

## **Единая учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) учета**

### **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящая единая учетная политика сформирована Муниципальным казенным учреждением "Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Покровского района Орловской области", принявшего на себя ведение централизованного учета (далее - Централизованная бухгалтерия) в целях централизации бухгалтерского (бюджетного) учета учреждений, передавших полномочия по централизованному ведению учета) (далее – Учреждения): отдел образования администрации Покровского района Орловской области, муниципальное казённое учреждение культуры «Центральный дом культуры Покровского района», Покровский районный Совет народных депутатов, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Покровский лицей», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Покровская средняя общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Дросковская средняя общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Берёзовская средняя общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Фёдоровская средняя общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Моховская средняя общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Трудкинская средняя общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Алексеевская основная общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Внуковская основная общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Тимирязевская основная общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Перехоженская основная общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Успенская основная общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Верхососенская основная общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Вепринецкая основная общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Никольская основная общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Грачёвская основная общеобразовательная школа», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Протасовская основная общеобразовательная школа», муниципальная бюджетная дошкольная образовательная организация - Покровский детский сад «Теремок», муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования – Центр дополнительного

образования «Энергия», Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Покровская детская школа искусств».

- 1.2. Функции по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета переданы Централизованной бухгалтерии на основании п. 5 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н, п. 10.1 ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации), в соответствии с Договорами о бухгалтерском обслуживании и по согласованию с администрацией Покровского района Орловской области и отделом образования администрации Покровского района Орловской области.
- 1.3. Настоящая единая учетная политика определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.
- 1.4. Настоящая единая учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности.
- 1.5. Настоящая единая учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах:
  - Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс);
  - Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс);
  - Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ);
  - Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
  - законом Орловской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;
  - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 157н);
  - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 162н);
  - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);
  - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 года N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее - Приказ N 85н);
  - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (далее - Приказ N 209н);
  - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее - Инструкция N 191н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Инструкция N 33н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);
- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - Приказ N 256н);
- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - Приказ N 257н);
- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее - Приказ N 258н);
- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее - Приказ N 259н);
- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее - Приказ N 260н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года N 274н "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее - Приказ N 274н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года N 275н "События после отчетной даты" (далее - Приказ N 275н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года N 278н "Отчет о движении денежных средств" (далее - Приказ N 278н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2017 года N 32н "Доходы" (далее - Приказ N 32н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года N 37н "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее - Приказ N 37н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года N 124н "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее - Приказ N 124н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 года N 256н "Запасы" (далее - Приказ N 256н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" (далее - Приказ № 181н);
- письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2020 года N 02-07-07/104384 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу"(далее - Приказ № 184н);
- письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2020 года N 02-06-07/104576 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы" (далее- Приказ № 34н);
- Указанием Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание N 3073-У);
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);
- иными нормативными правовыми актами, регламентирующими бюджетный, налоговый учет и отчетность.

- 1.5. Централизованные методы и способы учетной политики сформированы и утверждены в соответствии с п. п. "а" - "з" п. 14 СГС "Концептуальные основы".
- 1.6. Настоящая Учетная политика является обязательной для применения всеми Учреждениями, передавшими полномочия по ведению централизованного учета.
- 1.7. Главные положения единой учетной политики являются публичными, и раскрытие отдельных ее положений осуществляется на официальном сайте отдела образования администрации Покровского района Орловской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет <http://education11.ucoz.ru/>, на официальном сайте муниципального казенного учреждения культуры «Центральный дом культуры Покровского района» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет <https://p-cdk.orl.muzkult.ru/>.

## **1.1. ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА**

- 1.1.1. Настоящая Единая учетная политика устанавливает единый порядок бухгалтерского учета, отражает особенности работы Учреждений в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.
- 1.1.2. Единая учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.
- 1.1.3. Изменение учетной политики может производиться в случаях:
  - изменений требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
  - разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского

учета;

- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

1.1.4. Бухгалтерский (бюджетный) учет и хранение первичных документов осуществляется Централизованной бухгалтерией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета.

## **II. Порядок организации процесса взаимодействия Централизованной бухгалтерии при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета**

2.1. Бухгалтерский (бюджетный) централизованный учет Учреждений ведется в электронном виде с применением программы автоматизации 1-С: Бухгалтерия 8.

2.2. Первичные (сводные) учетные документы, применяемые Учреждениями для оформления фактов хозяйственной жизни, составляются на бумажном носителе. В случае необходимости изготовления электронного первичного документа на бумажном носителе делается соответствующая его копия.

Порядок взаимодействия Учреждений и Централизованной бухгалтерии в части документооборота по передаче сформированных первичных (сводных) учетных документов определен в Приложении N 8 к настоящей Единой учетной политике .

2.3. Формирование регистров бухгалтерского (бюджетного) учета Учреждений на бумажном носителе осуществляется Централизованной бухгалтерией ежемесячно.

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

2.4. Структура и график информационных потоков документооборота, предназначенные для систематизации и накопления учетной информации о финансово-хозяйственной деятельности Учреждений; периодичность создания учетных (сводных) документов, регистров и иных документов, применяемых Централизованной бухгалтерией для ведения единого централизованного учета; технология обработки учетной информации: принятие документов к учету, сроки их обработки и передачи в архив; а также порядок взаимодействия между структурными подразделениями Учреждений и Централизованной бухгалтерией регулируются утвержденным графиком документооборота учетной документации (Приложение N 8).

2.5. В целях проверки и контроля за оформлением учетных документов в срок не позднее 11 января 2021 г. в Централизованную бухгалтерию передаются утвержденные организационно-распорядительными документами руководителей Учреждений:

- перечень должностей и лиц, имеющих право подписи учетной документации;

- перечень должностей и лиц, имеющих право получать денежные средства и денежные документы;

- нормы расхода горюче-смазочных материалов, а также месячные лимиты пробегов автомобилей автопарка Учреждений и размеры соответствующих надбавок.

2.6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Учреждений составляется и представляется Централизованной бухгалтерией в сроки и в порядке, которые установлены

действующим законодательством (Приказы Минфина России от 25.03.2011 N 33н и от 28.12.2010 N 191н).

### **III. Организация и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета**

- 3.1. Ведение Бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С «Предприятие» 8.0, 1С «Зарплата» 8.0, также применяются офисные программы общего назначения, входящие в состав программного пакета «MSOffice», Microsoft Office Word 2010, Microsoft Office Excel 2010, Сбис ++, СТЭК–Траст для передачи данных в налоговые органы и внебюджетные фонды, Бюджет-Смарт для формирования заявок на финансирование и аналитического отчёта по исполнению бюджета, Свод-Смарт для сдачи квартальных и годовых отчетов в вышестоящие органы.
- 3.2. Отражение операций при ведении бюджетного учета получателей средств бюджета осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета согласно Приложению № 1 к настоящей Единой учетной политике, содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:
- с 1 по 17 разряд коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые и сформированные в соответствии с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета Инструкции N 162н, Инструкции 157н;
  - в 18 разряде код вида финансового обеспечения (деятельности):
    - 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств бюджета (бюджетная деятельность);
    - 3 - средства во временном распоряжении;
  - в 24-26 разрядах номера счета отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).
- 3.3. Отражение операций при ведении бухгалтерского учета государственных бюджетных учреждений области осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета согласно Приложением № 2 к настоящей Единой учетной политике, содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:
- с 1 по 17 разряд коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые и сформированные в соответствии с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета Инструкции N 174н, Инструкции 157н;
  - в 18 разряде код вида финансового обеспечения (деятельности):
    - 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
    - 3 - средства во временном распоряжении;
    - 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
    - 5 - субсидии на иные цели;
  - в 24-26 разрядах номера счета отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).
- 3.4. При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят. По счетам расчетов по дебиторской

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

- 3.5. Коды бюджетной классификации, включенные в номера счетов бюджетного учета, применяются в соответствии с Приказом N 85н, Приказом N 209н и законом области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период.
- 3.6. Хозяйственные операции по разным видам финансового обеспечения учитываются на едином балансе. Аналитический учет материальных ценностей, приобретенных за счет разных источников финансирования, ведется в единых регистрах бюджетного учета. Учет исполнения доходов и расходов по бюджету осуществляется с применением бюджетной классификации Российской Федерации в порядке, установленном Приказами Министерства финансов и иными нормативными документами.
- 3.7. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяются:
- регистры бухгалтерского учета, составляемые по формам, утвержденным Приказом N 52н;
  - формы самостоятельно разработанных регистров и первичных (сводных) учетных документов бухгалтерского учета приведены в Приложении 3 к настоящей Единой учетной политике (п.25 ФСБУ «Концептуальные вопросы»).
- Кроме того самостоятельно разработанные формы первичной (сводной) учетной документации и сроки их предоставления для отражения в бухгалтерском учете могут утверждаться отдельным приказом руководителя учреждения.
- Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение".
- 3.8. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.
- При поступлении документов на иностранном языке осуществляется их построчный перевод на русский язык. Переводится весь текст документа, в том числе расшифровки подписей. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.
- 3.9. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек в форме электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись, в случае отсутствия технических возможностей - на бумажном носителе.
- 3.10. Порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета в учреждении утверждается локальным актом учреждения.

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- 1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражаются в учете датой выставления документа в учреждение (получения товаров);
- 2) при поступлении документов до 10 числа месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа (поступления товаров);
- 3) при поступлении документов в следующем месяце после 10 числа, факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- 4) при поступлении документов в следующем отчетном году до 15 января, до представления отчетности, факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;
- 5) при поступлении документов в следующем отчетном году после 15 января факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа) как ошибка прошлых лет.

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

Уровень существенности установлен в размере - 5 процентов.

3.12. Отражение в учете событий после отчетной даты, признание в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Порядком признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты (Приложение № 4 к настоящей Единой учетной политике).

3.13. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат субъект учета создает резервы предстоящих расходов в порядке согласно Приложению № 15 к настоящей Единой учетной политике

3.14. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, проводится в соответствии с Порядком о проведении инвентаризации активов и обязательств (Приложению № 5 к настоящей Единой учетной политике).

3.15. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии и состав комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным распоряжением субъекта учета.

3.16. Выдача денежных средств под отчет осуществляется в соответствии с Порядком выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами (Приложение № 6 к настоящей Единой учетной политике).

3.17. Табель учета использования рабочего времени заполняется в соответствии с Порядком формирования Табеля учета использования рабочего времени (Приложение № 7 к настоящей Единой учетной политике).



- 3.18. Внутренний контроль в учреждении проводится в соответствии с Приложением № 9 к настоящей Единой учетной политике
- 3.19. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера осуществляется в соответствии с Приложением № 10 к настоящей Единой учетной политике
- 3.20. Журналам операций присваиваются номера в соответствии локальным актом учреждения.
- 3.21. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов, приведенным в Приложении № 11 к настоящей Единой учетной политике

#### **IV. Методологический раздел учетной политики в части ведения бюджетного (бухгалтерского) учета**

##### **IV.I. Основные средства**

4.1.1. К бюджетному (бухгалтерскому) учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

-предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;

-находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования;

-независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев;

Учреждения прогнозируют получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (п.7, п.8 СГС «Концептуальные основы», п. 38 Инструкции № 157н).

К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества, относящиеся в соответствии с положениями настоящей Инструкции к

материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров (п.39 Приказа № 157н).

Объекты нефинансовых активов принимаются к учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение, изготовление объектов с учетом сумм налога на добавленную стоимость кроме приобретения, сооружения, изготовления объектов в рамках деятельности, облагаемой НДС. Вложениями на приобретение, сооружение, изготовление являются суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику, регистрационные сборы, государственные, таможенные пошлины, затраты по доставке объектов нефинансовых активов, расходы по изготовлению, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением изготовлением объектов нефинансовых активов.

В случае, если фактические затраты связаны с приобретением (строительством) нескольких объектов основных средств, распределение таких затрат по объектам производится пропорционально их стоимости (сметной (или договорной)).

4.1.2. Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется методом рыночных цен.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т.д.

4.1.3. Срок полезного использования объекта ОС определяется в порядке, установленном в Положении о создании Комиссии по поступлению и выбытию активов, имущества, обязательств, иных объектов бухгалтерского (бюджетного) учета, учитываемых на счетах Учреждений:

- исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

По объектам ОС, включенным согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС) в

амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу - срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072;

- в случае отсутствия объекта в Классификации ОС - Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества.

Определение сроков полезного использования нефинансовых активов при отсутствии информации в законодательстве РФ и в документах производителя, рассмотрение вопроса об отнесении данных объектов в состав основных средств и материальных запасов осуществляется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

4.1.4. В бухгалтерском (бюджетном) учете основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

введенные в эксплуатацию до 01.01.2018

- до 3000 руб.;
- от 3000 до 40 000 руб.;
- свыше 40 000 руб. (письмо Минфина России от 15.12.2017г. № 02-07-07/84237).

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

- до 10 000 руб.;

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

Относить на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, приобретенные в декабре 2017 года и введенные в эксплуатацию после 01 января 2018 года.

Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 рублей каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объекты библиотечного фонда объединяются в один инвентарный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

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

Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 года N 1.

4.1.6. Стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 50% его общей стоимости и определяется решением комиссии по поступлению и выбытию активов.

4.1.7. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- система видеонаблюдения;
- система пожарной сигнализации;
- система охранной сигнализации;
- система оповещения;
- система доступа в здание;
- другие системы, которые устанавливаются в эксплуатируемые здания;
- принтеры;
- сканеры.

4.1.8. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 14 знаков:

1 разряд - код финансового обеспечения;

2-4 разряды - код объекта синтетического счета в Плане счетов бюджетного (бухгалтерского) учета;

5-6 разряды - код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета;

7-8 - код филиала учреждения;

9-14 - порядковый номер нефинансового актива.

4.1.9. Инвентарный номер наносится несмываемой краской или распечатывается на бумаге и приклеивается к объекту или штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода.

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

4.1.10. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей учетной политикой.

4.1.11. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

4.1.13. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

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

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей. Стоимостная оценка выбывающих частей должна быть документально подтверждена. Если определить остаточную стоимость замененной части невозможно, эта величина может быть эквивалентна затратам на ее замену.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

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

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Существенность стоимости определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.1.14. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации), увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

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

4.1.16. Переоценка основных средств проводится:

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

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

4.1.18. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов, пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

4.1.19. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) учреждения.

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

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

Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

4.1.20. Продажа объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

4.1.21. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

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

- 4.1.23. Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" Рабочего плана счетов по балансовой стоимости, кроме объектов основных средств подлежащих утилизации, которые учитываются по условной оценке 1 рубль за 1 объект.
- 4.1.24. Имущество, полученное по договорам безвозмездного пользования от государственного учреждения области по решению собственника имущества в целях выполнения возложенных функций без закрепления права оперативного управления, учитывается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случае отсутствия по стоимости 1 рубль один объект, в случае наличия в договоре площади по стоимости 1 рубль за 1 кв. метр до момента представления стоимости.
- 4.1.25. До получения информации о стоимости арендных платежей или проведения рыночной оценки применяется временная оценка стоимости арендных платежей из расчета по каждому объекту 1 месяц аренды - 1 рубль.
- 4.1.26. В случае если по договорам безвозмездного пользования не указан срок, он принимается равным 3 года, с ежегодным уточнением.
- 4.1.27. Внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов, в том числе основных средств, нематериальных активов оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).
- 4.1.28. До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражаются на счете 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы".
- 4.1.29. Амортизация основных средств осуществляется в следующем порядке (п. 39 СГС «Основные средства»).
- Начисление амортизации по объекту основных средств производится линейным методом;
- Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.
- Метод начисления амортизации применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.
- В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.
- Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.
- В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление

амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

#### **IV.II. Учет нематериальных активов (НМА)**

4.2.1. В составе НМА учитываются объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у учреждения при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив. (Основание: п.6 Приказа 181н)

4.2.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно отделить от другого имущества (выделить);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

(Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС "Нематериальные активы", п. 56 Инструкции № 157н)

4.2.3. Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

- НМА с определенным сроком полезного использования;
- НМА с неопределенным сроком полезного использования. (Основание: п.6 Приказа 181н).

4.2.4. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива. (Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно.

4.2.5. Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного

использования", оценивается при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности.

- 4.2.6. В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.(Основание: п.п. 35, 36 СГС "Нематериальные активы")
- 4.2.7. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.
- 4.2.8. Права пользования нематериальными активами, у которых срок полезного использования превышает 12 месяцев, отражаются на балансовом счете 111 60.
- 4.2.9. Права пользования нематериальными активами учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 60 "Права пользования нематериальными активами" и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:  
N "Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)";  
R "Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками";  
I "Права пользования программным обеспечением и базами данных";  
D "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".  
(Основание: п. 151.2 Инструкции 157н).
- 4.2.10. Учет в отношении активов, у которых срок полезного использования составляет 12 месяцев и менее, осуществляется с использованием счетов 401 50 и 01.
- 4.2.11. Учреждения, впервые применяющие Стандарт «Нематериальные активы», признают объекты нематериальных активов, ранее не признававшиеся, а также отражавшиеся за балансом, по справедливой стоимости в случае, если они соответствуют критериям признания актива, и применяет эту справедливую стоимость в качестве балансовой стоимости на эту дату. Финансовый результат признается в качестве корректировки начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов. ( Основание п.п.49,50,51 СГС "Нематериальные активы")

#### **IV.Ш. Непроизведенные активы**

- 4.3.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра), а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.  
(Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции № 157н)



- 4.3.2. Земельные участки, используемые на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 11031X000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, а также описи земельных участков, вовлеченных в хозяйственный оборот, в отношении которых заключены договоры аренды или безвозмездного пользования.
- 4.3.3. Инвентарный номер, присвоенный земельному участку, сохраняется за ним на весь период его учета.
- 4.3.4. Инвентарные номера выбывших земельных участков вновь принятым к учету земельным участкам не присваиваются.
- 4.3.5. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.
- 4.3.6. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:
- объект не приносит экономических выгод;
  - объект не имеет полезного потенциала;
  - не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.
- (Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", п. 7 СГС "Непроизведенные активы")

#### **IV.IV. Учет имущества, полученного (переданного) в аренду**

- 4.4.1. Передача имущества в аренду и безвозмездное пользование регулируются положениями СГС «Аренда». При этом СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов. В случае если предоставление имущества в безвозмездное пользование экономическим субъектам не влечет возникновения доходов, положения СГС «Аренда» не применяются (письмо Минфина России от 07.12.2018 г. №02-06-10/89110).
- 4.4.2. При классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (СГС «Аренда» или иной нормативный правовой акт), следует исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами собственника имущества, а не из формы договора (письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-07-05/70859).

4.4.3. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды (п.15 СГС «Аренда»).

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

#### **IV.V. Материальные запасы**

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

4.5.2. Аналитический учет материальных запасов ведется по видам материальных запасов, материально ответственным лицам, при необходимости по местам хранения.

4.5.3. Перечень производственного и хозяйственного инвентаря используемого в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, утверждается локальным актом учреждения.

4.5.4. 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 такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

При централизованной закупке МПЗ произведенные затраты, связанные с их заготовкой и доставкой до центральных (производственных) складов и (или) грузополучателей, включая страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых МПЗ и относятся на текущие расходы финансового года, т.е. на финансовый результат.

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

4.5.6. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

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

- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
- запчасти и другие материалы, предназначенные для изготовления других материальных запасов и основных средств;

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

- 4.5.8. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания. (п. 9 СГС "Учетная политика")
- 4.5.9. Товары, приобретенные для продажи, принимаются к учету и в дальнейшем отражаются по их фактической стоимости. (п. 125 Инструкции N 157н)
- 4.5.10. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций N АМ-23-р.  
Списание материальных запасов (тосол, смазки, антифриз, моторные и трансмиссионные масла, а так же аналогичные материалы) осуществляется по нормам, утвержденным приказом учреждения на основании Методических рекомендаций N АМ-23-р и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).  
При выполнении ремонтных работ автотранспорта, связанных с заменой специальных жидкостей, списание производится на основании дефектной ведомости и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).
- 4.5.11. Применение зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом (распоряжением) руководителя учреждения.
- 4.5.12. Передача материальных запасов по договору подрячку для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ отражается по требованию-накладной (ф. 0504204). С балансового счета материальные запасы списываются на основании акта выполненных работ.
- 4.5.13. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.
- 4.5.14. Предметы мягкого инвентаря, форменной и специальной одежды, выдаваемые в личное пользование, учитываются в составе имущества с момента приобретения до момента выдачи в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей. Списание предметов мягкого инвентаря, форменной и специальной одежды, выдаваемой в личное пользование, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).  
Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)". Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников и пригодных для дальнейшего использования, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту 0 401 10 172 "Доходы от выбытия активов".
- 4.5.15. Бланки строгой отчетности, находящиеся в учреждении, учитываются в составе материальных запасов до момента их передачи сотруднику, ответственному за оформление или выдачу.
- 4.5.16. Стоимость бланков строгой отчетности, которые переданы работнику учреждения, ответственному за их оформление или выдачу, списывается на расходы текущего финансового периода (себестоимость готовой продукции, работ, услуг). Одновременно эти бланки учитываются на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" до момента предоставления ответственным работником акта о списании бланков строгой

отчетности (ф. 0504816), подтверждающего их выдачу или уничтожение испорченных экземпляров.

4.5.17. Получать бланки строгой отчетности имеют право работники, замещающие должности, которые приведены в перечне, утвержденном отдельным распорядительным актом руководителя.

4.5.18. С работниками, которые получают, оформляют, выдают, хранят бланки строгой отчетности, заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

4.5.19. Бланки строгой отчетности принимаются работником в присутствии комиссии по поступлению и выбытию активов. Комиссия проверяет соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных и т.п.), и составляет акт приемки бланков строгой отчетности. Акт, утвержденный руководителем, является основанием для принятия работником бланков строгой отчетности. Форма акта приведена в Приложении № 3 к настоящему Порядку.

4.5.20. Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) в разрезе ответственных лиц и местонахождения (адресов, мест хранения) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков, условной цены, количества, а также с проставлением подписи получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода.

Книга должна быть прошнурована и опечатана. Количество листов в книге заверяется руководителем и уполномоченным должностным лицом.

4.5.21. Бланки строгой отчетности хранятся в металлических шкафах и (или) сейфах. По окончании рабочего дня места хранения бланков опечатываются.

4.5.22. Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформляется требованием-накладной (ф. 0504204).

4.5.23. Призы, ценные подарки и сувениры, находящиеся в учреждении, учитываются в составе материальных запасов на счете 0 105 36 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" до момента их передачи сотруднику, ответственному за проведение мероприятия или за вручение.

4.5.24. Стоимость призов, ценных подарков и сувениров, которые переданы работнику учреждения, ответственному за проведение мероприятия или их вручение, списывается на расходы текущего финансового периода (себестоимость готовой продукции, работ, услуг). Одновременно эта сувенирная продукция учитывается на забалансовом счете 07 "Награды, призы, ценные подарки и сувениры" до момента предоставления ответственным работником акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), подтверждающего их вручение.

В случае одновременного представления лицами, ответственными за приобретение и вручение призов, ценных подарков, сувениров документов, подтверждающих их приобретение и вручение, информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" не отражается. Стоимость призов, ценных подарков, сувениров относится на расходы текущего финансового периода по факту документального подтверждения их вручения.

#### **IV.VI. Учет денежных средств, денежных документов**

4.6.1. Учет денежных средств на счете, открытом в казначействе, ведется в валюте Российской Федерации. На открытых лицевых счетах отражаются расчеты учреждения с финансовыми органами по платежам из бюджета, платежи учреждения (получателя бюджетных средств), произведенные за счет средств бюджета, а также поступление на лицевой счет учреждения средств на восстановление расходов в отчетном году, погашение дебиторской задолженности, возмещение причиненного учреждению ущерба (п. 279 Приказа № 157н).

4.6.2. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций. (Указание N 3210-У)

Расчеты осуществлять с учетом доведенных лимитов, подтвержденных утвержденной сметой.

4.6.3. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется в электронном виде с применением компьютерной программы 1С «Предприятие» и подписывается квалифицированными электронными подписями ответственных лиц. (пп. 4.7 п. 4 Указания N 3210-У, п. 32 СГС "Концептуальные основы")

4.6.4. Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу п. 351 Приказа № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 (отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия). (Письмо Минфина России от 27.06.2014 № 02-07-07/31342)

4.6.5. Денежными средствами в пути в целях бюджетного учета признаются денежные средства, перечисленные учреждению, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета учреждения на другой счет.

4.6.6. Перечисление заработной платы производится безналичным путем, на счет работника.

4.6.7. Для операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открыт отдельный лицевой счет.

4.6.8. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- топливные карты;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно. (п. 169 Инструкции N 157н)

4.6.9. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых. (п. 9 СГС "Учетная политика")

#### IV.VII. Доходы

- 4.7.1. Учет доходов ведется в разрезе кодов бюджетной классификации доходов на счете бухгалтерского (бюджетного) учета 040110100 «Доходы хозяйствующего субъекта»; 040140000 «Доходы будущих периодов», в корреспонденции со счетом 020500000 «Расчеты по доходам». Аналитический учет доходов, закрепленных за Учреждениями нормативными актами вышестоящих финансовых органов, как за администратором доходов бюджета, ведется в отдельных регистрах в информационных базах данных по учету видов доходов.
- 4.7.2. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется методом начисления и отражается по сведениям, предоставленным Учреждениями.
- 4.7.3. Начисленные штрафы, пени участника закупок за нарушение условий контракта отражаются при признании претензии дебитором по дате ее поступления в МКУ "Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Покровского района Орловской области" или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании. ( п. 9 СГС "Учетная политика")
- 4.7.4. Операции по поступлениям, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, являются доходами будущих периодов. (п. 301 Инструкции № 157н)
- 4.7.5. Излишне полученные от плательщиков средства возвращаются на основании заявления плательщика и решения администратора доходов о возврате поступлений (служебной записки ответственного специалиста учреждения на имя руководителя учреждения).
- 4.6.2. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов. (п. 220 Инструкции N 157н)
- 4.6.3. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом учреждения, в бухгалтерском учете отражается с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами", в бюджетном учете – с применением счета 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам".
- 4.6.4. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:
- при возмещении денежными средствами в бухгалтерском учете - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
  - при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.( п. 9 СГС "Учетная политика")
- 4.6.5. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

#### 4.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

- 4.7.1. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению бюджетным учреждением:
- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
  - обеспечений исполнения контракта (договора);
  - иных залоговых платежей, задатков. (п. п. 235, 236 Инструкции N 157н)
- 4.7.2. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 56X и кредиту счета 2 201 11 610.  
Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 66X.(п. п. 235, 236 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133)
- 4.7.3. Отражение расходов в размере денежных средств, удержанных из обеспечения исполнения контракта (договора), если их удержал заказчик в установленных законодательством случаях оформляется записью по дебету 2 401 20 293 и кредиту счета 2 210 05 66X.
- 4.7.4. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по следующим операциям казенного учреждения:
- отражение операций по договорам безвозмездного срочного пользования (операционной аренды) объектами нефинансовых активов, в том числе операций при досрочном прекращении таких договоров;
  - отражение операций по договорам безвозмездного бессрочного пользования (финансовой (неоперационной) аренды) объектами нефинансовых активов, а также операций при досрочном прекращении таких договоров;
  - иные операции, возникающие в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренные для отражения на иных счетах учета Единого плана счетов.  
(п. 235 Инструкции N 157н, п. 94.1 Инструкции N 162н):
- 4.7.5. Аналитический учет по счету 0 210 05 000 ведется в Карточке учета средств и расчетов по дебиторам, видам расчетов и суммам задолженности (п. 236 Инструкции N 157н).
- 4.7.6. Начисление доходов будущих периодов от передачи в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) нефинансовых активов в бюджетном учете отражается записью по дебету счета КДБ 1 210 05 56X и кредиту счета КДБ 1 401 40 121.  
Начисление доходов будущих периодов от передачи в безвозмездное бессрочное пользование (неоперационная аренда) нефинансовых активов в бюджетном учете отражается записью по дебету счета КДБ 1 210 05 56X и кредиту счета КДБ 1 401 40 122.  
Начисление расходов будущих периодов от передачи в безвозмездное срочное или безвозмездное бессрочное пользование нефинансовых активов (операционная и неоперационная аренда ) отражается записью по дебету счета КРБ 1 401 50 2XX КРБ и кредиту счета 1 210 05 66X.
- 4.7.7. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности. (п. 74 Инструкции N 162н)
- 4.7.8. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805). ( п. 9 СГС "Учетная политика")

- 4.7.9. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).(п. 218 Инструкции N 157н)
- 4.7.10. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).(п. 257 Инструкции N 157н)
- 4.7.11. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).(п. 264 Инструкции N 157н)
- 4.7.12. Аналитический учет расчетов по заработной плате ведите в разрезе сотрудников и учетных номеров денежных обязательств в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) (п.п. 205, 257 Инструкции N 157н, Методические указания).
- 4.7.13. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. (Методические указания N 52н)

#### **IV.VII.I. Учет расчетов с подотчетными лицами**

- 4.7.1.1. Денежные средства под отчет перечисляются на банковские счета физических лиц - сотрудников, с которыми заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, за исключением сотрудников, направленных в служебную командировку.
- 4.7.1.2. Денежные документы выдаются работникам под отчет на срок, не превышающий 30 календарных дней. Работники, получившие денежные документы под отчет, обязаны не позднее 30 календарных дней со дня выдачи предъявить в Бухгалтерию авансовый отчет с отчетом об отправленной корреспонденции, подтверждающим использование маркированных конвертов и марок, и составленным в произвольной форме»
- 4.7.1.3. Порядок расчетов с подотчетными лицами определен в Приложении № 6 к настоящей Единой учетной политике

#### **IV.VIII. Финансовый результат**

- 4.8.1. Для учета финансового результата применяется счет 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта». Для учета операций по формированию финансового результата деятельности департамента в разрезе групп объектов учета, составляющих финансовый результат, предназначены счета:
- 040110000 «Доходы текущего финансового года»
  - 040120000 «Расходы текущего финансового года».
  - 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».
- 4.8.2. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).(п. 9 СГС "Учетная политика")
- Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов (расчетов) поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) или акта об оказании услуг. (п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика")



4.8.3. В качестве расходов будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- оплату отпускных, выплаченных за неотработанные дни отпуска (авансом);
- расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду;
- подписку на периодическую литературу, в случае если акт об оказании услуг выписан единовременно на всю стоимость подписки;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными на срок менее 12 месяцев;
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам. (п. 302 Инструкции N 157н)

4.8.4. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание. (п. 302 Инструкции N 157н)

4.8.5. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска. (п.302 Инструкции N 157н)

4.8.6. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами сроком до 12 месяцев, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание. (п. п. 66, 302 Инструкции N 157н)

В случае если по договорам невозможно определить период списания расходов с учетом принципа равномерности - руководствуемся статьей 1235 ГК РФ, в соответствии с которой, срок действия считается заключенным на пять лет.

4.8.7. По услугам подписки период, в течение которого списываются расходы, равен периоду, на который произведена подписка, расходы списываются по мере поступления изданий.

Расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду списываются на расходы текущего отчетного периода ежемесячно в сумме арендных платежей.

4.8.8. Иные относящиеся к будущим расходы, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость работ, услуг) равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

4.8.9. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) начисляются на дату передачи имущества за весь период действия договора аренды (ссуды при безвозмездном пользовании). Если срок действия договора аренды (безвозмездного пользования) не определен, расчет доходов по такому договору

производится за период из расчета - 3 года с последующей ежегодной корректировкой в декабре следующего отчетного года.

4.8.10. Доходы от взыскания неустойки, пени, штрафов по договорам оказания платных услуг, аренды, ссуды, контрактам на поставку товаров (работ, услуг), которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме признаются доходами будущих периодов на дату предъявления претензии и относятся на доходы текущего периода в случае досудебного регулирования спора на дату признания ее должником (по акту сверки расчетов или другому документу) или вступлением в силу решения суда.

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

#### **IV.IX. Санкционирование расходов**

4.9.1. Для обобщения информации о принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) финансовый год применяются группировочные счета.

4.9.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона (торгов), запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833)

(п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

4.9.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств по оплате труда и планами финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений и распорядительных документов на иные выплаты;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), товарной накладной, универсального передаточного документа, счета;
- исполнительного листа, судебного приказа, постановления суда (судьи);
- налоговой декларации (бухгалтерской справки ф. 0503833), налогового расчета (расчета авансовых платежей) (бухгалтерской справки ф. 0503833), расчета по страховым взносам или карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;
- 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;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета;
- распорядительного документа о назначении государственной академической и социальной стипендии, материального поощрения, материальной помощи, выплат компенсационного характера обучающимся, и иных мер социальной поддержки

обучающимся из категории детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, или расчетной ведомости;

- карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

(п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

4.9.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (ф. 0504402);

- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (ф. 0504425);

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- договора (контракта) в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

- авансового отчета (ф. 0504505);

- справки-расчета;

- счета;

- счета-фактуры;

- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);

- универсального передаточного документа;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации (бухгалтерской справки ф. 0503833), налогового расчета (расчета авансовых платежей) (бухгалтерской справки ф. 0503833), расчета по страховым взносам или карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;

- 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;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

(п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н)

4.9.4. Аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в Карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении N 13 к настоящей Единой учетной политике.

#### **IV.X. Обесценение активов**

4.10.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности. (п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")

Решение о проведении такой проверки в иных случаях принимает руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию или лица, ответственного за использование актива.

4.10.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи

(сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). (п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")

- 4.10.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов. (п. 9 СГС "Учетная политика")
- 4.10.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется представление, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива). (п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")
- 4.10.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.
- 4.10.6. Данное решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена. (п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")
- 4.10.7. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. (п. 15 СГС "Обесценение активов")
- 4.10.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя учреждения. (п. 9 СГС "Учетная политика")
- 4.10.9. 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. (п. 24 СГС "Обесценение активов")
- 4.10.10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя учреждения. (п. 9 СГС "Учетная политика")

#### **IV.XI. Формирование себестоимости услуг**

- 4.11.1. Учет расходов по формированию себестоимости услуг осуществляется в соответствии с Порядком формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг), приведенным в Приложении № 14 к настоящей Единой учетной политике.

#### **IV.XII. Учет на забалансовых счетах**

- 4.12.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности). (п. 9 СГС "Учетная политика")
- 4.12.2. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются:
- объекты, по которым сформировали капитальные вложения, но не получили права оперативного управления;
  - права пользования нематериальными активами, у которых срок полезного использования не превышает 12 месяцев.
- Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его

пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

4.12.3. На счете 02 "Материальные ценности на хранение" учитываются материальные ценности, принятые учреждением на хранение в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении":

- непригодные для использования ценности,
- ценности в эксплуатации,
- ценности на хранении. ( п. 9 СГС "Учетная политика")

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в первичном документе.

4.12.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- квитанции;
- иные бланки строгой отчетности.(п. 337 Инструкции N 157н)

Списание бланков строгой отчетности осуществляется на основании отчетов материально-ответственных лиц (акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

4.12.5. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы.

Списание автомобильных шин производится в соответствии с нормами эксплуатации пробега шин, утвержденными приказами руководителей учреждений.

4.12.6. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам. (п. 9 СГС "Учетная политика")

4.12.7. Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении N 12 к настоящей Единой учетной политике.

4.12.8. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства;
- имущество в залоге.(п. 352 Инструкции N 157н)

4.12.9. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

( п. п. 366, 368 Инструкции N 157н)

4.12.9. На забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается к бюджетному (бухгалтерскому) учету по приказу руководителя учреждения, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. (п. 371 Инструкции N 157н)

4.12.10. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта. (п. 373 Инструкции N 157н)

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.(п. 374 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

4.12.11. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, поставщиков. (п. 376 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

4.12.12. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. 0504104, 0504105, 0504143).( п. 51 Инструкции N 157н)

4.12.13. Выбытие объектов имущества с забалансового счета 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" осуществляется на основании договора и акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

4.12.14. Выбытие объектов имущества с забалансового счета 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" осуществляется на основании договора о безвозмездном пользовании и акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

## **V. События после отчетной даты и отражение ошибок прошлых лет**

5.1. Цель Положения - определить особенности отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты при ведении бухгалтерского учета.

5.2. Принятие решения об отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

5.3. К событиям после отчетной даты относят:

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

- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.
- 5.4. Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты регулируется положением об отражении в учете и отчетности учреждений, событий после отчетной даты, приведенным в Приложении № к настоящей учетной политике.
- 5.5. Ошибкой прошлых лет считается ошибка в бюджетной, бухгалтерской отчетности, допущенная в периоде за который годовая бюджетная, бухгалтерская отчетность утверждена.
- 5.6. Корректирование утвержденной отчетности недопустимо. Исправления вносятся в отчетность за тот период, в котором была выявлена ошибка. Операции по исправлению ошибки прошлых лет формируются в межотчетный период.

## **VI. Отчетность**

- 6.1. Отчетность является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражаются нарастающим итогом результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).
- 6.2. Месячная, квартальная и годовая отчетность об исполнении бюджета составляется в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191 и «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», представляется в установленные сроки на бумажном носителе и формируется в системе « Свод-Смарт ».
- 6.3. Сводная месячная, квартальная и годовая отчетность об использовании бюджета составляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», формируется в системе « Свод-Смарт » и представляется в составе свода в установленные им сроки на бумажном носителе.
- 6.4. Отчетность подписывается руководителем учреждения, директором и главным бухгалтером Муниципального казенного учреждения "Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Покровского района Орловской области".

## **VII. Хранение учетной информации**

- 7.1. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утвержденными приказом Минкультуры России от 31 марта 2015 года N 526.

- 7.2. Сроки хранения указанных документов определяются согласно п.4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Минкультуры России от 25 августа 2010 года N 558, но не менее 5 лет.
- 7.3. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы 1С «Предприятие».