0000000000 830 04012029х кредит хххх 0000000000 830 04016029х – на сумму исковых требований;

дебет хххх 0000000000 830 04016029х кредит хххх 0000000000 830 04012029х – в момент вынесения решения суда, либо урегулирования задолженности.

9.1.10.5 Резерв по убыточным договорным обязательствам. Создание резерва в бухгалтерском учете отражается записью:

дебет хххх 0000000000 КВР 0401202хх кредит хххх 0000000000 КВР 0401602хх – на сумму превышения;

дебет хххх 0000000000 КВР 0401602хх кредит хххх 0000000000 КВР 0401202хх – при увеличении себестоимости.

9.1.10.6 Резерв под снижение стоимости материальных запасов. Формирование резерва осуществлять записью:

дебет хххх 0000000000 000 011487446 кредит хххх 0000000000 000 010537446 – на снижение стоимости готовой продукции;

дебет хххх 0000000000 000 011488446 кредит хххх 0000000000 000 010538446 – на снижение стоимости товаров.

9.1.10.7. Резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг)).

Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке.

В случае приемки поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) документом о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг) (п. 2 п.13 ст. 94 Закона № 44-ФЗ), - приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки), согласно действующим правилам и принципам ведения бухгалтерского учета и в целях обеспечения полноты и достоверности отражения данных о поступивших активах (сформированных расходах) обязанность заказчика по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного условиями контракта требования поставщика (подрядчика, исполнителя) по оплате поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) подлежит отражению в бухгалтерском учете.

По обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов, предусмотрено формирование резервов предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств (пункты 302.1, 308 Приказа № 157н).

К таким обязательствам обосновано относить обязательства в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде. По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа в бухгалтерском учете признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства.

Корреспонденция счетов по формированию резерва отражать следующим образом:

дебет xxxx 0000000000 000 01053х34х, КВР 0106хх3хх, КВР 0401202хх, КВР 0109хх2хх  
кредит xxxx 0000000000 КВР 040160ххх – получены материальные ценности (работы, услуги) в соответствии с документами поставки;

дебет xxxx 0000000000 КВР 050690ххх кредит xxxx 0000000000 КВР 050299ххх – сформированы отложенные обязательства;

дебет xxxx 0000000000 КВР 040160ххх кредит xxxx 0000000000 КВР 0302хх73х - приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг

дебет xxxx 0000000000 КВР 050211ххх кредит xxxx 0000000000 КВР 050212ххх - одновременно отражена постановка на учет денежного обязательства текущего года по результатам приемки материальных ценностей, работ, услуг;

дебет xxxx 0000000000 КВР 040160ххх кредит xxxx 0000000000 000 0105хх44х, 0101хх410, КВР 040120ххх, КВР 0109хххххх - одновременно списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва (в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг);

дебет xxxx 0000000000 КВР 050690ххх кредит xxxx 0000000000 КВР 050299ххх – одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств (методом «красное сторно»).

Информацию и документы для формирования резерва, предоставляет в бухгалтерию ответственное лицо приемочной комиссии в соответствии с Графиком документооборота.

9.1.10.8. Формирование суммы резерва по обязательствам, возникающих из претензионных требований, исков по результатам фактов хозяйственной жизни в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам), включая изменение (увеличение) стоимостной оценки резерва, отражать бухгалтерской записью (п. 160.1 Приказа № 174н:

дебет xxxx 0000000000 830 04012029х кредит xxxx 0000000000 830 04016029х

## 9.2. Дебиторская задолженность. Компенсация затрат учреждения

9.2.1. Доходы учреждения, полученные в виде компенсации понесенных им затрат отражать на счете 020934000 «Расчеты по компенсации затрат».

9.2.2. Возврат денежных средств, уплаченных за некачественный товар в текущем году, оформлять следующими бухгалтерскими записями (операции текущего года):

дебет xxxx 0000000000 244 02093456x кредит xxxx 00000000000 244 02063466x.

Возврат авансов текущего финансового года отражается как восстановление расходов текущего финансового года с отражением кода вида расходов по бюджетной классификации, при этом возврат авансов прошлых лет отражается по коду поступления (увеличение денежных средств).

Возврат уплаченных средств за некачественный товар является по своему экономическому содержанию восстановлением затрат учреждения. При этом в случае восстановления аванса, ранее уплаченного за счет государственного задания, указанные средства не подлежат перечислению в доход бюджета, так как являются собственными средствами учреждения.

9.2.3. Возврат излишне уплаченных денежных средств за электроэнергию при перерасчете осуществлять в учете следующими бухгалтерскими записями:

дебет xxxx 0000000000 247 02093456x кредит xxxx 00000000000 247 02062366x.

В сумме предоставленных учреждению субсидий, имеющих целевое назначение, в бухгалтерском учете подлежит отражению задолженность учреждения перед бюджетом по полученным и неиспользованным средствам субсидий.

9.2.4. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 510 02093456x кредит счетов КВР 0206xx66x, КВР 0208xx667, 130 040110134, 130 040141134

9.2.5 К компенсации затрат, отражаемых на счете 020934000, относятся следующие поступления:

- доходы от возмещения коммунальных услуг, полученные от студентов и сотрудников (письмо Минфина России от 27.09.2019 г. № 02-08-10/74329);

- доходы от компенсации затрат, полученных от студентов и врачей в связи с неисполнением обязанностей по договорам о целевом обучении (письмо Минфина России от 25.10.2019 г. № 02-07-10/82188);

- возмещение расходов на санаторно-курортное лечение работников в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний (письмо Минфина России от 30.08.2019 г. № 02-06-10/66856).

9.2.6. Возмещение ФСС РФ выплаченных пособий на погребение и оплаты четырех дополнительных выходных дней по уходу за ребенком – инвалидом, осуществлять следующей корреспонденцией счетов (п. 128 Приказа № 174н), письмо Минфина РФ от 13.08.2021 г. № 02-06-10/66365):

дебет xxxx 0000000000 119 030305831 кредит xxxx 0000000000 119 030265737 – начислено пособие на погребение;

дебет xxxx 0000000000 119 030305831 кредит xxxx 0000000000 119 030266737 – начислена оплата четырех дополнительных выходных дней по уходу за ребенком -инвалидом;

дебет xxxx 0000000000 119 030265837; xxxx 0000000000 119 030266837 кредит 0000 0000000000 000 020111610 (119 18 265; 266) – произведены выплаты пособия на погребение и четырех дополнительных выходных дней по уходу за ребенком – инвалидом;

дебет xxxx 0000000000 119 030305831 кредит xxxx 0000000000 119 030315731 – начислены страховые взносы с выплаты дополнительных четырех выходных дней по уходу за ребенком – инвалидом;

дебет xxxx 0000000000 119 020934561 кредит xxxx 0000000000 119 030305731 – начислено возмещение за счет ФСС РФ;

дебет 0000 0000000000 000 020111510 (119 18 265; 266) кредит xxxx 0000000000 119 020934661 – получено возмещение из ФСС РФ.

Сформированная по итогам операций текущего года дебиторская задолженность по счету (1 - 17 КРБ) 020934001 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» последним рабочим днем отчетного года реклассифицируется в расчеты по возврату дебиторской задолженности по расходам прошлых лет по счету xxxx 0000000000 510 020934001 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» как подлежащая возмещению в следующем году путем реклассификации без отражения операций в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (письмо Минфина РФ от 30.12.2021 № 02-06-07/108267).

9.2.7. Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, осуществляется учреждением за счет собственных средств с последующим возмещением произведенных им расходов за счет средств СФР.

Согласно положениям Порядка № 82н, Порядка № 209н расходы страхователя на приобретение за счет собственных средств товаров, работ и услуг и подлежат отражению по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» КРБ, увязанному в целях ведения учета со статьями (соответствующими подстатьями) 220 «Оплата работ, услуг», 267 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме» (в части расходов на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение работников), 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

Согласно п. 9.3.9 Порядка № 209н доходы, поступающие в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры, относятся на подстатью 139 «Доходы от возмещений ФСС РФ расходов» КОСГУ.

Корреспонденцию счетов по возмещению понесенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников осуществлять следующим образом:

дебет xxxx 0000000000 130 020939561 кредит xxxx 0000000000 130 040140139 – на основании положительного решения территориального ФСС РФ о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя;

дебет xxxx 0000000000 130 040140139 кредит xxxx 0000000000 130 040110139 - при наличии решения СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам в сумме согласно данному решению;

дебет xxxx 0000000000 130 040140139 кредит xxxx 0000000000 130 020939661 – на сумму корректировки оценочного значения объема финансового обеспечения предупредительных мер).

9.2.8. Признание в бухгалтерском учете обязанности по возврату восстановленных остатков прошлых лет субсидий с условиями в доход бюджета отражать корреспонденциями, отражающими уменьшение финансового результата текущего года (письмо Минфина РФ от 09.12.2021 № 02-07-10/100385):

дебет xxxx 0000000000 510 52093456х кредит xxxx 0000000000 130 540110134 – начислена задолженность поставщику по возврату денежных средств;

одновременно отражать обязательства учреждения по возврату в доход бюджета суммы восстановленных остатков прошлых лет субсидий с условиями:

дебет xxxx 0000000000 150 540110152 (162) кредит xxxx 0000000000 610 530305731;

дебет xxxx 0000000000 610 530305831 кредит 0000 0000000000 000 520111610 (610 18 610) – перечисления восстановленных остатков прошлых лет субсидий с условиями в доход бюджета.

9.2.8.1. Реклассификация финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по

возврату дебиторской задолженности прошлых лет, отражается последним рабочим днем отчетного периода, отражать бухгалтерской записью (п.109 Приказа № 174н):

дебет xxxx 0000000000 510 02093456x кредит xxxx 0000000000 xxx 02093466x

9.2.9. Допустимыми расхождениями в формах отчетности являются (письмо Минфина России и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653/ 07-04-05/02-31103):

- средства, предоставляемые из бюджета ФОМС на выполнение государственного задания (на иную цель);

- возмещение СФР расходов учреждений - страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, произведенных в рамках вида деятельности «4 - субсидия на выполнение на выполнение государственного (муниципального) задания» и, соответственно, отражаемых в Отчете (ф. 0503737) по коду вида деятельности «4» и по коду аналитики 130, а также иные поступления в порядке возмещения затрат (расходов), отражаемые по коду вида деятельности «4» и по коду аналитики 130 (дополнительные пояснения указываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

Показатель неиспользованных остатков субсидий на иные цели и субсидий на цели осуществления капитальных вложений, возвращенных в доход федерального бюджета, сводного Отчета (ф. 0503737) (строка 592 раздела 3 с одновременным отражением по строке 910 раздела 4) выверяется Учредителем на соответствие показателям поступления доходов бюджета по КБК 2 18 01010 01 0000 150, 2 18 01020 01 0000 150 консолидированного Отчета (ф. 0503127) Учредителя.

Показатель остатка субсидии на выполнение государственного задания в связи с его невыполнением, возвращенный в доход федерального бюджета, сводного Отчета (ф. 0503737) выверяется Учредителем на соответствие показателю поступлений доходов бюджета по КБК 1 13 02991 01 0400 130 консолидированного Отчета (ф. 0503127) Учредителя.

### 9.3. Расчеты с подотчетными лицами

9.3.1. В соответствии с п. 213 Приказа № 157н дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

9.3.2. В соответствии с п. 214 Приказ № 157н увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета.

9.3.3. Порядок выдачи подотчетных сумм регулируется в учреждении положением о служебных командировках и положением о выдаче денег в подотчет.

9.3.4. Не возвращенная в установленный срок дебиторская задолженность по результатам инвентаризации отражается в бухгалтерском учете записью на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833):

дебет xxxx 0000000000 КВР 020934567 кредит xxxx 0000000000 КВР 0208xx667.

Отсутствие возврата подотчетной суммы на отчетную дату по причине:

- нахождения лица в командировке (когда период командировки приходится на межотчетный период);

- увольнения подотчетного лица (при увольнении с него не была удержана сумма задолженности);

- смерти подотчетного лица.

9.3.5. Отражение расходов, связанных с командированием работников учреждения, осуществляется в следующем порядке:

– выдача командируемым работникам (сотрудникам) наличных денежных средств (или перечисление на банковскую карту) под отчет для приобретения проездных билетов и (или) оплаты найма жилых помещений, осуществления расходов протокольного характера, а также компенсация работникам понесенных ими за счет собственных средств расходов на оплату проезда к месту командирования и обратно, найма жилых помещений и иных расходов, произведенных командированным работником с разрешения или ведома работодателя, перечень которых определяется работодателем в коллективном договоре или локальном нормативном акте, отражается по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда»;

– оплата приобретения билетов для проезда к месту командировки и обратно и (или) найма жилых помещений для командируемых работников по договорам (контрактам) – по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

– средняя заработная плата, начисленная за дни командировки, в бухгалтерском учете отражается по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений».

На подстатью 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу» КОСГУ относят суточные;

На подстатью 226 «Прочие выплаты» КОСГУ относится возмещение работникам (сотрудникам) следующих расходов, связанных со служебными командировками:

– расходов на проезд к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования соответственно к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы;

– расходов за пользование на транспорте постельными принадлежностями, разного рода сборов при оформлении проездных документов;

– расходов на наем жилых помещений;

– иных расходов, произведенных работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя.

На подстатью 222 «Транспортные услуги» КОСГУ относятся расходы на оплату договоров гражданско-правового характера по оказанию услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования.

В свою очередь на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ с применением 113 КВР «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий» относятся расходы:

– на оплату услуг по организации питания;

– оплату договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по проживанию в жилых помещениях (наем жилого помещения) на период соревнований, учебной практики, направления работников (сотрудников) в служебные командировки.

9.3.6 По согласованию с учредителем учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете) устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов с подотчетными лицами в разрезе видов расходов (выбытий) – дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета (п.217 Приказа № 157н).

## 9.4. Списание задолженности на забалансовые счета

9.4.1. К обстоятельствам, на основании которых задолженность признается нереальной (безнадежной) к взысканию, относятся:

- отмена или признание утратившими силу закона или его положения, устанавливающих административную ответственность за административное правонарушение;
- смерть физического лица или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» – в части задолженности, не погашенным по причине недостаточности имущества должника;
- ликвидация организации, в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации из единого государственного реестра юридических лиц.

Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию. (п.339 Инструкции к Единому плану счетов №157н, п.11 СГС «Доходы»)

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат, на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности не востребованной. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»

9.4.2. В целях обеспечения управленческого учета использовать к забалансовому счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» рабочего плана счетов с ведением аналитического учета по данному субсчету, в разрезе контрагентов. Учет просроченной дебиторской задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

9.4.3. Признание задолженности нерезальной (безнадежной) ко взысканию с отнесением ее на забалансовый счет осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения по итогам проведенной инвентаризации активов и обязательств.

9.4.4. При возобновлении взыскания задолженности, признанной нерезальной (безнадежной) к взысканию, или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, осуществляется восстановление данной задолженности с отражением операций на балансовом счете 020930000 на дату возобновления взыскания задолженности или на дату зачисления на лицевые счета учреждения.

## 9.5. Кредиторская задолженность

9.5.1 Начисление суммы страховых взносов на добровольное пенсионное страхование (взнос работодателя) отражать бухгалтерской записью (п. 131 Приказа № 174н):

дебет xxxx 0000000000 xxx 2109xx212, xxxx 0000000000 xxx 2110xx212, xxxx 0000000000 xxx 240120212 кредит xxxx 0000000000 xxx 230309731

9.5.2. Оплата обязательных платежей в доход бюджета бюджетной системы Российской Федерации, не входящих в состав единого налогового платежа, единого тарифа страховых взносов отражать бухгалтерской записью (п. 133 Приказа № 174н):

дебет xxxx 0000000000 xxx 0303xx831 (030305831, 030306831, 030309831) кредит 0000 000000000 000 020111610

Перечисление единого налогового платежа, единого тарифа страховых взносов в составе единого налогового платежа отражать бухгалтерской записью:

дебет хххх 0000000000 ххх 0303014831 кредит 0000 0000000000 000 020111610

На основании документа налогового органа, определяющего принадлежность суммы денежных средств, перечисленных и (или) признанных в качестве единого налогового платежа, уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам отражать бухгалтерской записью:

дебет хххх 0000000000 ххх 0303х831 (030301831, 030303831, 030304831, 030305831, 030312831, 030313831, 030315831) кредит хххх 0000000000 ххх 030314831

## 10. Финансовый результат

10.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

040110000 «Доходы текущего финансового года»;

040120000 «Расходы текущего финансового года»;

040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

10.2. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу (п. 295 Приказа № 157н).

Начисление дохода от оказания услуг (работ) отражать в бухгалтерском учете записью:

Дебет хххх 0000000000 130 22053156х кредит хххх 0000000000 130 240110131, хххх 0000000000 130 240141131, хххх 0000000000 130 240149131 – на сумму начисленного дохода;

Дебет хххх 0000000000 130 240110131– Кредит хххх 0000000000 130 230304730 – на сумму НДС.

10.3. При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (п. 295 Приказа № 157н).

дебет хххх 0000000000 130 22053156х кредит хххх 0000000000 130 240141131 – на сумму начисленного дохода в части текущего года;

дебет хххх 0000000000 130 22053156х кредит хххх 0000000000 130 240149131 – на сумму начисленного дохода в части признания доходов в очередные годы;

дебет хххх 0000000000 130 240141131 кредит хххх 0000000000 130 240110131 – закрытие доходов будущих периодов на текущий доход;

дебет хххх 0000000000 130 240110131 кредит хххх 0000000000 180 230304731 – на сумму НДС.

10.4. В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывается на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

10.5. Учет расходов будущих периодов вести на счете 040150000. В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражать расходы, связанные:

с приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;



неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств;  
со страхованием имущества, гражданской ответственности;  
выплатой отпускных;  
добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;  
иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по контрактам, соглашениям.

10.6. В соответствии с п. 302.1 Приказа № 157н в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности учреждение может создавать резерв предстоящих расходов. Резерв может формироваться по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения:

1) возникающим вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

– предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

– предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, техническое обслуживание в случаях, предусмотренных договором поставки;

– иной аналогичной предстоящей оплаты;

2) возникающим в силу законодательства РФ при принятии решения о реструктуризации деятельности учреждения, в том числе при создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений учреждения и (или) изменении видов его деятельности, а также при принятии решения о реорганизации или ликвидации учреждения;

3) возникающим из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни в размере сумм предъявленных учреждению штрафных санкций, иных компенсаций по причиненным ущербам, включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров и др.;

4) возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов.

При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска следует учитывать: утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и количество дней отпуска отдельных категорий работников.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом:

Резерв отпусков = К \* ЗПер, где

К – общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета конец года.

ЗПер – средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков.

Сумма страховых взносов может быть рассчитана с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации на основании информации за предшествующий период, а также применяемого к нему повышающего коэффициента.

В бухгалтерском учете отражается формирование резерва на оплату отпусков бухгалтерской записью:

Дебет xxxx 000000000 111 040120211, xxxx 0000000000 111 0109xx211 – Кредит xxxx 0000000000 111 040160211 – на сумму начисленного резерва;

Дебет xxxx 00000000000 119 040120213, xxxx 00000000000 119 0109xx213 – Кредит xxxx 00000000000 119 040160213 – на сумму начисленных страховых взносов.

Аналитический учет по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» вести в многографной карточке или карточке учета средств и расчетов по видам создаваемых резервов (п. 302.1 Приказа № 157н).

Резерв предстоящих расходов на ремонт объектов основных средств формируется на основании сметы (проектно-сметной) документации бухгалтерской записью:

Дебет xxxx 00000000000 КВР 040120225 – Кредит xxxx 00000000000 КВР 040160225.

Резерв на покрытие претензионных требований формируется на основании выставленных исковых требований бухгалтерской записью:

Дебет xxxx 00000000000 КВР 040120290 – Кредит xxxx 00000000000 КВР 040160290.

## 11. Санкционирование

11.1. Для обобщения информации о принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) финансовый год применяются следующие группировочные счета:

1) в разрезе финансовых периодов:

050210000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

050220000 «Принятые обязательства на очередной финансовый год»;

050230000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)»;

050240000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным».

2) в разрезе объектов учета:

050201000 «Принятые обязательства»;

050202000 «Принятые денежные обязательства»;

050207000 «Принимаемые обязательства»;

050209000 «Отложенные обязательства».

11.2. В показатели **принятых обязательств** текущего финансового года включаются:

а) обязательства по предоставлению в текущем финансовом году средств, предусмотренных условиями заключенных в отчетном периоде учреждением договоров, а также обязательства по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году;

б) обязательства по оплате труда;

в) обязательства по выплате работникам учреждения командировочных расходов (в том числе авансовых платежей), иных выплат (суточных, разъездных и т.п.) в соответствии с трудовыми договорами и законодательством РФ, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

г) обязательства по оплате обусловленных законодательством РФ выплат физическим лицам;

д) обязательства по оплате предусмотренных законодательством РФ обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ (налогов, сборов, пошлин, взносов, иных выплат), предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

е) обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждением при осуществлении им деятельности, по иным выплатам, обусловленным вступившим в законную силу решением суда, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

ж) иные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году.

В показатели **принятых денежных обязательств** текущего финансового года включаются:

1) в части расчетов с контрагентами, за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, в разрезе получателей авансовых платежей – юридических, физических лиц, иных публично-правовых образований (контрагентов):

– на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 (разница дебетовых оборотов, отражающих получение контрагентами денежных средств, и кредитовых оборотов, отражающих возвраты выданных в текущем периоде авансовых платежей и (или) зачеты авансовых платежей в оплату начисленных (принятых) в текущем периоде обязательств) – предоставленные в текущем периоде авансовые платежи по принятым обязательствам за минусом произведенных возвратов указанных авансовых платежей. Остатки выданных авансовых платежей, числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 020600000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 – начисленные (принятые) денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем (отчетном) финансовом году. Кредитовые и дебетовые обороты, отражающие увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000, 030402000, 030403000 – исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет;

2) в части расчетов с подотчетными лицами в разрезе контрагентов (подотчетных лиц):

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 за минусом кредитовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные подотчетными лицами денежные средства (вне зависимости от способа выплаты) за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей;

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные в текущем периоде подотчетными лицами денежные средства в возмещение перерасходов прошлых лет.

Остатки выданных авансовых платежей подотчетным лицам, числящиеся на начало отчетного года по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств текущего периода не включаются;

3) в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ на основании аналитических данных в разрезе платежей в бюджеты бюджетной системы РФ:

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302730 – 030313730) – начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302830 – 030313830) – исполнение обязательств по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.

Показатели расчетов по излишне уплаченным платежам (налогам, взносам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам), числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 030300000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в принятых денежных обязательствах текущего периода не учитываются.

11.3. В показатели «Принимаемые обязательства» включаются операции по конкурентным способам закупок. Датой постановки на учет является размещение извещения о закупке. Принимаемое обязательство отражается бухгалтерской записью:

Дебет 050601000 – Кредит 050207000 – на сумму принимаемого обязательства.

Корректировка принимаемых обязательств осуществляется на основании протокола о проведении конкурентных способов при наличии экономии:

Дебет 050207000 – Кредит 050610000 – на сумму экономии.

11.4. Для учета объема прав на принятие бюджетным учреждением обязательств в пределах утвержденных на соответствующий финансовый год сумм сметных (плановых) назначений используются следующие счета (п. 326 Приказа № 157н):

050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»;

050620000 «Право на принятие обязательств на очередной финансовый год».

На этих счетах отражается объем прав на принятие учреждением обязательств, исполнение которых предусмотрено утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий (очередной) финансовый год, а также сумм внесенных изменений в показатели сметных (плановых) назначений, утверждаемых в установленном порядке в течение текущего финансового года.

11.5. Порядок ведения санкционирования утверждается директором учреждения в «Положении о санкционировании».

Главный бухгалтер



Е.А.Гаврисенко