Приказ
по Управлению образования администрации
Медынского муниципального округа Калужской области

№ 58 от 24 апреля 2026 года

«О внесении изменений в приказ
№ 115 от 13.12.2023 года»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 а также в связи со вступлением в силу приказов Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета», от 20.09.2024 N 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1 Внести изменения в единую учетную политику , утвержденную приказом РОО № 115 от 13.12.2023 «Об утверждении единой учетной политики», изложив ее в новой редакции согласно Приложения №1 к настоящему приказу.

2 Установить, что данная редакция единой учетной политики применяется с 01.01.2026 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

3 Настоящий приказ довести до учреждений, передавших полномочия по ведению бюджетного учета и составления отчетности централизованной бухгалтерии.

4 Главному бухгалтеру Иваничко Г.И. при осуществлении бюджетного и налогового учёта руководствоваться указанным изменениями в учётной политике, ознакомить с настоящим приказом всех работников централизованной бухгалтерии.

5 Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления образования
администрации Медынского муниципального округа Е.В. Дударева

Приложение № 1
к приказу №58 от 26.04.2026

ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета

1. Общие положения

1.1. Единая учетная политика для централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета (далее - единая учетная политика) разработана и применяется в целях обеспечения единства системы требований бюджетного (бухгалтерского) учета во всех учреждениях, которые передали управлению образования Медынского муниципального округа полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности, а также в самой централизованной бухгалтерии.

Используемые сокращения:

Сокращенное наименование	Расшифровка
Субъект централизованного учета, учреждение	- орган исполнительной власти, муниципальные учреждения, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности;

1.2. Единая учетная политика разработана в соответствии с:

1.2.1. Бюджетным кодексом Российской Федерации;

1.2.2. Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);

1.2.3. Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации (далее - ФСБУ) и Методическими рекомендациями по применению этих ФСБУ, доведенными письмами Министерства финансов Российской Федерации;

1.2.4. Федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее - ФСБУ «Единый план счетов») и Методическими рекомендациями по применению этого ФСБУ, доведенными письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2025 № 02-07-08/63940 «Методические рекомендации по применению СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»;

1.2.5. Федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «План . счетов бюджетного учета», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (далее - ФСБУ «План счетов бюджетного учета») и Методическими рекомендациями по

применению этого ФСБУ, доведенными письмом Министерства финансов Российской Федерации от 22.12.2025 № 02-07-09/124784 «О методических рекомендациях по применению СГС «План счетов бюджетного учета» (далее - методические рекомендации• по применению ФСБУ «План счетов бюджетного учета»);

1.2.6. Федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» (далее - ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета») и Методическими рекомендациями по применению этого ФСБУ, доведенными письмом Министерства финансов Российской Федерации от 22.12.2025 № 02-07-08/124785 «О методических рекомендациях по применению СГС «План. счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» (далее - методические рекомендации по применению ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета»);

1.2.7. Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ);

1.2.8. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ № 82н);

1.2.9. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2025 № 70н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)» (далее - Приказ № 70н);

1.2.10. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Приказ № 209н);

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

1.2.12. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ № 6lн);

1.2.13. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее-Приказ № 191н);

i.2.14. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 3Зн «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ № 3Зн);

' 1.2.15. Постановлением Правительства Российской федерации от 01.01.2002 № **1** «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Постановление № **1);**

1.2.16. Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (далее - ОКОФ);

1.2.17. Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание ЦБ РФ № 3210-У);

1.2.18. Указанием Центрального банка Российской Федерации от 09.12.2019 № 5348-у «О правилах наличных расчетов»;

1.2.19. Постановлением Правительства Калужской области от 23.12.2021 № 923 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов областного бюджета, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов областного бюджета»;

1.2.20. Иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

1.3. Единая учетная политика обеспечивает единство методики при организации и ведении бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности всех видов отчетности.

1.4 Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана для всех образовательных организаций, а именно:

МКОУ «Медынская СОШ»;
Кременская средняя школа;
Передельская средняя школа;
Гусевская основная школа;
МКОУ «Романовская основная школа»;
Радюкинская основная школа;
Михеевская основная школа;
МКОУ «Адуевская основная школа»;
Медынская очно-заочная школа;
Детский сад «Звездочка» г.Медынь;
Детский сад «Колокольчик» г.Медынь;
МКДОУ «Детский сад «Солнышко»;
Детский сад «Пчелка» г.Медынь;
МКОУ ДО «Медынский дом творчества»;
Управление образования Медынского муниципального округа

2. Организация и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, особенности ведения аналитического учета объектов бюджетного (бухгалтерского) учета

2.1. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и хранения документов бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в субъекте централизованного учета осуществляется централизованной бухгалтерией согласно договору, заключенному между субъектом централизованного учета и управлением.

Организацию учетной работы и распределение ее объема между работниками

централизованной бухгалтерии осуществляет главный бухгалтер централизованной бухгалтерии.

2.2. Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется автоматизированным способом по всем участкам бюджетного (бухгалтерского) учета с применением следующих программных продуктов (комплексов):

- lC: Предприятие 8. . Конфигурация: Бухгалтерия'" ::государственного учреждения - для комплексной автоматизации ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, формирования и сдачи отчетности (далее - программный продукт **1**С);

- lC: Предприятие 8.3. Конфигурация: lC-КАМИН: Зарплата для бюджетных· учреждений - для комплексной автоматизации расчета заработной платы и иных выплат работникам субъекта централизованного учета, расчета налогов и страховых взносов, формирования и сдачи отчетности (далее - программный продукт lC);

- Свод-СМАРТ - для составления и представления бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2.3. Правила. документооборота устанавливаются согласно Приложению № 3 к единой учетной политике.

Дополнительно учитываются следующие особенности:

2.3.1. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот в системе электронного документооборота министерства финансов Калужской области;

- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам, отчетности по страховым взносам и персонифицированным сведениям о физических лицах, иной информации (сведений) в УФНС России по Калужской области;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Калужской области;

- передача статистической отчетности в Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Калужской области.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью.

Хранение этих документов осуществляется:

- в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот;

- исполненные платежные поручения хранятся в электронном виде в программном продукте Бюджет-Смарт.

2.3.2 Порядок и сроки составления, передачи (представления) первичных учетных документов субъектом централизованного учета для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете ответственными лицами устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 4 *к* единой учетной политике).

Порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц субъекта централизованного учета, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, при составлении, передаче (представлении) первичных (сводных) учетных документов устанавливается субъектом централизованного учета самостоятельно внутренним графиком документооборота.

2.4. Завершение отчетного периода осуществляется в следующем порядке:

- закрытие отчетного месяца производится не позднее 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным;

- закрытие отчетного квартала производится за один рабочий день до даты представления квартальной отчетности, установленной министерством финансов Калужской области, но не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

- закрытие отчетного года производится 15 января года, следующего за отчетным, в исключительных случаях, не позднее чем за один рабочий день до даты представления годовой отчетности, установленной министерством финансов Калужской области.

2.5. При поступлении первичных (сводных) учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни (счета, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, иные документы) (далее - документы), от субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию с нарушением сроков, установленных Графиком документооборота, операции на основании таких документов отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете в следующем порядке:

- если документы текущего (отчетного) месяца поступили с нарушением срока, установленного Графиком документооборота, в текущем (отчетном) месяце, то факты хозяйственной жизни отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете датой подписания

(утверждения) документов руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета;

- если документы текущего (отчетного) периода (месяца, квартала, года) подписаны (утверждены) руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета в текущем (отчетном) периоде (месяце, в последнем месяце отчетного квартала или года), но поступили в следующем месяце до закрытия отчетного периода (месяца, квартала, года), то факты хозяйственной жизни отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете датой подписания (утверждения) документов руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета;

- если документы текущего (отчетного) периода (месяца, квартала) подписаны (утверждены) руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета и поступили в следующем месяце до закрытия отчетного периода (месяца, квартала), то факты хозяйственной жизни отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете датой подписания (утверждения) документов руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета;

- если документы текущего (отчетного) периода (месяца, квартала) поступили в следующем месяце после закрытия отчетного периода (месяца, квартала), то факты хозяйственной жизни отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете датой получения документов централизованной бухгалтерией;

- если документы текущего (отчетного) года подписаны (утверждены) руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета и поступили в следующем отчетном году до закрытия отчетного года, то факты хозяйственной жизни отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете последним календарным днем отчетного года, как события после отчетной даты;

- если документы текущего (отчетного) года поступили в следующем году после закрытия отчетного года, то факты хозяйственной жизни отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете датой получения документов централизованной бухгалтерией, как ошибки прошлых лет с применением счетов по исправлению ошибок прошлых лет в случае, если по ним не сформированы резервы предстоящих расходов.

2.6. Кассовые операции субъекта централизованного учета ведутся в кассе субъекта централизованного учета ответственным лицом, назначенным приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета из числа работников субъекта централизованного учета (далее - кассир).

(Основание: п. 4 Указаний ЦБ РФ № 321О-У)

На период временного отсутствия кассира (отпуска, временной нетрудоспособности, служебной командировки или иной причине) осуществляется передача денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности назначенному ответственному лицу субъекта централизованного учета с составлением Акта приема-передачи кассы (Приложение № 2 к единой учетной политике) (далее - Акт приема-передачи кассы).

В случае увольнения. кассира по итогам проведенной инвентаризации происходит передача денежных средств, денежных документов . и бланков строгой отчетности работнику субъекта централизованного учета, на которого по приказу руководителя (уполномоченного) лица субъекта централизованного учета возлагается ведение кассовых операций. Передача денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности осуществляется на основании Акта приема-передачи кассы, который составляется инвентаризационной комиссией.

2.7. В целях принятия коллегиальных решений в субъекте централизованного учета руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета создается

постоянно действующая комиссия по поступлению • и выбытию активов субъекта централизованного учета (далее - комиссия субъекта централизованного учета), в состав которой входят работники субъекта централизованного учета.

Деятельность комиссии субъекта централизованного учета осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение № 6 *к* единой учетной политике).

Также • в субъекте централизованного учета по решению руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета могут быть созданы комиссия по подготовке и принятию решения о списании имущества и иные комиссии, необходимые для эффективной работы субъекта централизованного учета.

В целях проведения инвентаризации руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета создается комиссия, в полномочия которой входит проведение инвентаризации соответствующих объектов инвентаризации (далее - комиссия субъекта централизованного учета). По решению руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета полномочия по проведению инвентаризации могут возлагаться на постоянно созданную комиссию по поступлению и выбытию активов, на комиссию по подготовке и принятию решения о списании имущества или иную комиссию субъекта централизованного учета.

При проведении инвентаризации комиссия субъекта централизованного учета и (или) комиссия по подготовке и принятию решения о списании имущества руководствуется Порядком проведения инвентаризации (Приложение № 7 к единой учетной политике). Особенности проведения инвентаризации в субъектах централизованного учета дополнительно могут быть установлены приказами руководителей (уполномоченных лиц) данных субъектов.

Персональный состав комиссий субъекта централизованного учета устанавливается приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета.

2.8. Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении № 8 к единой учетной политике.

2.9. Порядок сдачи бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Приказом № 191н и Приказом № 3Зн.

Сроки сдачи бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливаются приказами и (или) письмами министерства финансов Калужской области.

В рамках формирования пояснительной записки к бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекты централизованного учета представляют в централизованную бухгалтерию информацию в письменном виде, характеризующую и анализирующую организационную структуру субъекта централизованного учета, результаты деятельности субъекта централизованного учета, иную информацию (сведения), необходимую (,необходимые) для включения пояснительную записку.

2.10. Отражение операций при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется в соответствии с ФСБУ «Единый план счетов», ФСБУ «План счетов бюджетного учета», ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета», и разработанного на их основе Рабочего плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, представленного в Приложении № 1 к единой учетной политике.

2.11. В субъектах централизованного учета: применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

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

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;

5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий;

6 - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

2.12. Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам: -.,

2.12.1. Устанавливаются следующие особенности формирования аналитических кодов в 1-17 разрядах номеров счетов бухгалтерского (бюджетного) учета при отражении в учете:

Что отражаем	Счет	Тип учреждения	
		орган исполнительной власти, казенное	бюджетное, автономное
1	2	3	4
Исправление ошибок прошлых лет (не корректирует показатели на счетах финансового результата)	О 304 66 73Х/83Х О 304 76 73Х/83Х О 304 86 73Х/83Х О 304 96 73Х/83Х	В 1-17 разрядах счетов указываются нули либо такие же 1-17 разряды, как в счетах, с которыми они корреспондируют с учетом экономического содержания операции	
Исправление ошибок прошлых лет (корректирует показатели доходов финансового года, предшествующего отчетному, прошлых финансовых лет)	О 401 16 lXX О 40117 lXX О 401 18 lXX О 401 19 lXX	Выбор 1-17 разрядов счетов аналогичен порядку, установленному для формирования счета О 401 10 lXX	
Исправление ошибок прошлых лет (корректирует показатели расходов финансового года, предшествующего отчетному, прошлых финансовых лет)	О 401 26 2XX О 40127 2XX О 40128 2XX О 401292XX	Выбор 1-17 разрядов счетов аналогичен порядку, установленному для формирования счета О 40120 2XX	
Восстановление объектов основных средств, материальных **запасов, нематериальных активов** на балансовый учет на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета или в связи с возвратом работником субъекта централизованного учета в места хранения с забалансовых счетов: 02, 03, 07, 09, 21, 27	040110172	1 14 00000 00 0000 ООО В 1-17 разрядах счета применяется КДБ подгруппы 1 14 «Доходы рт продажи материальных и нематериальных активов» без указания детализации	XXXX 0000000000 ООО В 1-4 разрядах счета указывается отраслевой код раздела, подраздела деятельности, по которой объекты учитывались ранее на балансовом учете до **списания на** забалансовые счета
При выявлении объектов **незавершенного строительства,** являющихся объектами государственного имущества, составляющего государственную **казну, которые не числятся в** бюджетном учете субъекта централизованного учета	010651310	В 1-4 разрядах счета - код раздела 04, код подраздела 12 В 5-17 разрядах счета по учету капитальных **вложений .3. Объекты** незавершенного строительства указываются нули	-
Учет операций при безвозмездном **получении вложений в**	О 106 5XXXX	В 1-17 разрядах счета по учету вложений в	-

Что отражаем	Счет	Тип учреждения	
		орган исполнительной **власти, казенное**	**бюджетное, автономное**
1	2	3	4
нефинансовые активы по счету О 106 00 ООО «Вложения в нефинансовые активы»		объекты государственной казны указываются **коды согласно тем,** которые указаны передающей стороной	

гдеХ:

- 23 разряд номера счета - аналитический код вида синтетического счета объекта учета;

- 24-26 разряды номера счета бюджетного (бухгалтерского) учета - аналитический код по КОСГУ (вида поступлений, выбытий объекта учета);

- 1-4 разряды номера счета - отраслевой код раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, соответствующий выполняемым учреждением функциям (работам, услугам).

2.12.2. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных субъектами централизованного учета самостоятельно и отраженных на балансовых счетах 401 18, 401 19, 401 28, 401 29, 304 86, 304 96, а также на забалансовых счетах детализируется путем открытия дополнительного субконто, позволяющего обособить данные в разрезе кодов причин образования ошибки: ,

- 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;

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

- 03.3 -ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

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

- 03.5 - иные причины.

(Основание: п. 186 ФСБУ «Единый план счетов»)

2.12.3. При отражении произведенных вложений' в сумме затрат, формирующих фактическую стоимость приобретенных материальных запасов, используется счет с аналитикой О 106 ЗП ООО «(Покупка) Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», О 106 2П ООО «(Покупка) Вложения в материальные запасы - особо ценное движимое имущество».

При изготовлении материальных запасов, необходимых для обеспечения деятельности субъекта централизованного учета и не предназначенных для продажи (реализации), для формирования фактической стоимости данных запасов используется счет с аналитикой О 106 ЗИ ООО «(Изготовление) Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», О 106 2И ООО «(Изготовление) Вложения в материальные запасы - особо ценное движимое имущество».

3. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых активов

3.1. Устанавливаются следующие правила определения справедливой стоимости объектов бюджетного (бухгалтерского) учета (нефинансовых активов и арендных платежей):

3.1.1. Справедливая стоимость определяется комиссией субъекта централизованного учета методом рыночных цен.

3.1.2. Справедливая стоимость рассчитывается на основании следующих данных (по выбору комиссии):

- сведений о ценах на аналогичные или схожие активы, полученных в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;
- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных или схожих объектов;
- данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);
- данных объявлений о продаже (сдаче в аренду) аналогичных или схожих объектов в СМИ, в сети Интернет и т.д. ,,,

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

3.1.4. При определении справедливой стоимости объектов недвижимости по решению комиссии может проводиться оценка с привлечением профессиональных оценщиков согласно Федеральному закону от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

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

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;
- для движимого имущества определяется справедливая стоимостъ всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

(Основание: п. 19 ФСБУ «Основные средства»)

3.3. В случае поступления объектов нефинансовых активов от организаций бюджетной сферы полученные объекты первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если комиссией субъекта централизованного учета на основании действующего законодательства и положений -настоящей единой учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

3.4. По нефинансовым активам, полученным . безвозмездно (за исключением получения от организаций ·бюджетной сферы), комиссией субъекта централизованного учета устанавливается срок полезного использования:

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

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

Начисление амортизации осуществляется исходя из определенной комиссией субъекта централизованного учета стоимости полученного нефинансового актива и установленного срока полезного использования.

3.5. Лица, ответственного сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются согласно приказам руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета.

3.6. При выявлении неучтенных объектов имущества до выяснения причин возникновения таких объектов, а также подтверждения права оперативного управления субъекта централизованного учета на них материальные ценности ставятся на учет на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленного в одностороннем порядке.

3.7. Реклассификация нефинансовых активов из. категории основных средств в состав материальных запасов и из материальных запасов в_ основные средства отражается в следующем порядке.

3.7.1. Реклассификация объекта из категории основных средств в категорию материальных запасов не приводит к изменению его стоимости и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете одновременно бухгалтерскими записями:

- Дебет Х 401 1О 172 Кредит Х 1О1 **ХХ** 31О - выбытие объекта из состава основных средств;

- Дебет Х 105 ХХ 340 Кредит Х 401 10 172 '- включение объекта в состав материальных запасов.

3.7.2. Реклассификация объекта из категории материальных запасов в категорию основных средств не приводит к изменению его стоимости и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете одновременно бухгалтерскими записями:

- Дебет Х 401 10 172 Кредит Х 105 ХХ 440 - выбытие объекта из состава материальных запасов;

- Дебет Х 1О1 ХХ 31О Кредит Х 401 1О 172 - включение объекта в состав основных средств.

(Основание: п. 13 ФСБУ «Основные средства», п. 27 ФСБУ «Запасы»)

3.7.3. На основании заключения комиссии субъекта централизованного учета объекты нефинансовых ,активов могут реклассифи;цироваться в иную группу нефинансовых активов или в иную категорию объектов бюджетного (бухгалтерского) учета могут. Заключение комиссии оформляется Решением о реклассификации актива (Приложение № 2 к единой учетной политике), Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленный в одностороннем порядке.

3.8. Расходы, связанные с приобретением нескольких нефинансовых активов, в том числе затраты на доставку, распределяются при формировании первоначальной стоимости каждого объекта пропорционально его цене в общей цене приобретения нефинансовых активов.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Основные средства», п. 19 ФСБУ «Запасы»)

4. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета основных средств

4.1. При учете основных средств следует руководствоваться федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», который утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее - ФСБУ «Основные средства»), а также другими ФСБУ и нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.2. Объекты основных средств, не приносящие субъекту централизованного учета экономическую выгоду, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (далее - забалансовый счет 02). Такие объекты основных средств не соответствуют критериям активов и учитываются в учете в условной оценке: один объект, 1 (один) рубль.

(Основание: п. 8 ФСБУ «Основные средства», п. 223 ФСБУ «Единый план счетов»)

4.3. Порядок принятия объектов основных средств к учету:

4.3.1. При принятии к учету объектов основных средств комиссией субъекта централизованного учета проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится проверка приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии с данными указанных документов.

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

4.3.3. Техническая документация, технические паспорта, гарантийные талоны и прочие документы, входящие в комплектацию объекта основного средства, поступившие от поставщика (производителя), подлежат хранению в субъекте централизованного учета у ответственных лиц субъекта централизованного учета, за которыми закреплены объекты основных средств.

4.3.4. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. (Основание: п. 9 ФСБУ «Основные средства»)

4.3.5. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основного средства, за исключением основного средства стоимостью до 10 ООО рублей включительно, независимо от того, находятся они в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в субъекте централизованного учета. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Каждому объекту основного средства, входящему в комплекс объектов основных

средств, признаваемый для целей бюджетного (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.

(Основание: п. 9 ФСБУ «Основные средства»)

4.3.6. Инвентарный номер объекта основного средства состоит из 15 знаков и формируется по следующим правилам:

- 1- знаки - - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2-й - 5-й знаки -коды синтетического счета
- 6-й - 8-й знаки-; коды аналитического счета
- 9-й - 10-й знаки - год постановки на учет;;
- 11-й - 16-й знаки - порядковый номер (000001-999999).

(Основание: п. 9 ФСБУ «Основные средства»)

4.3.7. Инвентарный номер наносится ответственным работником субъекта централизованного учета:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - шгрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера шгрихкода и (или) несмываемой краской.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

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

4.3.8. Наименование объекта основного средства в первичных учетных документах, составляемых и представляемых поставщиками (подрядчиками, исполнителями), и регистрах бухгалтерского учета могут не совпадать. Наименование объекта основного средства при принятии ·к учету определяется решением комиссии субъекта централизованного учета, оформленным Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) и (или) Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

В некоторых случаях (после модернизации, реконструкции, разукомплектации, частичной ликвидации) объект основного средства может быть переименован.

При предоставлении субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию данных о полном составе объекта, его серийном (заводском) номере и всех частях, имеющих индивидуальные заводские (серийные):;номера, эти сведения отражаются в Инвентарной карточке. Это касается объектов вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборов, инструментов, производственного оборудования.

Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах.

4.3.9. При безвозмездном поступлении (передаче) объектов основных средств, передаче имущества в государственную казну, изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного имущества, объектов основных средств, возмещении в натуральной· форме ущерба, оприходовании объектов основных средств, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации, ликвидации

(демонтажа, утилизации), разукомплектации основных средств или неучтенных объектов основных средств, выявленных в результате инвентаризации, а также безвозмездном поступлении объектов основных средств от иных организаций (иных правообладателей) применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и (или) Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), оформленные ответственным исполнителем субъекта централизованного учета, который служит основанием для принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету объектов основных средств.

4.3.10. Признание **В** учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется комиссией субъекта централизованного учета по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

(Основание: п. 52, п. 54 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

4.3.11. При признании объектами основных средств в связи с их приобретением, с созданием хозяйственным способом, при реконструкции (модернизации), дооборудовании формируется Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), которое применяется для оформления комиссией субъекта централизованного учета решения о признании объектов основных средств и служит основанием для принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету объектов основных средств, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации, и Акт о принятии к учету объекта нефинансового актива (Приложение № 2 к единой учетной политике).

4.3.12. В случае принятия к учету основных средств, созданных хозяйственным способом из комплектующих, материалов и запасных частей, и прочих затрат принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету по средней фактической стоимости, которая определяется, исходя из общей стоимости входящих в состав основных средств комплектующих, а также суммы произведенных затрат по их созданию.

4.3.13. По объектам недвижимого имущества, по которым сформированы капитальные вложения, формируется Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) после оформления права оперативного управления, постоянного (бессрочного) пользования.

4.3.14. Перемещение объектов основных средств между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами по требованию для использования в деятельности субъекта централизованного учета осуществляется на основании согласованной руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета служебной записки и Требования-накладной (ф. 0510451) или Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) в случае, когда внутреннее перемещение не связано с выдачей объектов основных средств по требованию, в частности, в результате смены ответственного лица по итогам проведения инвентаризации или смены места хранения объекта без выдачи в эксплуатацию. Требование-накладная (ф. 0510451), Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) оформляются ответственным исполнителем, который является работником структурного подразделения-отправителя, передающего объекты основных средств получателю, или работником иного структурного подразделения, уполномоченного формировать первичные документы по движению объектов основных средств в субъекте централизованного учета.

4.3.15. Сроком полезного использования объекта основного средства является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности субъекта централизованного учета объекта основного средства в тех целях, ради которых

он был приобретен или получен. Срок полезного использования объекта основного средства определяется исходя из следующего:

- ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе;

- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, которыми комплектуется объект имущества;

- решения комиссии субъекта централизованного учета, принятого с учетом рассмотрения всех обязательных вопросов для принятия такого решения.

(Основание: п. 35 ФСБУ «Основные средства»)

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении и безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций, определяется с учетом срока их фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации предыдущим собственником.

4.3.16. Устанавливается следующий порядок объединения однородных объектов основных средств в один ·инвентарный объект, признаваемый для целей бюджетного (бухгалтерского) учета комплексом объектов основных средств.

Однородными объектами основных средств признаются объекты при условии, что их стоимость менее 1О ООО рублей за один имущественный объект и срок полезного использования одинаков.

В виде комплекса объектов основных средств учитываются:

- компьютерное оборудование и периферийные устройства;

- мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения).

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет комиссия _субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства»)

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

- срок полезного использования структурной части объекта основного средства существенно отличается от сроков полезного использования других частей этого же объекта. Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении № 1;

- стоимость структурной части объекта основного средства составляет значительную величину от его общей стоимости. Стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета принимает комиссия субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства»)

4.3.18. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям ОКОФ к группировке объектов основных фондов по подразделам.

Принятие к учету объектов основных средств которые невозможно отнести к определенному разделу ОКОФ и которые не относятся к объектам материальных запасов, отражаются на счете О 1О1 38 ООО «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения».

Печати, штампы, факсимиле, используемые в деятельности субъекта централизованного учета, учитываются в составе основных средств на счете О 1 О1 38 000 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения».

4.3.19. Аналитический учет основных средств ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) (далее - инвентарные карточки), открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10 ООО рублей включительно.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ «Единый план счетов»)

4.4. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам:

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

(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства»)

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

(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства»)

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

(Основание: п. 15 ФСБУ «Основные средства»)

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

4.4.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат).

4.4.6. При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств, которая принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

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

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

4.4.8. В составе приспособлений и принадлежностей по решению комиссии субъекта централизованного учета могут учитываться:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
1	2
Автотранспортные средства	- домкрат; - гаечные ключи; - компрессор (насос); - буксировочный трос; - аптечка; - •огнетушитель; - знак аварийной остановки; - резиновые (иные) коврики; - съемные чехлы на сидения; -канистра; .- съемный багажник, съемный бокс; - иные приспособления и принадлежности
Средства вычислительной техники и связи	- сумки и чехлы для переносных компьютеров; - сумки для проекторов; - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов; - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций; - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров; - иные·приспособления и принадлежности
Фото- и видеотехника	-штативы; - с мки и чехлы; - сменная оптика; - иные приспособления и принадлежности
Ручной электро- и пневмоинструмент	- сумки (ящики); - сменные насадки; - сменные аккумуляторные батареи; - зарядные устройства; - иные приспособления и принадлежности

4.5. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники:

4.5.1. Автотранспортное средство (самоходная техника) является сложным объектом, в состав которого могут включаться дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, позволяющие обеспечить характеристики, установленные при принятин решения о приобретении транспортного средства.

Перечень установленных дополнительных принадлежностей, приспособлений и оборудования указывается в инвентарной карточке автотранспортного средства. При выходе из строя любого изделия из перечил (за исключением изделий существенной стоимости) стоимость вновь установленных принадлежностей, приспособлений и оборудования относится Щ, расходы (учитывается при формировании себестоимости работ, услуг).

4.5.2. Дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, установленные на автотранспортном средстве первоначально, стоимость которых

определена спецификацией к договору, или устанавливаемые впоследствии, могут быть классифицированы как:

- самостоятельное основное средство (автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы • световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль);

- самостоятельный инвентарный объект структурной части автотранспортного основного средства, имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования автотранспорта (спецсигналы световые, навигатор и т.п.);

- составная часть автотранспортного средства, стоимость которой увеличивает балансовую стоимость автотранспортного средства (автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль, панорамный люк, подогрев руля, центральный замок с доступом «без ключа», коленная подушка безопасности водителя).

Соответствующее решение принимается комиссией субъекта централизованного учета.

4.6. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники:

Определен следующий порядок учета компьютерной вычислительной техники и периферийных устройств к ней:

4.6.1. Оборудование для локально-вычислительной сети (далее - ЛВС) учитывается как отдельные инвентарные объекты. В инвентарной карточке каждого объекта указывается его принадлежность к виду ЛВС.

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

- ноутбук с клавиатурой и манипулятором «мышь»;
- моноблок с клавиатурой и манипулятором «мышь».

Также самостоятельными инвентарными объектами могут являться:

- принтер;
- многофункциональное устройство;
- сканер;
-копир;
- источник бесперебойного питания;
- внешний модуль Wi-Fi.

Составные части персонального компьютера: системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатура, манипулятор «мыпь» и иные компоненты персонального компьютера могут учитываются в составе единого инвентарного объекта.

Иные компоненты персонального компьютера могут классифицироваться как:

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

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

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

Соответствующее решение принимается комиссией субъекта централизованного учета.

На основании сведений, представленных субъектам централизованного учета в централизованную бухгалтерию, и (или) при наличии в документах поставщика информации о стоимости компонентов, при включении в состав персонального компьютера перечень всех компонентов приводится в инвентарной карточке.

4.6.3. Персональный компьютер и периферийные устройства к нему в составе сложного изделия или прибора могут классифицироваться как:

- составная часть сложного изделия (прибора), с обязательной отметкой в инвентарной карточке изделия (прибора);

- самостоятельный инвентарный объект структурной части основного средства - сложного изделия (прибора), имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования сложного изделия (прибора).

Соответствующее решение принимается комиссией субъекта централизованного учета.

4.6.4. Предустановленное лицензионное программное обеспечение (неисключительные права), стоимость которого спецификацией договора не определена, учитывается в составе персонального компьютера.

4.7. Особенности учета единых функционирующих систем:

4.7.1. К единым функционирующим системам относятся:

- 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;

- иные аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства»)

4.7.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;

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

На основании сведений, представленных субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию, информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в инвентарной карточке соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете.

4.7.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем, соответствующие критериям отнесения к основным средствам, подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства»)

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

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

- являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты;

- согласно решению комиссии субъекта централизованного учета система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бюджетного (бухгалтерского) учета единым инвентарным: объектом согласно положениям п. 4.3.17 настоящей единой учетной политики.

К самостоятельным инвентарным объектам могут относятся:

- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации; • •

- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства»)

4.8. Особенности учета особо ценного движимого имущества:

4.8.1. Под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление субъектом централизованного учета своей уставной деятельности будет существенно затруднено.

4.8.2. Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества устанавливается нормативным актом Медынского муниципального округа

4.8.3. Виды такого имущества определяются в порядке, установленном нормативным актом Медынского муниципального округа).

(Основание: п. 11 ст. 9.2 гл. II Федерального закона № 7-ФЗ)

4.8.4. Движимое имущество муниципальных учреждений, относящееся к категории особо ценного движимого имущества, определяет комиссия субъекта централизованного учета и принимается к бухгалтерскому учету на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

4.8.5. Перечни особо ценного движимого имущества субъекта централизованного учета определяются и утверждаются решениями органов исполнительной власти Медынского округа, осуществляющих функции и полномочия их учредителя

(Основание: п. 4, п. 5 Постановления № 113)

4.9. Организация учета основных средств:

4.9.1. Учет объектов основных средств стоимостью до 10 ООО рублей включительно за единицу на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию, осуществляется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 39 ФСБУ «Основные средства», п. 261 ФСБУ «Единый план счетов»)

4.9.2. Амортизация объектов основных средств начисляется ежемесячно линейным методом в порядке, определенном действующими нормативными документами.

На структурную часть объекта основных средств, для которой комиссия субъекта централизованного учета установила срок полезного использования, отличающийся от срока использования остальных частей объекта, амортизация начисляется отдельно от амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта

основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств). Стоимость этой части комиссия субъекта централизованного учета определяет в соответствующем протоколе.

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств - единицы учета - совпадают со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), то амортизация • единого объекта основных средств определяется исходя из общей стоимости единого объекта основных средств.

(Основание: п. 40 ФСБУ «Основные средства»)

Амортизация начисляется на основании Ведомости начисленной амортизации основных средств (Приложение № 2 к единой учетной политике), составленной в виде электронного документа.

(Основание: п. 33, п. 34, п. 36, п. 37 ФСБУ «Основные средства»)

4.9.3. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев с возможностью возобновления использования.

Перевод объектов основных средств на консервацию, их расконсервация осуществляется на основании Акта о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433) (далее - Акт (ф. 0510433), которым устанавливаются конкретный срок консервации и проводимые мероприятия.

После осуществления предусмотренных мероприятий комиссия субъекта централизованного учета оформляет Акт (ф. 0510433).

Информация о консервации (расконсервации) объекта основных средств вносится в инвентарную карточку объекта.

4.9.4. Решение об отнесении капитальных вложений в объект операционной аренды к неотделимым (отделимым) улучшениям принимается коллегиальным решением комиссии субъекта централизованного учета.

Стоимость работ по восстановлению (поддержанию) характеристик арендованного объекта не учитывается в составе капитальных вложений, а относится на расходы.

4.9.5. При безвозмездном по9туплении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью менее 10 ООО рублей включительно с начисленной амортизацией (за исключением поступления в связи с реорганизацией) отражается их выбытие на забалансовый·,ечет 21 «Основные средства в эксплуатации» при вводе в эксплуатацию.

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

4.10. Порядок переоценки основных средств:

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

4.10.2. Переоценка основных средств проводится: •

- по решению Правительства Российской Федерации;
- в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора.

4.10.3. Переоценке подлежат все объекты основных средств, учитываемые на балансе, независимо от того, где в данный момент они находятся: в запасе, на консервации, сданы в аренду, переданы в безвозмездное пользование.

4.10.4. Результаты переоценки по решению Правительства Российской Федерации оформляются актом, который составляется по форме, утвержденной законодательством Российской Федерации. В •случае, если законодательством Российской Федерации не установлена форма акта, обязательная для оформления результатов переоценки, такой акт составляется в произвольной форме, подписывается членами· комиссии субъекта централизованного учета и утверждается руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета.

В соответствии с законодательством Российской Федерации сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации. Такую переоценку стоимости объектов основных средств проводят по состоянию на начало текущего года.

Если· из акта Правительства Российской Федерации о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем (уполномоченным лицом) . субъекта централизованного учета по согласованию с учредителем и (или) министерством финансов Калужской области.

. 4.10.5. Объект основного средства, предназначенный для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете на основании Решения об оценке стоимости имущест11а, отчуждаемого не в пользу··организаций бюджетной сферы (ф. 0510442), оформленного комиссией субъекта централизованного учета, и раскрывается в бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

(Основание: п, 29, п. 30 ФСБУ «Основные средства»)

4.10.6. При переоценке объекта основного средства, в том числе объектов основных средств, предназначенных для продажи или передачи не в пользу организаций бюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной (справедливой) стоимости актива. При этом в бюджетном (бухгалтерском) учете накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. По дебету этого счета отражается увеличение остаточной стоимости объекта основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости. С момента переоценки по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

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

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

4.11.1. Изменение балансовой стоимости объекта основного средства после его признания в бюджетном (бухгалтерском) учете возможно только. в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств..

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Сумма капитального ремонта увеличивает стоимость объектов основных средств только в исключительных случаях, если это экономически целесообразно по решению комиссии субъекта централизованного учета.

В соответствии с решением комиссии субъекта централизованного учета для принятия и списания основных средств издается приказ руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета, в котором указывается сумма капитальных вложений после проведения всех расходов по капитальному ремонту.

Документами, отражающими результат проведенного ремонта, реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, которые увеличивают стоимость основного средства, и на основании которых в инвентарных карточках отражаются сведения о проведенных работах и затратах, являются следующие документы:

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и (или) Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);
- Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), на основании которых в инвентарных карточках отражаются сведения о проведенных работах и затратах.

При приемке-передаче объектов основных средств, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации, ликвидации (демонтажа, утилизации), разукомплектации основных средств, на основании подписанного с контрагентом акта приема-передачи неунифицированной формы, иных документов субъектом централизованного учета (принимающей стороной) в одностороннем порядке оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых актива',\ (ф. 0510448) и (или) Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и (или) Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) составляются субъектом централизованного учета в случаях, увеличивающих стоимость объектов основных средств, переданных (полученных) для проведения ремонта, реконструкции, модернизации. В случае проведения капитальных ремонтных работ, включая замену элементов в сложном объекте основного средства (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), не изменяющих и (или) изменяющих стоимость объекта основного средства, данные подлежат отражению (после окончания работ) в инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях без отражения на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета. Если проводятся ремонтные работы некапитального характера автотранспортных средств, то данные по ремонтным работам не подлежат отражению (после окончания работ) в инвентарных карточках из-за того, что ремонт проводится достаточно часто.

Учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение ремонта (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) с учетом накопленной амортизации.

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

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

- существенной признается стоимость составной части, составляющая более 500% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

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

При этом отражаются бухгалтерские записи:

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

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

Данный порядок примсняется к следующим группам основных средств:

- Нежилые помещения (здания и сооружения);
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Инвентарь производственный и хозяйственный.

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

(Основание: п. 27 ФСБУ «Основные средства»)

Если стоимость составной части объекта основных средств не превышает 500% от его первоначальной (балансовой) стоимости, она считается несущественной. В этом случае стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.

4.11.3. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств комиссией субъекта централизованного учета принимаются решения:

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

- об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

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

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

4.11.5. Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств,

подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. 19 ФСБУ «Основные средства»)

4.12. Частичная ликвидация (разукомплектация) или объединение объектов основных средств:

4.12.1. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

-площади;

- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией субъекта централизованного учета.

4.12.2. Частичная ликвидация (разукомплектация) объекта основного средства при его реконструкции оформляется протоколом заседания комиссии в произвольной форме, Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 05104554), Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и (или) Актом• о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

4.12.3. В случае частичной ликвидации основного средства стоимостью свыше 100 ООО рублей с остаточной (стоимостью, если стоимость объекта осталась свыше 100 ООО рублей, то амортизация продолжает начисляться выбранным способом. Если в результате частичной ликвидации стоимость составила от 10 ООО рублей до 100 ООО рублей включительно, амортизация доначисляется единовременно по окончании мероприятий, связанных с частичной ликвидацией.

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

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

Далее производятся следующие действия с полученными от разукомплектации основными средствами на полученные в результате разукомплектации объекты стоимостью от 1О ООО рублей до 100 ООО рублей включительно амортизация доначисляется единовременно при наличии остаточной стоимости, объекты стоимостью до 1О ООО рублей включительно списываются с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

4.12.6. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете О 101 00 ООО «Основные средства», стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной, амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета О 401 10 172 «Доходы от операций с активами. Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то комиссия субъекта централизованного учета должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

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

4.13. Порядок списания пришедших в негодность, основных средств, прекращения признания активами объектов основных средств и проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) имущества:

4.13.1. Пришедшие в негодность основные средства списываются на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456) с указанием причин списания данных объектов.

В случае прекращения признания активами объектов нефинансовых активов по результатам проведенной инвентаризации субъектом централизованного учета, комиссией субъекта централизованного учета оформляется Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф, 0510440).

(Основание: Приказ № 61н)

Для списания печатей, штампов, факсимиле с учета на основании решения комиссии субъекта централизованного учета оформляется Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) с обязательным приложением Акта уничтожения печатей, штампов, факсимиле (Приложение № 2 к единой учетной политике).

4.13.2. В случае проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) имущества самостоятельно субъектом централизованного учета, либо с привлечением третьих лиц, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), субъектом централизованного учета оформляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

4.13.3. Списание имущества, закрепленного на праве оперативного управления за субъектом централизованного учета, производится в порядке, установленном Администрацией Медынского муниципального округа Калужской области.

Акты о списании• данных объектов согласовываются с министерством экономического развития и промышленности Калужской области.

В случае, если законодательством Российской Федерации и (или) Калужской области решение о списании имущества требует согласования с собственником имущества (с уполномоченным им органом власти), Акт о списании утверждается руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета только после согласования с главным распорядителем бюджетных средств или учредителем, осуществляющим полномочия собственника имущества.

4.13.4. Узлы (детали, составные части), поступающие в субъект централизованного учета в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, если они:

- пригодны к использованию в субъекте централизованного учета;
- могут быть реализованы;
- являются вторичным сырьем: металлоломом, драгоценными металлами (серебросодержащие части оборудования), макулатурой, полимерной пленкой, дровами, ветошью и т.п.

5. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет), способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета нематериальных активов

5.1. При учете нематериальных активов следует руководствоваться федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», который утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н (далее- ФСБУ «Нематериальные активы»), а также другими ФСБУ и нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.2. Принятие к бюджетному (бухгалтерскому) учету нематериальных активов осуществляется централизованной бухгалтерией на основании оформленного представленного комиссией субъекта централизованного учета Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) с указанием:

- стоимости нематериального актива;
- срока полезного использования нематериального актива, либо информации о том, что срок не определен.

5.3. Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета операций по поступлению, внутреннему перемещению, внутреннему перемещению в связи с реклассификацией, выбытию (списанию) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения комиссии субъекта централизованного учета, оформленного Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Требованием-накладной (ф. 0510451) или Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450), Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Решением о реклассификации актива (Приложение № 2 к единой учетной политике).

5.4. Единицей бюджетного (бухгалтерского) учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

5.5. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов в момент принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из 15 знаков и формируется по следующим правилам:

- 1- знаки - - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2-й - 5-й знаки -коды синтетического счета
- 6-й - 8-й знаки-; коды аналитического счета
- 9-й - 10-й знаки - год постановки на учет;;
- 11-й - 16-й знаки - порядковый номер (000001-999999). 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 бюджетному (бухгалтерскому) учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

(Основание: п. 9 ФСБУ «Нематериальные активы»)

5.6. Объекты нематериальных активов, которые после их признания в бюджетном (бухгалтерском) учете перешли в категорию предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете по

справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, на основании Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442), оформленного 'комиссией субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 24 ФСБУ «Нематериальнъre активы»)

5.7. Амортизация . начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 26 ФСБУ «Нематериальные активы»)

5.8. Отражение изменений в бюджетном (бухгалтерском) учете по объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования», осуществляется ежегодно на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), оформленного комиссией субъекта централизованного учета в рамках проведения инвентаризации в целях составления бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности,_ по результатам проведенного комиссией субъекта централизованного учета анализа возможности установления срока полезного использования.

(Основание: п. 27 ФСБУ «Нематериальные активы»)

5.9. Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным методом в порядке, определенном действующими нормативными документами.

(Основание: п. 30, п. 33 ФСБУ «Нематериальные активы»)

6. Методы оценки, порядок признания (постановки па учет) и выбытия с учета, способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета непроизведенных активов

6.1. При учете непроизведенных активов следует руководствоваться федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», который утвержден· приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28:02.2018 № 34н (далее - ФСБУ «Непроизведенные активы»), а также другими ФСБУ и нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.2. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты непроизведенных активов) за субъектом централизованного учета, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничен!)., сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости (далее ЕГРН).

(Основание: п. 6 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

6.3. Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

6.4. Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов в момент принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету присваивается уникальный инвентарный номер.

Инвентарный номер объекта непроизведенных активов состоит из 15 знаков и формируется по следующим правилам:

- 1 - 4-й знаки - год постановки на учет;
- 5 - 7-й знаки - коды синтетического счета;
- 8 - 9-й знаки - коды аналитического счета;

- 10 - 15-й знаки-порядковый номер (000001-999999).

6.5. Объект непроизведенных активов принимается к бюджетному (бухгалтерскому) учету с момента признания его в бюджетном (бухгалтерском) учете по первоначальной стоимости на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), оформленных комиссией субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

6.6. Земельные участки, впервые вовлекаемые уполномоченным органом государственной власти в хозяйственный оборот, внесенные в ЕГРН, на которые государственная собственность не разграничена, отражаются в учете 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 (один) рубль.

6.7. Земельные участки, впервые вовлекаемые уполномоченным органом государственной власти в хозяйственный оборот, не внесенные в ЕГРН, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленные, а также не закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования за субъектом централизованного учета, первоначальная стоимость определяется уполномоченным органом государственной власти одним из способов, предусмотренных п. 17 ФСБУ «Непроизведенные активы».

6.8. Для земельных участков, не внесенных в ЕГРН, на которые государственная собственность разграничена, не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за субъектом централизованного учета и не используемых для извлечения экономических выгод или полезного потенциала, справедливая стоимость не определяется, ведется забалансовый учет в условной оценке, один объект - 1 (один) рубль.

(Основание: п. 19 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

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

(Основание: п. 36 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

Переоценка стоимости объектов непроизведенных активов производится ежегодно, которая отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете на основании представленных субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию выписок из ЕГРН.

(Основание: п. 38 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

6.10. В рамках подготовки к годовой бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности в процессе инвентаризации проводится сверка кадастровой стоимости земельных участков, полученных на праве постоянного (бессрочного) пользования, или учтенных в казне, с актуальными выписками из ЕГРН.

В целях сверки уполномоченное ответственное лицо субъекта· централизованного учета запрашивает актуальные выписки из ЕГРН. Кроме того, субъектом централизованного учета пр5водится мониторинг наличия нормативного правового акта (приказа) органа исполнительной власти - министерства экономического развития и промышленности Калужской области (далее - уполномоченный орган Калужской области) об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков на

территории Калужской области, принимаемого в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (далее - Акт о кадастровой стоимости):

- на официальном сайте уполномоченного органа Калужской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет>>;

- в печатном средстве массовой информации, в которой осуществляется обнародование (официальное опубликование) нормативных правовых актов органов государственной власти Калужской области.

Актуализация кадастровой стоимости земельных участков до внесения сведений в ЕГРН отражается на основании Акта о кадастровой стоимости. В случае внесения изменений в ЕГРН актуализация (изменение) кадастровых оценок стоимости земельных участков подтверждается данными выписок из ЕГРН.

6.11. Объекты непроизведенных активов не амортизируются. (Основание: п. 40 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

6.12. Выбытие объектов непроизведенных активоь с бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется на основании Решения о прекращении признания .активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), оформленных комиссией субъекта централизованного учета.

6.13. Объекты непроизведенных активов, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете и бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта централизованного учета обособленно по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, на основании Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442), оформленного комиссией субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 39 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

7. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета материальных запасов

7.1. При учете материальных запасов следует руководствоваться федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», который утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н (далее - ФСБУ «Запасы»), а также другими ФСБУ и нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7.2. К материальным запасам относятся:

- материальные ценности, являющиеся активами, используемые в деятельности субъекта централизованного учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от стоимости;

- материальные ценности независимо от их стоимости- и срока службы, перечисленные в п. 1.5.2 методических рекомендаций по применению ФСБУ «План счетов бюджетного учета» и ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета».

Если субъект централизованного учета планирует использовать материальные запасы более 12 месяцев, то при поступлении комиссия субъекта централизованного учета

определяет срок полезного использования таких объектов, что отражается в соответствующих первичных учетных документах, в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

7.3. Единица бюджетного (бухгалтерского) учета материальных запасов выбирается субъектом централизованного учета самостоятельно. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования единицей запасов является номенклатурная (реестровая) единица, либо партия, однородная (реестровая) группа запасов.

(Основание: п. 8 ФСБУ «Запасы»)

7.4. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. 19 ФСБУ «Запасы»)

В случае, когда при приобретении материальных запасов субъект централизованного учета несет затраты по нескольким договорам (контрактам) (отдельно оплачивается доставка, а также страхование доставки, консультационные или посреднические услуги и др.), для формирования фактической стоимости данных запасов используются счет О 106 00 ООО «Вложения в нефинансовые активы». Сформированная на данном счете фактическая стоимость запасов списывается в дебет счета О 105 00 ООО «Материальные запасы».

7.5. Оценка материальных запасов, полученных по договору дарения, пожертвования, осуществляется по первоначальной стоимости, равной их текущей оценочной стоимости на дату принятия к учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их доставкой и приведением в состояние, пригодное для использования.

7.6. Оценка материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), осуществляется комиссией субъекта централизованного учета по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен на дату принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету.

При этом расходы субъекта централизованного учета, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся субъектом централизованного учета на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.

(Основание: п. 52, п. 54 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

7.7. Выбытие (списание, отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

Канцелярские товары и принадлежности (бумага, карандаши, ручки, линейки, папки для бумаг, дыроколы, степлеры, антистеплеры, ножницы, подставка металлическая, лоток для бумаг, подставка органайзер и т.п.), бытовая химия, санитарно-гигиенические и туалетные принадлежности (моющие и чистящие средства, дезинфицирующие средства, освежители и ароматизаторы воздуха и т.п.) списываются на фактические расходы субъекта централизованного учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) (далее -Акт (ф. 0510460) с указанием причин, послуживших основанием для

принятия решения о списании имущества, необходимости проведения мероприятий по уничтожению (утилизации).

Запасные части, комплектующие изделия и материалы, расходные материалы на вычислительную технику и оргтехнику, периферийные устройства для компьютеров, электрические лампочки, люминесцентные и светодиодные лампы, замки внутренние и внешние списываются на основании Акта (ф. 0510460) с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании имущества, необходимости проведения мероприятий по уничтожению (утилизации). Дополнительно к Акту (ф. 0510460) оформляется Дефектный акт для списания товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к единой учетной политике) и (или) Акт установки (использования) товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к единой учетной политике).

Мягкий инвентарь, хозяйственный инвентарь (щетки, ведра, другой хозяйственный инвентарь), посуда списываются на основании Акта (ф. 0510460) с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании имущества, необходимости проведения мероприятий по уничтожению (утилизации) с обязательным приложением Дефектного акта для списания товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к единой учетной политике).

В остальных случаях материальные запасы списываются на основании Акта (ф. 0510460) с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании имущества, необходимости • проведения мероприятий по уничтожению (утилизации). В случаях установки, использования, замены, поломки материальных ценностей к Акту (ф. 0510460) прикладывается Дефектный акт для списания товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к единой учетной политике) и (или) Акт установки (использования) товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к единой учетной политике).

В случае проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) имущества самостоятельно субъектом централизованного учета, либо с привлечением третьих лиц, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), субъектом централизованного учета оформляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

7.8. Перемещение материальных запасов между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами по требованию для использования в деятельности субъекта централизованного учета осуществляется на основании согласованной руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета служебной записки и Требования-накладной (ф. 0510451) или Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) в случае, когда внутреннее перемещение не связано с выдачей материальных запасов по требованию, в частности, в результате смены ответственного лица по итогам проведения инвентаризации или смены места хранения объекта без выдачи в эксплуатацию. Требование-накладная (ф. 0510451), Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) оформляются ответственным исполнителем, который является работником ·структурного подразделения-отправителя, передающего материальные запасы получателю, или работником иного структурного подразделения, уполномоченного формировать первичные документы по движению материальных запасов в субъекте централизованного учета.

Передача субъектом централизованного учета (учреждением-отправителем, заказчиком) материальных запасов сторонним учреждениям, организациям, физическим лицам оформляется субъектом централизованного учета Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. О510458) в следующих случаях при:

- продаже;
- передаче в целях ремонта (без прекращения права владения, эксплуатации);
- передаче в целях временного хранения;
- передаче материальных запасов подрядчикам, исполнителям работ (услуг), в том числе для изготовления (создания) нефинансовых активов, по письменному запросу подрядчика, исполнителя работ (услуг) в количестве согласно условиям договора (контракта), другого документа для выполнения (проведения, осуществления) ремонтных, строительных и иных работ (услуг) из материалов субъекта централизованного учета (заказчика);
- передаче материальных ценностей пользователям (в рамках возмездного (безвозмездного) пользования, за исключением проката);
- возврате поставщику некачественных или несоответствующих техническим данным материальных ценностей;
- передаче в целях перевозки на основании договоров (контрактов) и других документов;
- безвозмездной передаче материальных запасов.

(Основание: п. 46 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 64.67 Приказ № 61н)

7.9. При создании основного средства подлежат списанию материальные запасы, используемые для создания основного средства (монитор, системный блок, клавиатура, манипулятор «мышь», другие комплектующие), по средней фактической стоимости, учитываемые на счете О 105 00 ООО «Материальные запасы», на основании Акта (ф. 0510460), Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) с обязательным приложением Акта о принятии к учету• объекта нефинансового актива (Приложение № 2 к единой учетной политике). •

(Основание: п. 46 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

7.10. Списание горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) производится ежемесячно на основании представленного субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию Акта (ф. 0510460) Списание ГСМ производится по средней фактической стоимости.

Путевые листы, которые разрабатываются, утверждаются и оформляются каждым субъектом централизованного учета самостоятельно с учетом положений приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа».

Путевой лист выписывается ежедневно на каждое транспортное средство уполномоченным работником субъекта централизованного учета, или водителем. В случае направления водителя в командировку на несколько дней путевой лист выписывается на весь период нахождения в командировке. Если транспортное средство закреплено за несколькими водителями, то допускается оформление нескольких путевых листов раздельно на каждого

водителя.

На оборотной стороне путевого листа отражаются все точки маршрута следования транспортного средства с указанием времени выезда и возвращения, пройденного километража.

Учет ГСМ осуществляется в разрезе единицы транспортного средства. Остатки ГСМ в транспортном средстве на конец месяца могут превышать объема топливного бака. В исключительных случаях, например, при направлении в командировку, допустимо превышение объема топливного бака за счет заправки ГСМ в канистры.

7.11. Закрепление за водителем транспортного средства или передача от одного водителя транспортного средства другому осуществляется на основании приказа руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета с приложением Акта закрепления (передачи) транспортного средства (Приложение № 2 к единой учетной политике).

Внутреннее перемещение ГСМ между ответственными лицами в разрезе транспортных средств по требованию для использования в деятельности субъекта централизованного учета осуществляется на основании согласованных руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета служебных записок и Требования-накладной (ф. 0510451) или Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) в случае, когда внутреннее перемещение не связано с выдачей материальных запасов по требованию.

7.12. Нормы расхода ГСМ разрабатываются субъектом централизованного учета самостоятельно на основе·· Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Распоряжение № АМ-23-р). Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета.

При поступлении в субъект централизованного учета моделей, марок и модификаций транспортных средств, на которые Минтрансом России не утверждены нормы расхода топлива (отсутствуют в Распоряжении № АМ-23-р), по решению субъекта централизованного учета, осуществляющего эксплуатацию транспортных средств, в отношении данных транспортных средств руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета могут вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике.

До получения разработанных норм руководитель (уполномоченное лицо) субъекта централизованного учета вправе вводить в действие приказом нормы расхода топлива с составлением Акта контрольного замера и установления норматива расхода топлива (Приложение № 2 к единой учетной политике).

При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ ежегодно устанавливается приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета.

(Основание: Распоряжение № АМ-23-р)

7.13. Специальные жидкости (амортизационные, гидравлические, охлаждающие, противообледенительные,. противооткатные и тормозные), применяемые субъектом централизованного учета в различных видах техники, учитываются на счете О 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения».

Стеклоомъшающая жидкость, предназначенная для удаления грязи со стекол и фар автомобиля, учитывается на счете О 105 36 ООО «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

Для списания специальных и стеклоомывающей жидкостей с учета субъекту централизованного учета необходимо представить в централизованную бухгалтерию Акт (ф. 0510460).

7.14. Материальные запасы, утратившие свойства актива (определяет комиссия субъекта централизованного учета в результате инвентаризации активов), списываются с балансового учета на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Акта (ф. 0510460).

7.15. Материальные запасы на основании заключения комиссии субъекта централизованного учета могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов или в иную категорию объектов бюджетного (бухгалтерского) учета. Заключение комиссии оформляется Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленный в одностороннем порядке, Решением о реклассификации актива (Приложение № 2 к единой учетной политике).

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

Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бюджетного (бухгалтерского) учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бюджетном (бухгалтерском) учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в отчетности.

(Основание: п. 27 ФСБУ «Запасы»)

8. Методы оценки и способы ведения бухгалтерского учета затрат на оказание услуг, выполнение работ

8.1. Формирование себестоимости оказания услуг, выполнения работ осуществляется субъектом централизованного учета путем отнесения затрат к тому или иному вида услуг, работ, которые распределяются по видам расходов в разрезе групп затрат: прямые затраты, накладные и общехозяйственные расходы.

(Основание: п. 28 ФСБУ «Запасы»)

Данные расходы отражаются на счете бухгалтерского учета О 109 ООО «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по каждому виду оказанных услуг, выполненных работ в рамках одного. вида финансового обеспечения (деятельности): приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения) и деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания.

(Основание: п. 39, п. 40 ФСБУ «Единый план счетов»)

8.2. В целях формирования себестоимости оказанных услуг, выполненных работ комиссия субъекта централизованного учета при поступлении, списании (выбытии), перемещении нефинансовых активов на первичных учетных документах делает отметку об отнесении расходов с разбивкой по каждому виду оказанных услуг (выполненных работ). Одновременно с первичными учетными документами субъект централизованного учета предоставляет в централизованную бухгалтерию Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) и иные документы, необходимые для проведения в учете. В случае, если при списании {выбытии) нефинансовых активов формами первичных учетных документов не предусмотрено заключение и подпись комиссии субъекта централизованного учета, субъект централизованного учета одновременно с первичными учетными документами предоставляет в централизованную бухгалтерию сопроводительное письмо об отнесении расходов с разбивкой по каждому виду оказанных услуг, выполненных работ.

8.3. Прямые затраты - основные затраты, которые непосредственно связаны с оказанием, выполнением конкретного вида услуг, работ, отражаются на счете бухгалтерского учета О 109 60 ООО «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Прямые затраты относятся на себестоимость конкретного вида оказанных услуг, выполненных работ и по окончании каждого месяца подлежат отражению по дебету счета О 401 10 ООО «Доходы текущего финансового года».

8.4. Накладные расходы -дополнительные расходы, которые связаны с основным процессом оказания, выполнения нескольких видов услуг, работ (их нельзя отнести к одному виду услуг, работ), отражаются на счете бухгалтерского учета О 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

Накладные расходы по окончании каждого месяца подлежат распределению на себестоимость конкретного вида услуг, работ согласно порядку распределения накладных расходов и отражению по дебету счета О 109 60 ООО «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

8.5. Общехозяйственные расходы -расходы, которые не связаны непосредственно с процессом оказания услуг, выполнения работ в рамках основных или иных видов деятельности субъекта централизованного учета и обеспечивают функционирование субъекта централизованного учета в целом как хозяйствующего субъекта, отражаются на счете бухгалтерского учета О 109 80 ООО «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы делятся на две группы: распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

Общехозяйственные расходы, распределяемые на· себестоимость услуг, работ, по окончании каждого месяца подлежат распределению на себестоимость конкретного вида услуг, работ согласно порядку распределения общехозяйственных расходов и отражению по дебету счета О 109 60 ООО «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Общехозяйственные расходы, не распределяемые на себестоимость услуг, работ, это косвенные расходы, которые не участвуют в формировании себестоимости услуг, работ, по окончании каждого месяца подлежат отнесению в дебет счета О 401 20 ООО «Расходы текущего финансового года».

8.6. Перечень прямых затрат, накладных и общехозяйственных расходов, а также порядок их распределения устанавливается внутренним локальным актом субъекта централизованного учета, исходя из специфики его хозяйственной деятельности, и представляется в централизованную бухгалтерию.

8.7. В случае если в перечне расходов, который был утвержден субъектом централизованного учета в соответствии с внутренним локальным актом, не указаны какие-либо расходы, субъект централизованного учета должен внести соответствующие дополнения или изменения в этот акт и представить его в централизованную бухгалтерию.

9. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета прав пользования активами

9.1. Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бюджетного (бухгалтерского) учета, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма), либо по договору безвозмездного пользования осуществляется в соответствии с ФСБУ «Аренда», который утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - ФСБУ «Аренда»), а также в соответствии с другими ФСБУ и нормативными правовыми актами, регулирующими

ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9.2. Признание объектов неоперационной (финансовой) аренды осуществляется по стоимости, которая сформирована из арендных обязательств и затрат, произведенных при заключении договора (агентские вознаграждения, оплата юридических услуг, расходы, связанные с ведением переговоров, и др.).

Арендные обязательства оцениваются субъектом централизованного учета в соответствии с ФСБУ <<Аренда».

9.3. Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете прав пользования нематериальными активами осуществляется в соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы», а также в соответствии с другими ФСБУ и нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и разделом 5 настоящей единой учетной политики.

9.4. Передача программного обеспечения другому учреждению в течение срока действия лицензии возможна только вместе с передачей неисключительных прав на него: кодами активации, паролями доступа на сайт правообладателя и прочее. При этом учреждение-лицензиат (передающая сторона) обязано согласовать передачу неисключительных прав пользования нематериальными активами с обладателем исключительного права, прекратить использование данного программного обеспечения, в том числе удалить его из памяти ЭВМ.

Передача (получение) таких прав между организациями бюджетной сферы осуществляется по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием к учету), в случае наличия, начисленной на объект нефинансовых активов суммы амортизации и накопленных убытков от обесценения.

9.4.1. У передающей стороны безвозмездная передача неисключительных прав пользования нематериальными активами отражается следующим образом:

- Дебет О 401 20 241, О 401 20 251, О 304 04 35Х-Кредит О 111 61 45Х;
- Дебет О 104 61 452- Кредит О 401 20 241, О 401 20 251, О 304 04 35Х.

(Основание: методические рекомендации по применению ФСБУ «План счетов бюджетного учета», ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета»)

9.4.2. У принимающей стороны безвозмездное получение неисключительных прав пользования нематериальными активами отражается следующим образом:

- Дебет О 111 61 35Х- Кредит О 401 10 191, О 304 04 35Х;
- Дебет О 401 10 191, О 304 04 35Х-Кредит О 104 61 452.

(Основание: методические рекомендации по применению ФСБУ «План счетов бюджетного учета», ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета»)

9.5. Амортизация на пр11ва пользования нематериальных активов начисляется линейным методом в порядке, определенном действующими нормативными документами.

(Основание: п. 30, п. 33 ФСБУ «Нематериальные активы»)

9.6. Инвентарный номер прав пользования нематериальными активами состоит из 15 знаков и формируется по следующим правилам:

- 1 - 4-й знаки - год постановки на учет;
- 5 - 7-й знаки - коды синтетического счета;
- 8 - 9-й знаки - коды аналитического счета;
- 10 - 15-й знаки -порядковый номер (000001-999999).

(Основание: п. 9 ФСБУ «Нематериальные активы»)

9.7. Групповой учет прав пользования нематериальными активами организуется в отноше11ии единовременно приобретенных (полученных безвозмездно) однотипных прав

пользования одной учетной стоимости с одинаковым сроком полезного использования. На такие объекты открывается Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) с присвоением каждому инвентарному объекту отдельного инвентарного номера.

10. Методы оценки и способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета обесценения активов

10.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения актива (снижения убытка) осуществляется субъектом централизованного учета в рамках инвентаризации активов и обязательств. Руководитель (уполномоченное лицо) субъекта централизованного учета может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

(Основание: п. 6 ФСJ'/i «Обесценение активов»)

10.2. При проведении годовой инвентаризации комиссия субъекта централизованного учета выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально по каждому объекту. В случае выявления любого из признаков обесценения актива комиссия субъекта централизованного учета вносит соответствующие записи в графу «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей. Комиссия субъекта централизованного учета выносит рекомендации для определения и оценки справедливой стоимости объектов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения.

10.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель (уполномоченное лицо) субъекта централизованного учета по представлению комиссии субъекта централизованного учета принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива методом рыночных цен.

(Основание: п. 10, п. 22 ФСБУ «Обесценение активов»)

10.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива комиссией субъекта централизованного учета выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Обесценение активов»)

10.5. Убыток от обесценения актива признается на основании решения комиссии субъекта учета и приказа руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). В части имущества, распоряжаться которым субъект централизованного учета не •имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Обесценение активов»)

10.6. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 24 ФСБУ «Обесценение активов»)

10.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель (уполномоченное лицо) субъекта централизованного учета по представлению комиссии субъекта централизованного учета может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. 23, п. 24 ФСБУ «Обесценение активов»)

11. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета денежных средств, денежных документов н бланков строгой отчетности

11.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указаниями ЦБ РФ № 3210-У.

11.2. Кассовая книга (ф. 0504514) (далее .,- Кассовая книга) формируется в виде электронного документа с применением .технических средств. Записи в Кассовую книгу осуществляются в момент подписания кассиром электронной цифровой подписью (далее - ЭЦП) каждого приходного кассового ордера, расходного кассового ордера. Формирование электронной Кассовой книги осуществляется ежедневно, включая рабочие дни, в которые кассовые операции не проводились.

Листы Кассовой книги, содержащие данные о движении денежных документов, должны содержать штамп (отметку) «Фондовый».

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания ЦБ РФ № 3210-У, Приказ № 52н)

11.3. Выдача денежных средств под отчет осуществляется в соответствии с Порядком выдачи под отчет денежных средств, возмещения расходов, составления и представления отчетов подотчетными лицами субъекта централизованного учета (Приложение № 9 к единой учетной политике).

Выдача и (или) возмещение средств на служебные командировки в субъекте централизованного учета осуществляется в соответствии с Порядком использования денежных средств на служебные командировки (Приложение № 10 к единой учетной политике).

11.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;
- почтовые марки;
- проездные билеты, приобретенные субъектом централизованного учета для проезда работников в городском пассажирском транспорте, оформленные на бумажном носителе;
- перевозочные документы (билеты), приобретаемые субъектом централизованного учета для проезда работников к месту командировки и обратно железнодорожным, авиационным транспортом, оформленные на бумажном носителе;
- другие документы, утвержденные приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 72 ФСБУ «Единый план счетов»)

Денежные документы принимаются в кассу субъекта централизованного учета и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов.

Выдача денежных документов под отчет осуществляется в соответствии с Порядком выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами (Приложение № 11 к единой учетной политике).

11.5. Перечень бланков, относящихся к бланкам строгой отчетности, утверждается приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 225 ФСБУ «Единый план счетов»)

После выдачи бланков строгой отчетности ответственным лицом, осуществляющим их хранение, работнику субъекта централизованного учета, ответственному за их оформление и (или) выдачу, данные бланки подлежат учету на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: один бланк- 1 (один) рубль.

Приемка, хранение, выдача и списание бланков строгой отчетности осуществляется в соответствии с Порядком приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности (Приложение № 12 к единой учетной политике).

11.6. Денежные документы и бланки строгой отчетности хранятся у субъекта централизованного учета в сейфе.

11.7. В целях обеспечения контроля за осуществлением кассовых операций, проводится инвентаризация кассы, в соответствии с Порядком проведения инвентаризации (Приложение № 7 к единой учетной политике).

Для отражения результатов проведенной в субъекте централизованного учета инвентаризации кассы применяются следующие документы:

- при инвентаризации бланков строгой отчетности и денежных документов Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465), Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463);

- при инвентаризации наличных денежных средств - Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0510467), Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836).

11.8. Все расчеты в субъекте централизованного учета ведутся в безналичном порядке, в том числе выплата работникам субъекта централизованного учета заработной платы, командировочных расходов и других выплат. Как следствие, нет необходимости устанавливать и утверждать лимит кассы субъекта централизованного учета.

11.9. В случае перехода формы расчетов по оплате труда и фактам хозяйственной жизни субъекта централизованного учета из безналичного в наличный, издается приказ руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета об утверждении лимита кассы в соответствии с требованиями Указания ЦБ РФ № 3210-У. Лимит кассы может пересчитываться в течение календарного года по мере необходимости.

11.10. Возврат средств, полученных во временное распоряжение субъекта централизованного учета, осуществляется на основании письменного обращения руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию. В случае изменения банковских реквизитов получателя средств, к письменному обращению руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета прикладываются новые реквизиты получателя.

Перевод невостребованных средств во временном распоряжении в состав доходов бюджета в учете казенного учреждения осуществляется на основании п. 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 27.03.2020 № 356 «О случаях и порядке возврата или перечисления средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств».

12. Методы оценки и способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета акций и иных форм участия в капитале в органе исполнительной власти, расчетов с учредителем

12.1. Операции с -акциями, .. участием в государственных предприятиях и учреждениях, а также с иными формами участия в капитале (далее - финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия) отражаются на счете О 204 30 ООО (О 20431 ООО, О 204 32 ООО, О 204 33 ООО, О 204 34 ООО).

(Основание: п. 91-ФСБУ «Единый план счетов»)

Финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия, принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости.

(Основание: п. 24 ФСБУ «Финансовые инструменты», п. 92 ФСБУ «Единый план счетов»)

Для формирования первоначальной стоимости используется счет О 215 30 ООО.

12.1.1. Учет акций (операций по поступлению и выбытию) осуществляется в органе исполнительной власти по их фактической стоимости с одновременным отражением на забалансовом счете 31 «Акции по номинальной стоимости» (далее - счет 31) по номинальной стоимости, а также по количеству, эмитенту.

(Основание: п. 277, п. 278 ФСБУ «Единый план счетов»)

Поступление акций отражается в бюджетном учете на основании представленных органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию копий документов:

- постановления Правительства Калужской., области (приказа органа исполнительной власти);

- документа, подтверждающего внесение уполномоченного органа в реестр акционеров эмитента (уведомления о государственной регистрации, уведомления об операции, проведенной по лицевому счету, уведомления о выполнении операции в реестр, другие документы).

Неучтенные в полном объеме акции, которые выявлены в результате инвентаризации, принимаются к учету по номинальной стоимости на основании документов по результатам инвентаризации, представленных органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию.

12.1.2. Увеличение уставного фонда государственных предприятий и учреждений отражается в бюджетном учете на основании представленных органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию копий документов:

-: приказ органа исполнительной власти;

- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в устав.

12.1.3. Переоценка финансовых вложений осуществляется на дату совершения операции по мере необходимости на основании представленных органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию копий документов:

- приказ органа исполнительной власти;
- решение о выпуске акций;
- уведомление о выполнении операции в реестре;
- другие документы.

12.1.4. Признание финансовых активов в бюджетном учете прекращается в случае их выбытия в результате продажи, безвозмездной передачи.

(Основание: п 33 «Финансовые инструменты»)

Выбытие акций учитывается по их фактической стоимости с одновременным отражением на счете 31.

Выбытие акций отражается на основании представленных органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию копий документов:

- постановление (распоряжение, приказ) уполномоченного органа;

- документ, подтверждающий исключение уполномоченного органа из реестра акционеров эмитента (уведомление• о государственной регистрации, уведомление об операции, проведенной по лицевому счету, уведомление о выполнении операции в реестр, другие документы).

Выбытие акций в результате ликвидации эмитента отражается на основании сведений из единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности акционерного общества.

При передаче акций органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию представляются следующие документы:

- копия постановления {распоряжения, приказа) уполномоченного органа;
- копия документа, подтверждающего исключение уполномоченного органа из реестра акционеров эмитента (уведомление о государственной регистрации, уведомление об операции, проведенной по лицевому счету, уведомление о выполнении операции в реестр, другие документы);
- акт приема-передачи неунифицированной формы;
- другие документы.

На основании вышеперечисленных документов централизованная бухгалтерия формирует Извещение (ф. 0504805).

12.1.5. Один раз в год перед составлением годовой отчетности не позднее последнего календарного дня отчетного года в учете органа исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетных и автономных учреждений (далее - учредитель), отражается корректировка показателя счета О 204 ЗЗ ООО «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях». Эта корректировка осуществляются в сумме балансовой стоимости поступшщ1его, выбывшего недвижимого и особо ценного движимого имущества или в сумме измененной балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества бюджетных и автономных учреждений на основании Извещений (ф. 0504805), представленных учредителю бюджетными, автономными учреждениями.

(Основание: п. 91 ФСБУ «Единый план счетов»)

12.1.6. При смене учредителя в государственных бюджетных, автономных учреждениях, передача участия в государственных учреждениях отражается в учете на основании постановления (распоряжения) уполномоченного органа и Извещения (ф. 0504805).

12.1.7. Аналитический учет операций с финансовыми вложениями в акции и иные формы участия в капитале ведется в Реестре учета ценных бумаг (ф. 0504056) (далее - Реестр (ф. 0504056). Периодичность формирования Реестра (ф. 0504056) осуществляется в соответствии с Правилами документооборота (Приложение № 3 к единой учетной политике).

12.2. Учет расчетов бюджетных, автономных учреждений с учредителем, осуществляется на счете О 210 06 ООО «Расчеты с учредителем».

Отражению на счете подлежит балансовая стоимость того имущества, которым, согласно действующему законодательству, бюджетное, автономное учреждение не может отвечать по своим обязательствам и распоряжается только по согласованию с собственником.

(Основание: п. 129 ФСБУ «Единый план счетов»)

К такому имуществу относятся:

- объекты недвижимого имущество;
- особо ценное движимое имущество.

При оформлении бухгалтерского документа в целях обеспечения своевременного отражения в учете записей согласно первичному учетному документу по взаимосвязанным операциям, в частности, по приемке-передаче имущества при расчетах между государственными бюджетными, автономными учреждениями и учредителями используется Извещение (ф. 0504805).

Для формирования Извещений (ф. 0504805) бюджетные, автономные учреждения один раз в год перед составлением годовой отчетности не позднее последнего

календарного дня отчетного года представляют в централизованную бухгалтерию Сведения о недвижимом и особо ценном движимом имуществе (Приложение № 2 к единой учетной политике).

13. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета расчетов по принятым обязательствам

13.1. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками в рамках заключенных с ними договоров (контрактов) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), с работниками субъекта централизованного учета в рамках начисления и выплаты заработной платы, а также пенсий, пособий и иных социальных выплат ведется на счете О 302 00 ООО «Расчеты по принятым обязательствам», а по авансовым платежам - на счете О 206 00 ООО «Расчеты по выданным авансам».

(Основание: п. 98, п. 143 ФСБУ «Единый план счетов»)

Авансовые платежи осуществляются в порядке и размерах, предусмотренных постановлением Правительства Калужской области от 16.01.2024 № 40 «Об авансовых платежах по договорам (государственным контрактам) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг)», иными нормативными правовыми актами.

13.2. Учет расчетов по выданным под отчет работникам (подотчетным лицам) субъекта централизованного учета денежным средствам и (или) денежным документам, расчетов по выплате работникам (подотчетным лицам) субъекта централизованного учета· перерасходов, а также учет возмещений расходов в случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались, подлежат учету на счете О 208 00 ООО «Расчеты с подотчетными лицами».

(Основание: п. 106 ФСБУ «Единый план счетов»)

13.3. Учет по начисленным пеням и штрафам в части налога на доходы физических лиц, страховых взносов на оплату труда и по расчетам с контрагентами ведется на счете О 303 05 ООО «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

13.4. Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражаются в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071).

Операции по начислению и перечислению работникам субъекта централизованного учета оплаты труда отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071).

Операции по начислению и перечислению страховых взносов, социальных выплат и иных выплат отражаются в Журнале по прочим операциям № 8 (ф. 0504071).

13.5. Начисление и выплата заработной платы производится на основании приказов субъекта централизованного учета, Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее-табель) и прочих документов.

Данные корректирующего табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

Выплата заработной платы работникам субъекта централизованного учета за первую половину месяца производится 15-20 числа месяца, за вторую половину месяца – 01-05 числа месяца, следующего за расчетным. Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с порядком завершения операций по исполнению областного бюджета в текущем финансовом году, ежегодно утверждаемым приказом или письмом министерства финансов Калужской области.

Окончательный расчет при увольнении работника субъекта централизованного учета выплачивается в день увольнения.

Оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни работникам субъекта централизованного учета, а также оплата при нахождении в командировке осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Выплата пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя осуществляется страхователем в ближайший после назначения пособий день, установленный для выплаты-заработной платы.

Суммы, причитающиеся к выплате, перечисляются работникам субъекта централизованного учета на их банковские карты, указанные в их письменных заявлениях на имя руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета (Приложение № 2 к единой учетной политике).

13.6. Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документов, подтверждающих выполнение сторонами принятых обязательств.

14. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета дебиторской и кредиторской задолженности

14.1. Для того чтобы признать дебиторскую задолженность безнадежной (нереальной) к взысканию, комиссия субъекта централизованного учета руководствуется критериями, установленными в ст. 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении задолженности по платежам в бюджет (Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 14.07.2017 № 02-08-10/45171).

Дебиторская задолженность, признанная безнадежной (нереальной) для взыскания в порядке, установленном приказом субъекта централизованного учета и законодательством Российской Федерации, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации и учитывается в соответствии п. 11 ФСБУ «Доходы».

Списание безнадежной (нереальной) к взысканию дебиторской задолженности производится по каждому обязательству на основании:

- документов, подтверждающих осуществление факта хозяйственной жизни (договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг и другие);
- актов сверки взаимных расчетов или актов сверок расчетов (ф. 0510477) (если это юридические лица);
- данных проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
- документов, подтверждающих нереальность взыскания долга, если долг списывается до истечения срока давности (выписки из Единого государственного реестра юридических лиц о том, что организация-контрагент ликвидирована; акта судебного пристава-исполнителя о невозможности взыскания дебиторской задолженности с организации- должника, постановления об окончании исполнительного производства и возвращении взыскателю исполнительного документа; иных документов, подтверждающих невозможность взыскания долга);
- письменного обоснования комиссии субъекта централизованного учета необходимости списания с учета сумм числящейся задолженности с раскрытием по каждой сумме условий возникновения задолженности, принятых мер по взысканию (погашению), периодов осуществления сверки расчетов и их документального

подтверждения, оформленного Актом о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436);

- приказа субъекта централизованного учета о списании задолженности в качестве безнадежного долга.

14.2. В случае, когда в отношении задолженности не сообщаются требования о соответствии задолженности критериям признания актива, такая задолженность признается сомнительной и на балансовых счетах не учитывается.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должник!!, ставшие известными из СМИ или других источников.

Выбытие с балансового учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется на основании данных Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0510468) и оформляется ответственным исполнителем из состава комиссии субъекта централизованного учета или иным ответственным исполнителем субъекта централизованного учета Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод (денежных средств) или полезного потенциала. Такая задолженность переносится на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» и учитывается в соответствии с п. 11 ФСБУ «Доходы».

14.3. Кредиторская задолженность, невостребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

Списание кредиторской задолженности производится по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования с указанием сроков образования задолженности, описанием соответствующего обязательства (наименование, номер и. дата договора, предмет обязательства, реквизиты первичных учетных документов по принятию обязательства и его оплате), раскрытием имевшей место переписки с кредиторами, принимаемых мер для взыскания задолженности;
- Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета ____ (ф. 0510437), оформленного ответственным исполнителем из состава комиссии субъекта централизованного учета или иным ответственным исполнителем субъекта централизованного учета;
- приказа субъекта централизованного учета о списании задолженности.

14.4. Списание с баланса дебиторской и кредиторской задолженности производится отдельно по каждому обязательству на основании вышеперечисленных документов, предоставленных субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию, и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

14.5. Должностные лица субъекта централизованного учета, виновные в пропуске сроков исковой давности, привлекаются к ответственности, включая материальную, в соответствии с действующим законодательством. Срок исковой давности определяется статьями 195-208 главы 12 Гражданского кодекса Российской Федерации.

15. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет), способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета доходов и расходов

15.1. В рамках бюджетного (бухгалтерского) учета доходов устанавливаются следующие особенности:

15.1.1. Доходы от предоставления права пользования активом признаются в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

(Основание: п. 24 ФСБУ «Аренда»)

В случае если срок действия договоров аренды (безвозмездного (возмездного) пользования), соглашений об установлении сервитута не определен, расчет доходов по таким договорам (соглашениям) производится за период из расчета три года с ежегодной корректировкой.

15.1.2. Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, с.. одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом:

- равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды;
- в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

(Основание: п. 25 ФСБУ «Аренда»)

15.1.3. Доходы от возмещения расходов за коммунальные и эксплуатационные услуги признаются доходами текущего финансового года днем выставления субъектом централизованного учета акта оказанных услуг в разрезе каждого договора (контракта).

(Основание: п. 25 ФСБУ «Аренда»)

15.1.4. Доходы по долгосрочным договорам (контрактам), срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договоров (контрактов). Доходы· будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца до истечения срока действия долгосрочного договора (контракта). Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к долгосрочным договорам (контрактам), в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

(Основание: п. 11 ФСБУ «Долгосрочные договоры»).

15.1.5. Доходы по договорам (контрактам), по которым срок действия менее года, а даты начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, применяются положения ФСБУ «Долгосрочные договоры».

(Основание: п. 5 ФСБУ «Долгосрочные договоры»)

15.1.6. В целях обособления доходов будущих периодов на соответствующих счетах аналитического учета О 401 41 ООО «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», О 401 49 ООО «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» отражаются доходы по соглашениям о предоставлении в текущем году и в очередные финансовые годы:

- межбюджетных трансфертов;

- субсидий бюджетным и автономным учреждениям.

(Основание: п. 188 ФСБУ «Единый план счетов»)

15.1.7. Для начисления, уточнения доходов в бюджетном (бухгалтерском) учете, за исключением доходов, перечисленных в подпункте 16.1.6, применяются представленные субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431), Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) (далее - Извещение (ф. 0510432), Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838).

15.2. В составе расходов будущих периодов на счете О 401 50 ООО «Расходы будущих периодов» отражаются:

- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности;

- расходы по упущенной выгоде от сдачи имущества в аренду на льготных условиях;

- расходы по приобретению неисключительных (исключительных) прав пользования нематериальными активами со сроком полезного использования менее 12 месяцев в случае, если право пользования начинается в одном финансовом году, а заканчивается в другом;

- расходы на выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска;

- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

15.2.1. Расходы на страхование имущества, гражданской ответственности, произведенные в отчетном • периоде. расходы по приобретению неисключительных (исключительных) прав пользования нематериальными активами относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора (контракта) в каждом месяце.

15.2.2. Расходы по упущенной выгоде от сдачи имущества в аренду на льготных условиях относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования имуществом.

15.2.3. Расходы на выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска состоят из:

- расходов по оплате отпусков, если работник не отработал период, за который предоставили отпуск;

- начислений страховых взносов на отпускные, по которым работник не отработал период.

Данные расходы отражаются в учете на основании Сведений по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска (Приложение № 2 к единой учетной политике). Вь1шеуказанные сведения представляются субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию вместе с приказом на отпуск.

Расходы на выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года по окончании периода, за который работнику предоставлен отпуск авансом.

16. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет), способы ведения бюджетного учета администрируемых доходов

16.1. Бюджетный учет доходов осуществляется в соответствии с ФСБУ «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018

№ 32н, ФСБУ «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н, а также в соответствии с другими ФСБУ и нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16.2. Учет поступлений по доходам в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, по которым в силу бюджетного законодательства администрирование возложено на субъект централизованного учета, осуществляется по мере поступления доходов отдельно по каждому уровню бюджета бюджетной системы Российской Федерации с составлением по каждому уровню бюджета финансовой отчетности, предусмотренной законодательством.

16.3. Порядок осуществления полномочий администратора доходов бюджета, в том числе аналитический учет поступлений, учет невыясненных поступлений определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными документами субъекта централизованного учета.

16.4. Поступление администрируемых доходов отражается в бюджетном учете субъекта централизованного учета на основании данных по лицевому счету администратора доходов.

Начисление администрируемых доходов осуществляется по факту получения информации о возникновении обязанности уплаты платежей в доход бюджета на основании первичных документов, представленных субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию.

Начисление доходов от пени, штрафов, неустойки, процентов по договорам аренды осуществляется на основании актов сверок, представленных субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию.

16.5. Начисление администрируемых доходов в части компенсации затрат бюджетов (возмещение дебиторской задолженности прошлых лет, компенсации понесенных расходов бюджета) осуществляется в объеме дебиторской задолженности прошлых лет, подлежащей возврату в соответствующий бюджет и (или) счетов, выставленных администратором доходов плательщику.

16.6. В целях начисления доходов по документам, являющимися основаниями для начисления суммы дохода, субъектом централизованного учета формируется Извещение (ф. 0510432).

В целях начисления администрируемых доходов бюджета, за исключением доходов от межбюджетных трансфертов, от арендных платежей (арендной платы) по договорам аренды (финансовой аренды), от платежей по гражданско-правовым договорам, предусматривающим отдельные этапы выполнения работ, услуг, долгосрочным договорам, иных доходов, поэтапно признаваемых в течение будущих периодов (периода действия договора) доходами текущего периода, а также начисления доходов от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов (за исключением государственной пошлины), в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним, субъектом централизованного учета (администратором доходов бюджета) формируется. Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837) (далее- Ведомость (ф. 0510837).

17. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет), способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета резервов :предстоящих расходов

17.1. В учете субъекта централизованного учета формируются следующие резервы предстоящих расходов (далее - резервы):

- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу), включая страховые взносы;

- резерв предстоящих расходов под приемку товаров, результатов выполненных работ, оказанных (потребленных) услуг;

- иные резервы предстоящих расходов определяются комиссией субъекта централизованного учета. Решение о создании резерва и его сумме оформляется комиссией субъекта централизованного учета локальным нормативным актом, оформленным надлежащим образом.

Резервы отражаются на счете О 401 60 _ООО «Резервы предстоящих расходов».

Резервы используются на покрытие тех расходов, на которые они были созданы.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформированы резервы, осуществляются за счет суммы созданных резервов субъекта централизованного учета, а при их недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

17.2. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу), включая страховые взносы (далее -резерв предстоящей оплаты отпусков).

17.2.1. Оценочное обязательство в виде резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, определяется ежегодно в первый месяц года года, исходя из Сведений о количестве неиспользованных дней отпуска в целом по субъекту централизованного учета (далее - сведения) на указанную дату по форме, приведенной в Приложении № 2 к единой учетной политике. Сведения предоставляются субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию не позднее, чем за пять рабочих дней до окончания отчетного года.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники субъекта централизованного учета уже заработали и не использовали на конец года. .

17.2.2. Резерв предстоящей оплаты отпусков (далее - резерв) состоит из:

- расчета оценки обязательства на оплату предстоящих расходов по отпускам;

- расчета оценки обязательств по сумме страховых взносов при формировании резерва.

17.2.3. Расчет оценки обязательства на оплату предстоящих расходов по отпускам определяется по формуле:

Резерв Отпусков = I(Kn * ЗПсрn), где

Kn общее количество неиспользованных n-м работником субъекта централизованного учета дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (последний день года);

ЗПсрn - средний дневной заработок n-ого работника субъекта централизованного учета;

n - число работников субъекта централизованного учета, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на дату расчета.

17.2.4. ·Расчет оценки обязательств по сумме страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по формуле:

Резерв Стр Взн = Резерв Отпусков * С, где

С - ставка страховых взносов.

17.2.5. Расчет резерва оформляется отдельным документом произвольной формы - Расчет резерва отпусков и подписывается работником централизованной бухгалтерии, ответственным за формирование расчета резерва.

17.2.6. Начисление отпускных за счет резерва, производится ежемесячно, при условии, что в данном месяце работникам субъекта централизованного учета были предоставлены дни неиспользованного отпуска.

17.3. Резерв предстоящих расходов под приемку товаров, результатов выполненных работ, оказанных (потребленных) услуг (далее - резерв предстоящих расходов).

17.3.1. Резерв предстоящих расходов формируется в целях обеспечения полноты и достоверности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни, возникающих в ходе исполнения государственных контрактов (договоров) при передаче результатов поставок, выполнения работ, оказания (потребления) услуг и (или) приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных (потребленных) услуг с учетом положений ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», предусматривающих формирование с использованием единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС в сфере закупок) документов о приемке.

17.3.2. Факты поступления товаров, результатов выполненных работ, оказания (потребления) услуг отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете следующим образом:

- в части поступления товаров, в том числе недвижимого имущества и результатов выполненных работ - датой их поступления в субъект централизованного учета;

- в части оказания (потребления) услуг - последней датой периода их оказания (потребления).

17.3.3. Обязанность субъекта централизованного учета произвести оплату по контракту (договору) возникает с даты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной (потребленной) услуги, то есть с даты размещения в ЕИС в сфере закупок документа о приемке, подписанного субъектом централизованного учета.

В части недвижимого имущества, требующего по условиям контракта (договора) государственную регистрацию, оплата по контракту (договору) возникает с даты получения субъектом централизованного учета документа о государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество к субъекту централизованного учета.

17.3.4. Резерв предстоящих расходов может создаваться при возникновении временного разрыва с момента (даты) фактического получения товара, работы, услуги до момента (даты) осуществления их приемки, получения документа о государственной регистрации (при необходимости).

Если факт поставки и факт приемки (государственной регистрации) товаров, работ, услуг осуществляется одновременно (является одним фактом хозяйственной жизни), то в этом случае начислять резерв предстоящих расходов не требуется.

17.3.5. При подписании документа о приемке в ЕИС в сфере закупок в бюджетном (бухгалтерском) учете отражаются результаты поставки товара, сдачи работ, оказания (потребления) услуг.

В части не принятого объема поставок товаров, результатов выполненных работ, оказания (потребления) услуг в бюджетном (бухгалтерском) учете списывается неиспользованная сумма ранее сформированного резерва предстоящих расходов.

18. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета по счетам санкционирования

18.1. Учет принимаемых бюджетных обязательств субъекта централизованного учета осуществляется на основании следующих документов:

- извещения о проведении конкурсной процедуры;
- протокола конкурсной комиссии о подведении итогов;
- договора (контракта).

18.2. Учет принятых бюджетных обязательств субъекта централизованного учета осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

- договора (контракта);
- счета;
- Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521);
- Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);
- Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515);
- Изменения решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);
- Изменения решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);
- Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
- утвержденной бюджетной сметы на соответствующий финансовый год, утвержденных изменений показателей бюджетной сметы на соответствующий финансовый год (в части расчетов по оплате труда, по уплате налогов, сборов, иных платежей в бюджет, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды);
- утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) на соответствующий финансовый год и Справки к плану финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам (Приложение № 2 к единой учетной политике) (в части расчетов по оплате труда, по уплате налогов, сборов, иных платежей в бюджет, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды);
- соглашения о предоставлении из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов в форме субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевое назначение (далее - соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта);
- нормативного правового акта, предусматривающего предоставление из областного бюджета местным бюджетам в форме субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта;

- соглашения о предоставлении субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению;

- дополнительного соглашения к соглашению о предоставлении субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению;

- договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу, иному юридическому лицу (за исключением субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению), индивидуальному предпринимателю, физическому лицу производителю товаров, работ, услуг или договора, заключенного в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее - договор (соглашение) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу);

- нормативного правового акта, предусматривающего предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу;

- уведомления о доведенных бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, утвержденного министром финансов Калужской области, справки об изменении показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- решения суда;

- исполнительного документа (исполнительного листа, судебного приказа);

- иного документа, подтверждающего возникновение бюджетного обязательства.

18.3. Учет денежных обязательств субъекта централизованного учета осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

- Бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- счета;

- счета-фактуры;

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- товарной накладной (унифицированная форма № ТОРГ-12);

- универсального передаточного документа;

- договора (контракта) (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора (контракта), внесения арендной платы по договору (контракту);

- Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521);

- Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);

- Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515);

- Изменения решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);

- Изменения решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);

- Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);

- квитанции;
- чека;
- служебной записки;
- исполнительного документа (исполнительного листа, судебного приказа);
- решения суда;
- графика выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера;
- справки-расчета или иного документа, являющегося основанием для оплаты неустойки;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- справки-расчета;
- графика перечисления межбюджетного трансферта, предусмотренного соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта;
- заявки о перечислении межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта;
- платежного документа, необходимого для оплаты денежных обязательств и документа, подтверждающего возникновение денежных обязательств получателя средств местных бюджетов, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты;
- письма органа исполнительной власти на перечисление субсидии на выполнение государственного задания (за счет средств областного бюджета);
- графика перечисления субсидии, предусмотренного соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);
- графика перечисления субсидии, предусмотренного соглашением о предоставлении субсидии на иные цели;
- плана-графика перечисления субсидии, предусмотренного соглашением о предоставлении субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Калужской области;
- договора, заключаемого в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий и бюджетных инвестиций юридическому лицу;
- платежного поручения юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу, предоставления субсидии юридическому лицу);
- отчета о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;
- документов, подтверждающих фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления

субсидии юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг;

- отчета о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;

- документов, подтверждающих фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;

- заявки на перечисление субсидии юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанной субсидии;

- информации об исполнении договоров (соглашений) на предоставление субсидий из областного бюджета (Приложение № 2 к единой учетной политике);

- иного документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

19. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета по забалансовым счетам

19.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п. 220 - п. 293 ФСБУ «Единый план счетов».

19.2. Учет ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

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

(Основание: п. 1 приложения № 1 к ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н»)

19.4. Имущество, которое отражено в учете на забалансовых счетах, подлежит восстановлению на балансовом учете в следующем порядке:

19.4.1. Объекты основных средств отражаются по дебету счета О 101 00 ООО «Основные средства» и кредиту счета О 401 1О 172 «Доходы от операций с активами» с одновременным уменьшением забалансового счета:

- 02 «Материальные ценности на хранении» на основании решения собственника государственного имущества (уполномоченного органа) о дальнейшем использовании, о безвозмездной передаче другому правообладателю (субъекту учета), по иному назначению (исключая продажу);

- 21 «Основные средства в эксплуатации» на основании решения собственника государственного имущества (уполномоченного органа) о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю (субъекту учета).

(Основание: методические рекомендации по применению ФСБУ «План счетов бюджетного учета», методические рекомендации по применению ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета»)

19.4.2. Материальные отражаются по дебету счета О 105 00 ООО «Материальные запасы» и кредиту счета О 401 1О 172 «Доходы от операций с активами» по стоимости на дату их выбытия с балансового учета с одновременным уменьшением забалансового счета:

- 02 «Материальные ценности на хранении» на основании решения собственника государственного имущества (уполномоченного органа) о безвозмездной передаче другому правообладателю (субъекту учета);

- 03 «Бланки строгой отчетности», 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на основании решения собственника государственного имущества (уполномоченного органа) о безвозмездной передаче другому правообладателю (субъекту учета);

- 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» при принятии к учету возвращенных (сданных) работниками материальных запасов, ранее переданных им в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей.

(Основание: методические рекомендации по применению ФСБУ «План счетов бюджетного учета», методические рекомендации по применению ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета»)

19.4.3. Материальные запасы отражаются по дебету счета О 105 00 ООО «Материальные запасы» и кредиту счета О 401 1О 172 «Доходы от операций с активами» по справедливой стоимости с одновременным уменьшением забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» на основании решения собственника государственного имущества (уполномоченного органа) о реализации имущества, являющегося на момент принятия такого решения не активом.

19.5. На. забалансовом **счете 01** «Имущество, полученное в пользование» (далее - счет О1) осуществляется учет:

- имущества полученного субъектом централизованного учета в пользование и не являющегося объектом аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя);

- имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется субъект централизованного учета при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления;

- имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

- прав ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут);

- объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления;

- полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной: регистрации прав на него; •

- полученных (принятых) земельных участков до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

(Основание: п. 221 ФСБУ «Единый план счетов»)

Имущество, поступающее в субъект централизованного учета в пользование, отражается на счете 01 на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) по стоимости, указанной передающей стороной в акте о приеме-передаче или ином документе, а если нет данных о стоимости - в условной оценке: один объект - 1 (один) рубль.

Внутреннее перемещение объектов учета отражается путем изменения ответственного лица и (или) места хранения имущества, при этом оформляется Накладная

на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) или Требование-накладная (ф. 0510451).

Выбытие объектов учета со счета 01 отражается в учете по стоимости, по которой ранее приняли их к забалансовому учету.

Для объектов нефинансовых активов оформляется *Акт* о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). Для иных объектов оформляется *Акт* приема-передачи неунифицированной формы, который подписывается комиссией субъекта централизованного учета• И утверждается руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета, с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Передача имущества иному пользователю отражается на счете О1 на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или Акта приема-передачи неунифицированной формы с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Одновременно стоимость переданного имущества учитывается на одном из забалансовых счетов:

- на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» (далее - счет 25);

- на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (далее - счет 26).

Для отражения результатов инвентаризации имущества, учитываемого на счете 01, применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0510466).

Вышеуказанные документы представляются субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию в •сроки, установленные графиком документооборота, с целью их последующего отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете.

19.6. На забалансовом_счете **02** «Материальные ценности на хранении» (далее - счет 02) осуществляется учет материальных ценностей субъекта централизованного учета, которые:

- не соответствуют критериям активов;

- приняты на хранение, в переработку;

- получены (приняты к учету) субъектом централизованного учета до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.);

- изъяты в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно;

- изъяты (задержаны) таможенными органами и не помещены на склад временного хранения таможенного органа.

Материальные ценности, полученные (принятые) субъектом централизованного учета на хранение, учитываются на счете 02 на основании первичного документа (Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Акта приема-передачи неунифицированной формы, с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833), подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку) субъектом централизованного учета материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), в случае одностороннего оформления акта субъектом централизованного учета и (или) отражения в учете материальных ценностей субъекта централизованного учета, не соответствующих критериям активов, в условной оценке: один объект, один рубль.

(Основание: п. 223 ФСБУ «Единый план счетов»)

Принятие материальных ценностей к учету на счет 02 отражается на основании одного из следующих первичных учетных документов:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Акта приема-передачи неунифицированной формы, с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833)- если имущество принято на хранение;

- Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) - если материальные ценности (давальческое сырье) приняты в переработку;

- Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) - если в результате списания основных средств поступили материалы, которые нельзя сразу оценить по справедливой стоимости;

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 05010454) - если комиссией субъекта централизованного учета принято решение о списании имущества с балансового учета;

- Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) с оформлением Бухгалтерской справки (ф. 0504833) - если комиссией субъекта централизованного учета установлено несоответствие критериям актива;

- Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) - если имущество выявлено в ходе проведения инвентаризации (излишки), получено в результате демонтажа (ликвидации), в случае безвозмездного поступления имущества от иных организаций (иных правообладателей), за исключением организаций бюджетной сферы.

Внутреннее перемещение имущества по счету 02 отражается путем изменения ответственного лица и (или) места хранения имущества, при этом оформляется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) или Требование-накладная (ф. 0510451).

Выбытие объектов имущества со счета 02 отражается по стоимости, по которой они были приняты *к* забалансовому учету на основании следующих первичных учетных документов:

- Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435);

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

-Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456);

- Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Для отражения результатов инвентаризации имущества, учитываемого на счете 02, применяется Инвентаризационная опись (ф. 0510466).

Вышеуказанные документы представляются субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота, с целью их последующего отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете.

19.7. На забалансовом **счете 03** «Бланки строгой, отчетности» (далее - счет 03) осуществляется учет бланков строгой отчетности по каждому виду (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц и местонахождений (адресов, мест хранения).

(Основание: п. 226 ФСБУ «Единый план счетов»)

Приемка, хранение, выдача и списание бланков строгой отчетности осуществляется в соответствии с Порядком приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой

19.8. На забалансовом **счете 04** «Сомнительная задолженность» (далее - счет 04) осуществляется учет сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов,

списанной с баланса, на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), оформленного комиссией субъекта централизованного учета, и Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 227 ФСБУ «Единый план счетов»)

Дебиторская задолженность признается сомнительной, если нет уверенности, что в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бюджетная (бухгалтерская (финансовая) отчетность) она будет погашена, такая задолженность не соответствует критериям признания актива и не может учитываться на балансовых счетах в составе финансовых активов.

(Основание: Письма Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 02-06-09/94759, от 02.10.2020 № 02-07-10/87598, от 17.04.2019 № 02-07-10/27662)

Учет сомнительной 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 сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

Восстановление сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов, ранее списанной за баланс, на балансовых счетах осуществляется на основании решения комиссии субъекта централизованного учета, оформленного Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445).

(Основание: п. 44 Приказа № 61н)

Если на момент списания с балансового учета задолженности, признанной комиссией субъекта централизованного учета безнадежной к взысканию, при отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, такая задолженность к забалансовому учету не принимается (например, в случае ликвидации организации или смерти должника и т.д.).

(Основание: Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 14.07.2017 № 02-08-10/45171) •

Основанием для списания сомнительной задолженности с забалансового учета служат следующие первичные учетные документы субъекта централизованного учета, оформленные комиссией субъекта централизованного учета: Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436), Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445).

Для отражения результатов инвентаризации расчетов, учитываемых на счете 04, применяются Инвентаризационная опись (ф. 0510468), Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0510469), Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

19.9. На забалансовом **счете 07** «Награды, призы, кубки и ценные подарщ сувениры» (далее - счет 07) осуществляется учет:

Вид материальных ценностей	Порядок учета на счете 07
Учрежденные разными организациями и получаемые от них для награждения команд-победителей.переходящие: -призы; -знамена; - кубки	Учитываются в течение всего периода нахождения в субъекте централизованного учета в условной оценке: один предмет, один рубль
Материальные ценности, приобретенные и	Учитываются по стоимости приобретения:

предназначенные для награждения (дарения), в том числе: - ценные подарки; - сувениры	- с момента выдачи с места хранения и до момента вручения; - с момента приобретения, когда объекты не принимаются на склад, и до момента вручения

(Основание: п. 233 ФСБУ «Единый план счетов»)

Если ответственные лица одновременно представляют документы, подтверждающие приобретение и вручение (дарение) материальных ценностей (ценных подарков, сувениров), информация о них на счете 07 не отражается, а сумма их стоимости признается расходами текущего финансового периода.

(Основание: Письма Министерства финансов Российской Федерации от 01.08.2019 № 02-07-07/58075, от 26.04.2019 № 02-07-07/31230, от 14.03.2019 № 02-06-10/16864)

Ценные подарки, сувениры, переходящие призы, знамена, кубки, при принятии к учету учитываются на счете 07 на основании первичных документов:

- Требования-накладной (ф. 0510451) - перед проведением мероприятия, на котором будут вручаться (дариться) ценные подарки, . сувениры, ответственное лицо передает эти ценности лицу, ответственному за вручение (дарение) ценностей; при передаче внутри субъекта централизованного учета между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами;

-Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) и Извещения (ф. 0504805)- при приеме переходящих призов, знамен, кубков от сторонних учреждений (организаций).

Списание материальных ценностей со счета 07 отражается в учете по мере их вручения (дарения) по стоимости, по которой ранее приняли к учету.

Для списания вышеуказанных материальных· • ценностей со счета 07 в централизованную бухгалтерию предоставляется следующий перечень документов:

- приказ (распоряжение) о проведении мероприятия, на котором будут вручаться (дариться) ценные подарки, сувениры, документ, подтверждающий участие в мероприятии, служебная записка на имя руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета от лица, ответственного за вручение;

- Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) или Акта о вручении (Приложение № 2 к единой учетной политике).

Списание переходящих призов, знамен, кубков со счета 07 происходит на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) и Извещения (ф. 0504805).

Для отражения результатов инвентаризации имущества, учитываемого на счете 07, применяется Инвентаризационная опись (ф. 0510466), Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

19.10. На забалансовом **счете 09** «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (далее - счет 09) осуществляется учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных в целях контроля за их использованием.

(Основание: п. 237 ФСБУ «Единый план счетов»)

На счете 09 учитываются:

- двигатели;
- турбокомпрессоры;

(Основание: п. 237 ФСБУ «Единый план счетов»)

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

Принятие к учету запасных частей на транспортные средства на счет 09 отражается в момент их выдачи в эксплуатацию, для ремонта транспортного средства и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Для этого ответственное лицо субъекта централизованного учета на основании оформленной заявки на получение запасных частей и их приема-передачи внутри организации между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами для использования в деятельности учреждения оформляет Требование-накладная (ф. 0510451).

(Основание: Приказ № 61н)

Списание запчастей со счета 09 отражается в учете следующим образом (Приказ № 61н):

- при их замене на новые - на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) с обязательным приложением Акта установки (использования) товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к единой учетной политике);

- при выбытии транспортного средства - на основании решения комиссии субъекта централизованного учета о непригодности дальнейшего использования запчастей, оформленного Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460);

- по результатам инвентаризации - на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

(Основание: п. 238 ФСБУ «Единый план счетов»)

19.11. На забалансовом **счете 1О** «Обеспечение исполнения обязательств» (далее - счет 10) осуществляется учет:

- имущества, за исключением денежных средств, которое субъект централизованного учета получил в качестве обеспечения обязательств (залог);

- иных видов обеспечения исполнения обязательств (в том числе, поручительство, независимая (банковская) гарантия).

(Основание: п. 239 ФСБУ «Единый план счетов»)

Принятие к учету, выбытие с учета имущества (иного обеспечения) отражается на счете 1О на основании оправдательных первичных документов в сумме того обязательства, в обеспечение которого получено имущество (иное обеспечение), представленных субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию, и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Независимая гарантия	Что обеспечивает	Дата принятия: К учету независимой гарантии	Дата выбытия с учета независимой гарантии
1	2	3	4
Обеспечение заявки на участие в конкурентной закупке	Участие в торгах участника закупки. Дополнительно обеспечивает обязанность победителя определения поставщика (подрядчика, исполнителя) заключить контракт (договор)	Дата начала действия независимой гарантии	Нет оснований для взыскания - дата проведения торгов (определения победителя) и(или)прекращения участия участника закупки в конкретной процедуре закупки. Для победителя торгов - дата заключения контракта (договора)
			Есть основания для взыскания (обязательства участником торгов нарушены)- дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика/бюджета)
Обеспечение исполнения контракта (договора)	Выполнение основных обязательств исполнителем контракта(договора) - обеспечить поставку товара, выполнить работу, оказать услугу. Возврат ранее перечисленного аванса при неисполнении основных обязательств (например, в случае расторжения контракта/договора)	Дата начала действия независимой гарантии	Нет оснований для взыскания - дата подписания заказчиком документов, подтверждающих исполнение контракта (договора) контрагентом: документов о приемке, актов выполненных работ, оказанных услуг, актов (накладных) на приемку товара
			Есть основания для взыскания (обязательства исполнителем нарушены) - дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика/бюджета)

Независимая гарантия	Что обеспечивает	Дата принятия к учету независимой гарантии	Дата выбытия с учета независимой гарантии
1	2	3	4
Обеспечение гарантийных обязательств	Выполнение дополнительных требований к гарантии качества товара, работы, услуги, к гарантийному сроку и (или) объему предоставления гарантий их качества, к гарантийному обслуживанию товара	Дата начала действия независимой гарантии	Нет оснований для взыскания - дата окончания срока, на который выданы гарантийные обязательства, обеспеченные банковской гарантией
			Есть основания для взыскания (гарантийные обязательства исполнителем нарушены)- дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика/бюджета). Веди сумма обеспечения не использована в полном объеме при обращении к гаранту, списание производится на сумму полученного возмещения датой поступления средств, при этом остаток неиспользованной суммы обеспечения списывается по окончании срока действия гарантийных обязательств

(Основание: письма Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.2019 № 02-07-10/43230, от 27.06.2014№02-07-07/31342)

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 240 ФСБУ «Единый план счетов», Приказ № 52н)

19.12. На забалансовом **счете 20** «Задолженность, невостребованная кредиторами» (далее - счет 20) осуществляется учет задолженности субъекта централизованного учета, невостребованная кредиторами и списанная с баланса на основании письменного решения комиссии субъекта централизованного учета.

Под такой задолженностью понимаются:

- суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договоров, контрактов;

- суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредиторами;

- кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

(Основание: п. 259 ФСБУ «Единый план счетов»

На счет 20 невостребованная кредитором задолженность принимается по приказу руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета, изданного на основании:

- Инвентаризационной описи (ф. 0510468), Инвентаризационной описи (ф. 0510469), Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и документов, подтверждающих обоснование списания задолженности;

- Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета ___ (ф. 0510437).

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам проведения инвентаризации на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета _____ (ф. 0510437), оформленного ответственным исполнителем из состава комиссии субъекта централизованного учета или иным ответственным исполнителем субъекта централизованного учета, и приказа руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета, которое оформляется в учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), в следующих случаях:

- по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете;

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) кредитора, и отсутствием требований со стороны правопреемников (наследников).

Восстановление кредиторской задолженности, ранее списанной с балансового учета, отражается на соответствующих аналитических балансовых счетах обязательств по оплате расходов (выплате источников финансирования дефицита), возврату доходов (источников финансирования дефицита) в связи с предъявлением кредитором или его правопреемником (далее - Заявитель) требования об оплате задолженности. Субъектом централизованного учета формируется Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) на основании представленных Заявителем документов, подтверждающих право требования в отношении задолженности учреждения (например, судебное решение) и документов, подтверждающих возникновение обязательств (например, накладные, акты, платежные документы (в части обязательств по возврату переплат), по которым ранее субъектом централизованного учета была отражена кредиторская задолженность), а также данных регистров бухгалтерского учета по счету 20 и Решений о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета _____ (ф. 0510437), отражающих информацию о списанной невостребованной кредиторской задолженности, в отношении которой Заявителем предъявлены требования.

19.13. На забалансовом **счете 21** «Основные средства в эксплуатации» (далее - счет 21) осуществляется учет основных средств стоимостью до 1О ООО рублей включительно, переданных в эксплуатацию, по первоначальной (балансовой) стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Объекты недвижимого имущества на счет 21 не переводятся.

(Основание: п. 261 ФСБУ «Единый план счетов», подп. «б» п. 39 ФСБУ «Основные средства»)

Внутреннее перемещение объектов основных средств в субъекте централизованного учета отражается путем изменения ответственного лица и (или) места хранения

имущества. При этом оформляется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) или Требование-накладная (ф. 0510451).

(Основание: Приказ № 61н)

Выбытие объектов основных средств со счета 21 осуществляется на основании решения комиссии субъекта централизованного учета, оформленного субъектом централизованного учета Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (далее - Акт о списании (ф. 0510454), Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435), по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету. Одновременно объекты основных средств, находящиеся в субъекте централизованного учета, в отношении которых не произведены мероприятия по их утилизации (уничтожении), иные мероприятия, предусмотренные Актом о списании (ф. 0510454), отражаются на счете 02.

(Основание: Приказ № 61н)

Передача введенных в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование (операционную аренду) отражается путем изменения ответственного лица на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или Акта приема-передачи неунифицированной формы с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833). При этом передача имущества, учтенного на счете 21, отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива без отражения его выбытия с одновременным отражением пер данного имущества на счете 25 или на счете 26.

19.14. На забалансовом **счете 22** «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» (далее - счет 22) осуществляется учет материальных ценностей, которые получены субъектом централизованного учета (грузополучателем) от поставщика в рамках централизованного снабжения.

Ценности учитывают на счете до момента получения от учреждения-заказчика централизованной закупки Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес субъекта централизованного учета (грузополучателя).

Пользоваться имуществом до получения указанных документов (подтверждения исполнения поставки по централизованному снабжению) допускается: казенным учреждением - при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств; обособленным подразделением (филиалом) автономного, бюджетного учреждений - при наличии разрешения учреждения, его создавшего.

(Основание: п. 263 ФСБУ «Единый план счетов»)

19.15. На **счете 25** отражается имущество, переданное в возмездное пользование (по договору аренды) в неоперационную (финансовую), операционную аренду, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного имущества).

(Основание: п. 269 ФСБУ «Единый план счетов»)

На **счете 26** отражается имущество, переданное на льготных условиях аренды, а также предоставленное (переданное) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в предусмотренных законодательством Российской Федерации случаях.

(Основание: п. 271 ФСБУ «Единый план счетов»)

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), Накладной на отпуск

материальных ценностей на сторону (ф. 0510458), Акта приема-передачи неунифицированной формы с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833), Извещения (ф. 0504805) по стоимости, указанной в документах.

Выбытие с забалансового учета объектов имущества производится на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), Извещения (ф. 0504805) или Акта приема-передачи неунифицированной формы с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на 25 и 26 счетах соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданной части.

19.16. На забалансовом **счете 27** «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам» (далее - счет 27) отражается учет форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств и иного имущества, выданного субъектом централизованного учета в постоянное личное пользование работникам субъекта централизованного учета для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории субъекта централизованного учета, вне продолжительности действующего режима рабочего времени.

(Основание: п. 273 ФСБУ «Единый план счетов»)

Поступление на счет 27 объектов имущества отражается по стоимости, по которой объекты ранее учитывались на балансовом учете на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), оформленного ответственным лицом субъекта централизованного учета за выдачу имущества в личное пользование (получение возвращенного имущества).

При передаче объектов основных средств в постоянное личное пользование работникам субъекта централизованного учета для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, а также при возврате объектов основных средств в места хранения отражается на балансовых и забалансовых счетах: как внутреннее перемещение по счету О 101 00 ООО (при передаче, возврате основных средств стоимостью более 10 ООО рублей) и счету 21 (при передаче, возврате основных средств стоимостью до 10 ООО рублей включительно) с одновременным отражением переданного, возвращенного объекта на счете 27.

(Основание: методические рекомендации по применению ФСБУ «План счетов бюджетного учета», методические рекомендации по применению ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета»)

Списание имущества со счета 27 отражается по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

В зависимости от причины выбытия имущества документом-основанием для списания служат следующие первичные учетные документы, оформленные субъектом централизованного учета:

- Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456), Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)- если имущество выбывает, по причине его непригодности для дальнейшего использования в результате физического износа, порчи, при выявлении недостач, по результатам проведенной инвентаризации;

-Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) - если выбытие связано с возвратом имущества в места хранения субъекта централизованного учета.

(Основание: Приказ № 61н)

На каждого работника субъекта централизованного учета, который получил в личное пользование имущество, ответственное лицо субъекта централизованного учета, осуществляющее контроль за обеспечением имуществом, в соответствии с правовыми актами, устанавливающими условия и норматив выдачи (возврата) имущества ведет Карточку учета имущества в личном пользование (ф. 0509097) (далее - Карточка (ф. 0509097) на основании следующих документов:

- Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434);
- иных первичных (сводных) учетных документов, содержащих информацию для заполнения реквизитов Карточки (ф. 0509097).

(Основание: п. 274 ФСБУ «Единый план счетов», Приказ № 6lн)

19.17. В целях организации порядка использования и учета движения топливных карт (смарт-карт) (далее - карты) между ответственными лицами и (или) местами их хранения, учет таких карт осуществляется на дополнительно введенном забалансовом **счете 28** «Топливные карты» (далее - счет 28) в условной оценке: одна карта - 1 (один) рубль.

Принятие карт на счет 28 отражается в учете на основании акта приема-передачи между поставщиком ГСМ и субъектом централизованного учета, составленного в произвольной форме, и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Внутреннее перемещение карт отражается в учете путем изменения ответственного лица и (или) места их. хранения на основании согласованной руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета служебной записки и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Списание карт со счета 28 отражается в учете по мере расторжения или окончания действия контракта (договора) на основании акта возврата (акта приема-передачи) между поставщиком ГСМ и субъектом централизованного учета, составленного в произвольной форме, и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

20. Методы оценки, порядок выявления недостач

При выявлении недостачи при проведении инвентаризации, приеме-передачи материальных ценностей, ревизии, проверке в субъекте централизованного учета создается комиссия, в состав которой включается работник соответствующего подразделения субъекта централизованного учета, по профилю деятельности которого выявлена недостача.

Комиссия проводит проверку, которой определяются условия возникновения недостачи, виновные лица, размер ущерба, нанесенного недостачей, а также размер ущерба, подлежащего возмещению работниками субъекта централизованного учета. Ущерб определяется комиссией субъекта централизованного учета по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, на день его причинения. В случае, когда невозможно установить день причинения ущерба - на день обнаружения.

К проверке в обязательном порядке прилагаются все необходимые подтверждающие документы. По результатам проверки в установленном порядке принимается решение о привлечении к ответственности виновных лиц, предъявлении гражданского иска.

Аналитический учет расчетов по недостачам ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по каждому виновному лицу с указанием фамилии, имени и отчества, должности, даты возникновения задолженности и суммы недостачи.

Если виновные лица не установлены, списание недостач допускается при документальном подтверждении данного факта - получении соответствующего документа от следственных или судебных органов.

21. Внесение изменений в единую учетную политику

21.1. Единая учетная политика применяется последовательно из года в год.

21.2. Внесение изменений в единую учетную политику осуществляется централизованной бухгалтерией в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о бюджетном (бухгалтерском) учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- формирования или утверждения централизованной бухгалтерией новых правил (способов) ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, применение которых позволит представить в бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;
- существенного изменения условий деятельности субъекта централизованного учета, включая его реорганизацию, ликвидацию, изменение возложенных на субъект централизованного учета полномочий и (или) выполняемых ими функций;
- поступления предложений от учредителя, финансового органа в целях совершенствования методов ведения, централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета;
- поступления предложений от субъектов централизованного учета по совершенствованию методов ведения, централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения возложенных на них функций.

21.3. В предложения субъектов централизованного учета по изменению единой учетной политики включается следующая информация:

- обоснование необходимости внесения изменений;
- данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений единой учетной политики;
- прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

Предложения по изменению единой учетной политики на очередной год направляются субъектом централизованного учета в срок не позднее 31 октября текущего финансового года.

21.4. Изменение единой учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения. Изменение единой учетной политики в течение отчетного года, не связанное с изменением законодательства Российской Федерации о бюджетном (бухгалтерском) учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета, принятием и (или) изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности производится по решению финансового органа.

21.5. Распорядительные акты централизованной бухгалтерии и обслуживаемых субъектов централизованного учета, утверждаемые в рамках ведения бюджетного

(бухгалтерского) учета, являются составными частями настоящей единой учетной политики.

21.6. Требования, установленные данной единой учетной политикой, обязательны для всех работников и структурных подразделений обслуживаемых субъектов централизованного учета и централизованной бухгалтерии.

22. Приложения к единой учетной политик

22.1. Приложение № 1- Рабочий план счетов бюджетного (бухгалтерского) учета.

22.2. Приложение № 2 - Положение об учетной политике в целях налогообложения.

22.3. Приложение № 3 – Порядок принятия обязательств и денежных обязательств.

22.4. Приложение № 4 - График документооборота.

22.5. Приложение № 5 - Положение о внутреннем контроле.

22.6. Приложение № 6 - Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов.

22.7. Приложение № 7 - Порядок проведения инвентаризации.

22.8. Приложение № 8 - Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты.

22.9. Приложение № 9 - Порядок выдачи под отчет денежных средств, возмещения расходов, составления и представления отчетов подотчетными лицами субъекта централизованного учета.

23.10. Приложение № 10 – Положение о командировках.

23.11. Приложение №11 - Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности лицами.

Приложение 5

к приказу №58 от 26.04.2026

Положение о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством РФ и уставом учреждения, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

1.4. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности.

1.5 Внутренний финансовый контроль в учреждении основываются на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными законодательством РФ;
- принцип независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;
- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.6. Система внутреннего контроля учреждения включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников учреждения, их стиль работы, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;

- оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;
- деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать выполнение приказов и распоряжений руководства и требований законодательства РФ;
- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в учреждении политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;
- мониторинг системы внутреннего контроля – процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:

Предварительный контроль
Контроль осуществляется до регистрации хозяйственной операции. Позволяет определить, правомерность проведения операции, полноту и правильность отражения операции в первичном учетном документе. Предварительный контроль осуществляется:

- ***Экономической службе*** при составлении Бюджетной сметы на текущие и плановые периоды.
- ***Контрактный управляющий*** – при формировании Плана закупок, плана-графика учреждения, размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок, документации о закупках и проектов контрактов.

Текущий контроль
Контроль осуществляется в виде повседневного анализа и контроля правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, их регистрации в первичных учетных документах, ведения бухгалтерского учета. За проведение текущего контроля отвечают все сотрудники учреждения при формировании и регистрации первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с **Графиком документооборота (Приложение № 3 к настоящей Учетной политике).**

Последующий контроль
Контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля приказом учреждения при необходимости создается **Комиссия по внутреннему финансовому контролю (далее – Комиссия).** Персональный состав Комиссии и председатель Комиссии определяются приказом Руководителя учреждения.

Система последующего контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений руководства;
- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

2.2. Учреждением при необходимости устанавливается следующий График контрольных мероприятий:

Проводимое мероприятие контроля	Периодичность проведения
1. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, заказчиками	Один раз в год
2. Инвентаризация имущества и обязательств учреждения	Ежегодно, перед составлением годовой отчетности

2.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых,внеплановых проверок.

Основными объектами плановой проверки являются: соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики, полнота и правильность документального оформления операций.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях. Внеплановые проверки проводятся по Приказу руководителя учреждения.

2.4. Ответственными лицами по проведению и оформлению контрольных мероприятий назначаются:

- по пп. 3 п. 2.2 Положения – Инвентаризационная комиссия учреждения и Председатель инвентаризационной комиссии;
- по пп. 1-2 п. 2.2 Положения - Комиссия по внутреннему финансовому контролю

Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

2.5. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде **Служебных записок** на имя руководителя учреждения, в которых описываются:

- Характер выявленных нарушений, включая возможные последствия для учреждения
- Предложения по исправлению выявленного нарушения
- Рекомендации по предотвращению появления указанных нарушений в будущем

2.6. Результаты проведения последующего контроля оформляются в следующих формах:

- результаты проведения контрольной процедуры пп. 3 п. 2.2 Положения оформляются Актом о результатах инвентаризации по форме 0504835;
- результаты проведения контрольной процедуры пп. 2 п. 2.2 Положения оформляются Инвентаризационной описью наличных денежных средств (ф. 0504088);
- результаты проведения контрольной процедуры пп. 1 п. 2.2 Положения оформляются Инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

2.7. Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

3. Субъекты внутреннего контроля

3.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и работники учреждения, составляющие и регистрирующие первичные документы, поименованные в Графике документооборота.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется Графиком документооборота, внутренними документами учреждения, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

4. Ответственность

4.1. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на заместителя руководителя учреждения.

4.2. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

5. Оценка состояния системы финансового контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых руководителем учреждения.

5.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется Комиссией по внутреннему контролю.

В рамках указанных полномочий Председатель Комиссии по внутреннему контролю представляет по мере необходимости представляет руководителю учреждения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и, в случае необходимости, предложения по их совершенствованию.

6. Заключительные положения

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

6.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

Приложение № 7
К приказу №58
от 26.04.2026 года

Положение об инвентаризации

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение об инвентаризации (далее - Положение) устанавливает правила проведения инвентаризации имущества, имущественных прав, иных активов и обязательств учреждения, сроки проведения и оформления результатов инвентаризаций.

1.2. Положение разработано в соответствии с требованиями:

- Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

- иных нормативных правовых актов по организации и ведению бухгалтерского учета, проведению инвентаризации.

1.3. Целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества, имущественных прав, иных активов;

- сопоставление фактического наличия с данными бюджетного учета;

- проверка полноты отражения в учете активов и обязательств;

- определение фактического состояния имущества и его оценка;

- документальное подтверждение наличия активов и обязательств.

2. Порядок проведения инвентаризации

2.1. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата и сроки их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при конкретной инвентаризации, устанавливаются руководителем учреждения, кроме случаев, предусмотренных в п.2.2 Положения.

2.2. Инвентаризация имущества, иных активов и обязательств учреждения проводится обязательно:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при смене ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) либо при невозможности присутствия ответственного лица, передающего имущество, по объективным причинам (болезнь, форс-мажорные обстоятельства, смерть) – на день приемки дел новым ответственным лицом;

- при передаче (возврате) имущества учреждения в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении (продаже) комплекса объектов учета (имущественного комплекса);

- перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;

- при реорганизации, ликвидации учреждения перед составлением разделительного (ликвидационного) баланса:

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина России.

2.3. В целях внутреннего контроля и обеспечения сохранности материальных ценностей и денежных средств кроме обязательных случаев проведения инвентаризации могут проводиться внеплановые инвентаризации.

2.4. При коллективной или бригадной материальной ответственности инвентаризация проводится:

- при смене руководителя коллектива или бригадира;

- при выбытии из коллектива или бригады более 50 процентов работников;

- по требованию одного или нескольких членов коллектива или бригады.

2.5. Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества создаются рабочие инвентаризационные комиссии. По решению руководителя учреждения полномочия по проведению инвентаризации могут быть возложены на постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов.

Состав инвентаризационных комиссий, распределение обязанностей между комиссиями и порядок их взаимодействия устанавливаются порядком проведения инвентаризации или положениями о комиссиях и утверждаются руководителем учреждения.

Инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии) может создаваться решением о проведении инвентаризации (ф. 0510439) без издания отдельного приказа руководителя учреждения.

Включение в состав комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за объекты инвентаризации не допускается.

Инвентаризация приостанавливается, если отсутствует более одной трети от общего числа членов комиссии.

Возобновление инвентаризации производится после восстановления необходимого числа членов комиссии.

Норматив (кворум), необходимый для признания решения инвентаризационной комиссии (рабочей инвентаризационной комиссий) правомочным, устанавливается в размере 75%. Кворум определяет соотношение в процентном выражении присутствующих членов комиссии, принимающих решение, к общему числа членов комиссии.

2.6. В целях проведения инвентаризации оформляется решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

Внесение изменений в решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), в том числе по причине отмены ранее принятого решения о проведении инвентаризации, допускается до начала проведения инвентаризации. Такое решение о внесении изменений оформляется изменением решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447). После наступления даты начала проведения инвентаризации внесение изменений в решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) не допускается.

2.7. Ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят.

Их присутствие при проверке фактического наличия имущества обязательно.

С ответственных лиц члены инвентаризационной комиссии обязаны взять расписки в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход.

2.8. Инвентаризации без каких-либо изъятий подлежат:

- имущество, принадлежащее учреждению на праве оперативного управления, независимо от его местонахождения (нефинансовые и финансовые активы, в том числе финансовые вложения, готовая продукция, товары, денежные средства и денежные документы), имущество, учтенное на забалансовых счетах, включая материальные ценности, выданные в личное пользование работникам);

- обязательства, в т.ч. кредиторская задолженность, кредиты банков, займы;

- имущество, не принадлежащее учреждению, но числящееся в бухгалтерском учете, прежде всего на забалансовых счетах (находящееся на

ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки или в безвозмездное пользование);

- имущество, не учтенное по каким-либо причинам, но находящееся на момент инвентаризации на территории, подконтрольной учреждению.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и ответственному лицу.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Перечень объектов, подлежащих инвентаризации, периодичность (сроки проведения инвентаризации), а также перечень нормативных актов, регулирующих особенности проведения инвентаризации отдельных видов активов и обязательств, приведен в таблице:

Объекты инвентаризации	**Периодичность и сроки проведения инвентаризации**
Основные средства, в том числе объекты учета аренды (счета 0 101 00 000 «Основные средства»; 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»; 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»)	в части объектов недвижимого имущества – ежегодно; в части иных объектов - 1 раз в три года срок проведения - не ранее 01 октября, а также при передаче (возврате) в аренду (безвозмездное пользование)
Биологические активы	ежегодно на 31 декабря
Нематериальные активы (счет 0 102 00 000 «Нематериальные активы»)	ежегодно на 31 декабря
Права пользования активами (счет 0 111 00 000 «Права пользования активами»)	ежегодно на 31 декабря перед составлением годовой отчетности, а также при получении (возврате) имущества в аренду
Непроизведенные активы (счет 0 103 00 000 «Непроизведенные активы»)	ежегодно на 31 декабря
Финансовые вложения (счет 0 204 000 «Финансовые вложения»)	ежегодно на 31 декабря
Материальные запасы (счет 0 105 00 000 «Материальные запасы»)	ежегодно на 31 декабря
Капитальные вложения (счет 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы»)	ежегодно на 31 декабря
Денежные средства, денежные документы и	ежегодно на 31 декабря

бланки документов строгой отчетности (счета 0 201 35 000 «Денежные документы», 0 201 34 000 «Касса», 03 «Бланки строгой отчетности»	
Остатки на счетах учета денежных средств, в том числе: - 0 201 10 000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»; -0 201 20 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации»	ежегодно на 31 декабря
Остатки по забалансовым счетам, в том числе: - 0 04 «Сомнительная задолженность»; - 0 10 «Обеспечение исполнения обязательств»; - 0 20 «Задолженность, невостребованная	ежегодно на 31 декабря

кредиторами» - 0 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»	
Внеплановые инвентаризации всех видов имущества	в соответствии с приказом руководителя

2.9. Порядок инвентаризации основных средств и земельных участков.

2.9.1. Плановая инвентаризация основных средств, в том числе стоимостью до 10 000 рублей, перед составлением годовой отчетности производится не позднее 01 декабря отчетного года.

При проведении инвентаризации основных средств производится проверка:

- фактического наличия объектов основных средств;

- состояния объектов основных средств - выявляются объекты, нуждающиеся в ремонте, восстановлении, списании;

- сохранности инвентарных номеров основных средств, нанесенных на объект и их составные части, приспособления, принадлежности;

- наличия и сохранности технической документации;

- наличия и сохранности правоустанавливающей документации (в предусмотренных случаях);

- комплектности объектов;

- наличие документов, подтверждающих гарантийные обязательства поставщиков (производителей) на технику (в первую очередь на технику, приобретенную в течение последнего года);

- правильность применения кодов ОКОФ, группировки по счетам учета и установления норм амортизации.

2.9.2. При проведении инвентаризации зданий (помещений) проверяются:

- наличие правоустанавливающей документации;

- соответствие учетных данных правоустанавливающим документам;

- сверка имеющихся правоустанавливающих документов на объекты недвижимости с данными Единого государственного реестра недвижимости.

- наличие технической документации на отдельные инженерные и коммунальные системы, входящие в состав здания: систему водопровода, канализации, отопления, электроснабжения, пожарную сигнализацию, охранную сигнализацию, систему видеонаблюдения и т.д.;

- соответствие узлов и компонент инженерных и коммунальных систем технической документации (при выявлении отклонений подготавливаются рекомендации об уточнении технической документации);

- внешнее состояние конструктивных элементов здания, внешней и внутренней отделки, окон, дверей, узлов и компонент инженерных и коммунальных систем (при выявлении неисправностей формируются рекомендации по проведению ремонтно-восстановительных работ).

2.9.3. При проведении инвентаризации компьютерной техники проверяются:

- серийные номера составных частей и комплектующих;

- состав компонент системных блоков;

- наличие правоустанавливающих документов на используемое программное обеспечение.

2.9.4. При проведении инвентаризации объектов автотранспорта (самоходной техники) проверяются:

- наличие и состояние приспособлений и принадлежностей;

- исправность одометра;

- исправность датчиков количества топлива;

- соответствие данных одометра данным путевых листов.

2.9.5. При проведении инвентаризации земельных участков осмотр объектов не производится. Инвентаризация осуществляется путем проверки правоустанавливающих документов, подтверждающих права постоянного (бессрочного) пользования, наличие сервитута, а также проверки факта и документального оформления предоставления и получения земельных участков в аренду, безвозмездное пользование. Проводится сверка имеющихся правоустанавливающих документов на каждый земельный участок, находящийся в пользовании у учреждения, с данными бухгалтерского учета и с данными Единого государственного реестра недвижимости. Проводится проверка наличия документов о подтверждении кадастровой стоимости земельных участков и своевременность их предоставления в бухгалтерию ответственным лицом.

2.9.6. По объектам недвижимого и движимого имущества, полученным и переданным в возмездное или безвозмездное пользование, на хранение, в доверительное управление, концессию, проверяется соответствие данных

бухгалтерского учета документам, являющимся основанием и оформляющим получение и передачу такого имущества. В случае передачи учреждением части объекта недвижимости в возмездное или безвозмездное пользование анализируется корректность расчета части стоимости такого объекта.

В отношении имущества учреждения, переданного в аренду, безвозмездное пользование, при проведении годовой инвентаризации для подтверждения фактического наличия такого имущества признаются результаты инвентаризации, проведенной при передаче учреждением комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, безвозмездное пользование.

2.10. Инвентаризация нематериальных активов (включая права пользования нематериальными активами).

Ежегодно при проведении инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется изменение факторов, которые влияют на срок полезного использования нематериальных активов, в том числе нематериальных активов с неопределенным сроком использования, прав пользования нематериальными активами. При изменении этих факторов срок полезного использования нематериальных активов уточняется. Перечень факторов для проверки:

- ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;

- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

- срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственного связан;

- типичный жизненный цикл для актива и публичная информация об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;

- технологические, технические и другие типы устаревания.

2.11. При проведении инвентаризации имущества, выданного сотрудникам в личное пользование ***(за исключением форменного обмундирования и спецодежды, выданных по нормативам)***, а также расположенного в местах/помещениях, доступ в которые для инвентаризационной комиссии затруднителен/невозможен (в частности, доступ в места проживания сотрудников; доступ в помещения по санитарно-эпидемиологическим основаниям; доступ на территории, находящиеся удаленно), допустимо использовать видео-(фото-)

фиксацию фактического наличия или отсутствия имущества в месте нахождения инвентаризируемого объекта. Такая фиксация может осуществляться:

- присутствующими отдельными членами комиссии по месту нахождения имущества;

- с применением средств видеосвязи в режиме реального времени. При этом члены комиссии дистанционно проводят проверку наличия/отсутствия объекта и его технического состояния. Демонстрация объекта членам комиссии, видео-(фото-) фиксация в режиме реального времени осуществляется ответственным лицом.

2.12. При проведении инвентаризации расчетов проводится проверка контрагентов (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) на предмет их наличия в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, а также сверка наименования и ИНН (КПП) контрагентов, отраженных в бухгалтерском учете, с данными ЕГРЮЛ.

2.13. По иным объектам учета проведение инвентаризации осуществляется посредством обследования документов, подтверждающих обоснованность отражения в бухгалтерском учете соответствующих активов и обязательств.

В работе комиссии используются (при необходимости) данные государственных реестров и (или) информационных систем (например, ЕИС в сфере закупок, ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Государственная автоматизированная система "Правосудие", Реестр государственных (муниципальных) информационных систем, Единая государственная информационная система учета НИОКР и т.д.).

2.14. Для оформления инвентаризации применяют формы, утвержденные приказами Минфина России от 30.03.2015 № 52н, от 15.04.2021 № 61н: инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акты по результатам инвентаризации. Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи (сличительной ведомости).

Отдельные инвентаризационные описи оформляются по объектам имущества, переданным в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, полученным и переданным на ответственное хранение.

До начала инвентаризации на основании решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439) инвентаризационные описи формируются и заполняются сотрудниками бухгалтерии в части сведений об объектах по данным бухгалтерского учета и направляются инвентаризационной комиссии в день начала проведения инвентаризации либо по завершению рабочего дня, предшествующего дню начала проведения инвентаризации.

При заполнении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) в графах 8 и 9 ответственным членом

инвентаризационной комиссии указывается наименование статуса объекта учета и целевой функции актива соответственно.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность данных о фактических остатках имущества, правильность и своевременность оформления материалов.

Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах отдельно по каждому месту хранения ценностей и ответственным лицам.

Инвентаризационные описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и ответственные лица, что подтверждает факт проверки комиссией имущества в их присутствии.

По завершении инвентаризации ответственные лица дают расписку об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

Один экземпляр описи передается в бухгалтерию, второй остается у ответственных лиц.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное, составляются отдельные описи (акты).

3. Оформление результатов инвентаризации и выявленных расхождений

3.1. Результаты инвентаризаций оформляются документами по формам, установленным действующим законодательством, и утверждаются руководителем учреждения.

3.2. По всем расхождениям (недостачам и излишкам, пересортице) инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения ответственных лиц. На основании этих объяснений и материалов проверок инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных бухгалтерского учета.

3.3. По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает руководителю учреждения предложения:

- по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, за счет виновных лиц либо их списанию;

- по оприходованию излишков;

- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;

- иные предложения.

3.4. Соответствующие решения на основании данных годовых Инвентаризационных описей формируются комиссией по поступлению и выбытию активов не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф.0510463). Решения комиссии по поступлению и выбытию активов по итогам годовой инвентаризации должны быть переданы в бухгалтерию не менее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

3.5. Инвентаризационные разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, или последним календарным днем отчетного периода, за который формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность, в целях обеспечения достоверности данных которой проводилась инвентаризация.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты инвентаризации при реорганизации (ликвидации) отражаются бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой на дату реорганизации (ликвидации).