

Приложение к приказу
от 30.12.2021 г. № 123

Учетная политика для целей бюджетного (бухгалтерского) учета

1. Организационные положения

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");

- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - [СГС](#) "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - [СГС](#) "Резервы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - [СГС](#) "Долгосрочные договоры");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - [СГС](#) "Запасы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - [СГС](#) "Нематериальные активы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - [СГС](#) "Выплаты персоналу");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - [СГС](#) "Финансовые инструменты");
- [Инструкция](#) по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - [Инструкция](#) № 157н);
- [Инструкция](#) по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - [Инструкция](#) № 162н);
- [Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - [Инструкция](#) № 174н);
- Методические [указания](#) по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Приказом Минфина России № 52н);
- [Указание](#) Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - [Указание](#) № 3210-У);
- [Указание](#) Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - [Указание](#) № 5348-У);
- Методические [указания](#) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические [указания](#) № 49);
- Методические [рекомендации](#) "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические [рекомендации](#) № АМ-23-р);
- [Правила](#) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - [Правила](#) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
- [Инструкция](#) о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - [Инструкция](#) № 191н);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - [Инструкция](#) № 33н);

- **Приказ** Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - **Приказ** Минфина России № 231н);

- **Порядок** формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее - **Порядок** № 85н);

- **Порядок** применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - **Порядок** применения КОСГУ, **Порядок** № 209н);

Форма ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов и государственных учреждений, заключившими соглашения о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, начислению и оплате труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и в государственные внебюджетные фонды, формированию налоговой отчетности (далее – учреждения)-автоматизированная с применением программного продукта «1С:Предприятие».

Рабочий план счетов формируется в составе кодов счетов учета и правил формирования номеров счетов учета в соответствии с Приложением № 1 к Учетной политике.

Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные **Приказом Минфина России № 52н;**

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в **Приказе Минфина России № 52н 2н**);

- самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов в соответствии с **Приложением № 2** к Учетной политике.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку "Верно", указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу и оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

Применение электронных форм первичных документов в регистрах бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с распорядительным документом (приказом) руководителя.

Составление первичных и сводных учетных документов на бумажных носителях осуществляется в соответствии с **Приложением № 3** к Учетной политике.

Данные первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным **Приказом Минфина России № 52н;**

- по унифицированным формам, утвержденным **Приказом Минфина России № 52н**, с дополнительными реквизитами.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого регистра на бумажном носителе.

Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, предусмотренной в Приложении № 5 к Учетной политике.

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, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

В графе 8 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его наименованию и коду.

В графе 9 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее наименованию и коду.

Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к Учетной политике.

Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к Учетной политике.

2. Основные средства

Отнесение к активам основных средств осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с критериями приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике.

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

Принятие к бюджетному (бухгалтерскому) учету объектов основных средств осуществляется на основании решения (протокола) постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов по первоначальной стоимости:

При приобретении за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма

фактически произведенных капитальных **вложений** в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств с учетом действующего законодательства РФ по **исчислению НДС**;

При приобретении из средств от иной, приносящей доход деятельности, – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств:

- при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, – за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации);
- при условии использования в деятельности, необлагаемой НДС, – с учетом сумм НДС;

При получении от учредителя, иной организации бюджетной сферы – стоимость объектов основных средств, отраженная в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (с учетом суммы начисленной на объект амортизации);

При безвозмездном получении, (в том числе по договору дарения) – текущая оценочная (справедливая) стоимость на дату приобретения объектов основных средств, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования;

При выявлении излишков по результатам инвентаризации – по текущей оценочной (справедливой) стоимости на дату принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету;

При изготовлении собственными силами (сбор основного средства) – по стоимости равной сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данного актива.

Объекты основных средств, выявленные «как излишки» по результатам инвентаризации, принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках (используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные как от независимых экспертов (оценщиков), так и сформированные самостоятельно в результате изучения рыночных цен в открытом доступе) в соответствии с Протоколом определения справедливой стоимости активов, подписанным комиссией по поступлению и выбытию активов.

При определении справедливой стоимости комиссия руководствуется принципом осмотрительности: обеспечивает приоритетное признание в бухгалтерском учете расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, отражая объекты учета по самым консервативным оценкам – не завышая активы и (или) доходы и не занижая обязательства и (или) расходы.

Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, в которых предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды, методом рыночных цен (как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях). В случае отсутствия сведений о стоимости актива, он отражается в учете по условной оценке, равной одному рублю. После того, как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

Единицей бюджетного (бухгалтерского) учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных функций;
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы (Признаки: общие приспособления, принадлежности и управление; смонтированы в единый комплекс, на одном фундаменте, каждый предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно);
- комплекс объектов (групповой учет объектов основных средств), в состав которого включатся объекты основных средств;

- **часть комплекса конструктивно-сочлененного объекта основных средств, имеющая**
- **срок полезного использования, существенно отличающийся 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](#) Правительства РФ от 01.01.2002 № 1)**
- **стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости (стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не меньше 10% его общей стоимости).**
- срок полезного использования которых одинаков;
- стоимость каждого объекта не является существенной;
- объекты используются в течение одного и того же периода времени;
- выполняют однородную функцию(библиотечные фонды, периферийные устройства, компьютерное оборудование, мебель (столы, стулья, шкафы и прочее)).

Состав инвентарного объекта, его характеристику, срок полезного использования, необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, определяется решением комиссии по поступлению и выбытию активов.

Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 11 знаков:

- 1 знак - код вида деятельности (финансового обеспечения);
- 2-4 знаки – код счета бухгалтерского учета;
- 5-6 знаки – код группы основных средств;
- 7-11 знаки – номер по порядку.

Инвентарный номер инвентарной группы и порядковый номер присваиваются объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств (групповой учет).

Инвентарный номер наносится: несмываемым маркером, путем приклеивания жетона с инвентарным номером; штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода:

- на инвентарный объект недвижимого и движимого имущества;
- на каждую часть конструктивно обособленного предмета;
- на каждый обособленный элемент комплекса конструктивно-сочлененных предметов;
- **на каждый объект основных средств, входящий в комплекс объектов основных средств (групповой учет) с добавлением порядкового номера.**

Первичными учетными документами, являющимися основанием для принятия объекта основных средств к бюджетному (бухгалтерскому) учету (в том числе отгрузочные и передающие документы, предусмотренные условиями договора (контракта) и оформленные надлежащим образом(накладная ТОРГ-12, универсальный передаточный документ и пр). являются:

При приобретении за счет средств бюджета, субсидий, средств от иной, приносящей доход, деятельности: предусмотренные условиями договора (контракта) отгрузочные документы, оформленные надлежащим образом (накладная ТОРГ-12, универсальный передаточный документ, и пр.); **Приходный ордер (ф. 0504207), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);**

При получении от учредителя или иной организации бюджетной сферы: **Акт о приеме-передаче** объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), **Извещение (ф. 0504805);**

При безвозмездном получении (в том числе по договору дарения), выявлении излишков по результатам инвентаризации, изготовлении собственными силами (сбор основного средства): **Приходный ордер (ф. 0504207); Бухгалтерская справка (ф. 504833);** договор, товарная накладная и акт приема-передачи.

При безвозмездном получении основных средств от организаций, не относящихся к сектору государственного управления и организациям государственного сектора (юридические лица и ИП и физические лица и пр.): Приходный ордер(ф. 0504207); договор и акт приема-передачи.

Балансовая стоимость основного средства увеличивается в случаях проведения достройки, дооборудования, реконструкции(с элементами реставрации), технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект при условии выполнения критериев признания активом объектов основных средств.

Ранее учтенная в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичных мероприятий подлежит списанию с учетом накопленной амортизации. Разукомплектация, частичная ликвидация объекта основных средств производится на основании решения (протокола) комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

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, вес и др.). Решение о выделении объектов, которые самостоятельно функционируют вне сети и могут приниматься к бюджетному (бухгалтерскому) учету в качестве отдельных объектов основных средств (приборы и аппаратура охранной сигнализации, телефонных сетей, систем ЛВС и пр.); отнесение имущества категории особо ценного имущества определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

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

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

Аналитический учет вложений в основные средства ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

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

Выбытие с бюджетного (бухгалтерского) учета объекта основных средств при прекращении признания объекта основных средств в качестве актива производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 15к Учетной политике.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;

- 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 РФ, 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).

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

Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода, в течение которого предполагается использование актива, признается существенным, если планируемое изменение срока полезного использования затрагивает следующие отчетные периоды.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

4. Непроизведенные активы

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.

Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

Объект произведенных 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.

Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

5. Материальные запасы

Единицей бюджетного (бухгалтерского) учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

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 распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов, комиссией по поступлению и выбытию активов.

Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

Принятие к бюджетному (бухгалтерскому) учету материальных запасов осуществляется на основании решения (протокола) постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов по первоначальной стоимости:

При приобретении за счет средств бюджета, субсидий – сумма фактически произведенных капитальных вложений с учетом действующего законодательства РФ по исчислению НДС;

При приобретении за счет средств от иной, приносящей доход деятельности, – сумма фактических вложений:

- при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, – за вычетом сумм НДС (если оно не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации);

- при условии использования в деятельности, не облагаемой НДС, – с учетом сумм НДС;

При получении от учредителя или иной организации бюджетной сферы – стоимость материальных запасов, отраженная в передаточных документах;

При безвозмездном получении (в том числе по договору дарения) – текущая оценочная (справедливая) стоимость на дату приобретения материальных запасов, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования;

При выявлении излишков по результатам инвентаризации – по текущей оценочной (справедливой) стоимости на дату принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету;

При изготовлении собственными силами – по стоимости равной сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данного актива;

Полученных при ликвидации материальных запасов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря) – по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Первичными учетными документами, являющиеся основанием для принятия материальных запасов к бюджетному (бухгалтерскому) учету, являются:

При приобретении за счет средств бюджета, субсидий, средств от иной, приносящей доход деятельности: предусмотренные условиями договора (контракта) отгрузочные документы, оформленные надлежащим образом (накладная ТОРГ-12, универсальный передаточный документ, и пр.);

При получении от учредителя или иной организации бюджетной сферы: Накладная (ф. 0504205), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Извещение (ф. 0504805);

При безвозмездном получении (в том числе по договору дарения), выявлении излишков по результатам инвентаризации, изготовлении собственными силами: Приходный ордер (ф. 0504207); Бухгалтерская справка (ф. 504833); договор и акт приема-передачи;

При безвозмездном получении материальных запасов от организаций, не относящихся к сектору государственного управления и организациям государственного сектора (юридические лица и ИП и физические лица и пр.): Приходный ордер (ф. 0504207); договор и акт приема-передачи.

Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется следующими способами:

- по средней фактической стоимости– учет на счете **010532 000** «Продукты питания»;

- по фактической стоимости каждой единицы– остальные группы материалов.

При приобретении товаров (продукты питания, лекарственные средства и пр.) в целях предоставления мер социальной поддержки гражданам использовать для отражения в учете счет 0 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» (КВР 323).

Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании [Методических рекомендаций](#) № АМ-23-р.

При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в [Методических рекомендациях](#) № АМ-23-р.

В случае отсутствия марки автомобиля с соответствующими характеристиками в вышеуказанном распоряжении нормы списания ГСМ определяются по расчету специализированной организации, до получения указанного расчета - приказом руководителя на основании технической характеристики автомобиля и заключения комиссии по поступлению и выбытию активов.

Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону ([ф. 0504205](#)).

Выдача запасных частей и хозяйственных материалов:

на текущую деятельность, в том числе по нормам учреждения (канцелярские принадлежности, лекарственные препараты, для стирки и уборки помещений и т.д.)

предметов снабжения и расходных хозяйственных материалов для замены использованных при эксплуатации имущества (запчасти на оргтехнику и автомобили, замена лампочек, розеток, стартеров, и т.д.) оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](#)), которая не является основанием для их списания.

На основании всех Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](#)) за расчетный период составляется акт на списание материальных запасов ([ф. 0504230](#)), что является основанием для списания материальных запасов.

6. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными [Порядком](#) ведения кассовых операций на основании Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У.

Кассовая книга ([ф. 0504514](#)) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С «Предприятие».

Лимит кассы устанавливается отдельным приказом руководителя с приложением расчета. Расчет самостоятельно производится учреждением в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Центрального Банка РФ, регулирующими порядок ведения кассовых операций.

Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

7. Кредиты, займы (ссуды)

Кредиты, займы (ссуды) признаются краткосрочными, если они имеют срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или классифицируются таковыми в соответствии с нормативными правовыми актами.

Кредиты, займы (ссуды), которые не относятся к краткосрочным, классифицируются как долгосрочные.

8. Формирование себестоимости оказываемых услуг, выполненных работ, произведенной продукции бюджетными учреждениями

Учет операций по формированию себестоимости оказываемых услуг, выполненных работ, произведенной продукции осуществляется на счете Х.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Себестоимость определяется отдельно для каждого вида продукции, услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

В целях формирования себестоимости оказываемых услуг, выполненных работ, произведенной продукции группируются следующие виды затрат: прямые; накладные; общехозяйственные.

В составе прямых расходов, отражаются:

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;

расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;

расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;

расходы на работы, услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием соответствующих услуг (например, услуги сторонних лабораторий);

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;

амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;

расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

Расходы на оплату коммунальных услуг;

Расходы на оплату услуг связи;

Расходы на оплату транспортных услуг;

Расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;

Расходы на охрану.

Расходами, которые не включаются в себестоимость (не распределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет Х.401.20.000), признаются: штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Отчетным периодом по распределению расходов, признается месяц.

9. Операции по межбюджетным трансфертам, грантам, субсидиям на оказание государственных услуг, субсидиям на иные цели

Субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, межбюджетные трансферты, гранты подлежат отражению в качестве доходов

будущих периодов на основании заключенных соглашений или Реестра соглашений на предоставление субсидий (субвенций, межбюджетных трансфертов, грантов) в течение года показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий, межбюджетных трансфертов, грантов (увеличение, уменьшение) отражается в случае заключения дополнительного соглашения на сумму изменений объема предоставляемых средств.

Признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года осуществляется на основании:

- Отчета о выполнении государственного задания;
- отчета о выполнении условий предоставления субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений, подтверждающего объем принятых и исполненных обязательств;
- Извещения (ф. 0504805).

10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей оценочной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете в момент выставления требований об уплате штрафов, пеней или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале операций по прочим операциям (ф. 0504071).

Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

При наличии в учреждении персонифицированного учета доходов в ГИС или иной автоматизированной системе - аналитический учет расчетов по доходам ведется не персонифицировано. В случае отсутствия персонифицированного учета в подразделениях учреждения, с которым заключено соглашение о передаче функций бюджетного учета, аналитический учет доходов ведется по каждому контрагенту.

Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется ежеквартально. Аналитический учет расчетов по

оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры

Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. При его заполнении применяются условные обозначения, утвержденные Приказом Минфина России № 52-н, и распорядительным документом (приказом) руководителя.

В целях формирования в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанными сторонами вводится код «ОСС» «Операции со связанными сторонами». Этот код добавляется к КОСГУ.

11. Финансовый результат

Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

Доходы будущих периодов делятся на доходы к признанию в текущем году (счет 0 40141 000) и доходы к признанию в очередные годы (0 40149 000) в части субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов.

Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в бюджетном (бухгалтерском) учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

В расходах будущих периодов учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска.

Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

В бюджетном (бухгалтерском) учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков.

Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника.

Формирование и использование резервов предстоящих расходов определяются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении 12 к настоящей Учетной политике.

Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

12. Администрирование доходов, источников

финансирования дефицита бюджета

Основанием для отражения операций по поступлениям являются:

- выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761);
- выписки из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0531764);

13.Санкционирование расходов

Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются в бюджетном (бухгалтерском) учете в пределах утвержденных плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств).

К принятым обязательствам текущего финансового года относятся расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем году, в том числе принятые и неисполненные обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году.

К принимаемым обязательствам текущего финансового года относятся обязательства, принимаемые при проведении закупок конкурентными (конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений) способами.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков в соответствии с настоящей Учетной политикой).

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

По окончании текущего финансового года при наличии неисполненных обязательств (денежных обязательств) в следующем финансовом году они должны быть приняты к бюджетному (бухгалтерскому) учету (перерегистрированы) при открытии журнала на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

Налог на имущество в бюджетном (бухгалтерском) учете начисляется на основании налоговых расчетов и деклараций, переданных в ИФНС, в сумме, подлежащей уплате в бюджет.

Принятие обязательств по налоговым платежам на основании налоговых деклараций (транспортного, земельного) за отчетный год отражается за счет лимитов очередного финансового года - в части обязательств, подлежащих исполнению в очередном финансовом году.

При доведении лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований по расходам (Закон о бюджете, смета) без детализации по КОСГУ санкционирование по счетам бухгалтерского учета отражается укрупненно: по видам расходов с отражением в графе «КОСГУ» показателя «000».

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений.

Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- 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;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета, приказа
- соглашения (дополнительного соглашения) о предоставлении субсидии;
- соглашения (дополнительного соглашения) о предоставлении грантов в форме субсидий;
- закона Курской области «Об областном бюджете»;

- постановления Администрации Курской области,
- свидетельства о предоставлении социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья на сельских территориях.

Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета;
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- 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;
- акта приема-передачи материалов;
- контракта в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- расчета размера (объема) субсидии на возмещение затрат (недополученных доходов);
- соглашения в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- закона Курской области «Об областном бюджете» при осуществлении авансовых платежей;
- постановления Администрации Курской области при осуществлении авансовых платежей
- свидетельства о предоставлении социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья на сельских территориях.

14.Обесценение активов

Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов(ф. 0504087).

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол комиссии по поступлению и выбытию активов, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Это решение оформляется протоколом комиссии по поступлению и выбытию активов с указанием метода, которым стоимость будет определена.

При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в бюджетном (бухгалтерском) учете. Убыток, от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в бюджетном (бухгалтерском) учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)

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

Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в бюджетном (бухгалтерском) учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)

-
«Методика проведения теста на обесценение»

Признак, указывающий на возможное обесценение актива	Метод проведения анализа на наличие/отсутствие признаков обесценения
---	---

Внешние признаки обесценения актива

существенные (долгосрочные - более периода, за который осуществляется планирование деятельности субъекта учета) изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта учета	Анализ принимаемых нормативно-правовых документов Российской Федерации, субъекта РФ, а также нормативно-правовых документов по отрасли за отчетный год, которые могли бы неблагоприятно повлиять на деятельность учреждения.
---	--

значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа)	Анализ рынка продукции по соответствующему направлению (выпуск принципиально нового продукта, отвечающего современным требованиям), анализ стоимости аналогичной продукции на момент проведения инвентаризации.
---	---

отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом	Анализ потребления продукции, работ, услуг, для обеспечения
---	---

Внутренние признаки обесценения актива

моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал

Анализ полезного потенциала, получаемого от актива: осмотр на физические повреждения, анализ временных затрат, обеспечивающих основные действия актива («анализ на быстроедействие»).

существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета (например: консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив; принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива субъектом учета; принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива)

Анализ распорядительных документов собственника имущества и учреждения.

принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок

значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями

Анализ результатов использования актива (выход продукции, быстроедействие, нарушение основных функций).

(например, сокращение срока полезного использования актива, объема производства, обеспечиваемого активом, по сравнению с тем, что предполагалось первоначально)

резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано

Анализ произведенных расходов за текущий финансовый год в части обслуживания (содержания, ремонта) актива.

15. Забалансовый учет

Бюджетный (бухгалтерский) учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учет ведется по группам:

Недвижимое имущество в пользовании;

Иное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования.

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учет ведется по группам:

Материальные ценности, переданные на хранение:

Основные средства: особо ценное движимое имущество на хранении

особо ценное недвижимое имущество на хранении

недвижимое имущество на хранении

иное движимое имущество на хранении;

Материальные запасы на хранении.

Материальные ценности, не соответствующие критериям активов:

Материальные запасы, не признанные активом;

Основные средства, не признанные активом.

Материальные ценности полученные (принятые к учету) до момента обращения в собственность государства и (или) передачи органу, осуществляющему в отношении этого имущества полномочия собственника;

Материальные ценности непригодные для дальнейшего использования на основании решения комиссии о списании с балансового учета (прекращении эксплуатации) до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности на забалансовом счете 02 учитываются:

- по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором);

- в случае одностороннего оформления акта учреждением и (или) отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, в условной оценке: один объект, один рубль.

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по видам:

- вкладыши в трудовые книжки;

- аттестаты;

- приложения к аттестатам

- обложка для аттестата

- лицензия на осуществление образовательной деятельности

- определение

- приложение к свидетельству о государственной аккредитации

- протокол

- дипломы;

- свидетельства;

- справка об обучении;

- удостоверения;

- карта;

- иные бланки строгой отчетности.

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам.

На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учет ведется по группам:

Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры в условных единицах;

Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения.

Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 14 к Учетной политике.

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учет ведется по видам:

- автомобильные шины,покрышки;
 - двигатели
 - колесные диски;
 - аккумуляторы;
 - наборы автоинструмента;
 - наборы автомобилиста;
- другие запчасти, необходимые для ремонта транспортных средств.

Поступление отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счетов
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной подтверждением

Внутреннее перемещение отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учет ведется по видам обеспечений:

- задатки;
- банковские гарантии;
- поручительства;
- имущество в залоге.**

Учетное ранее на забалансовом счете 10 обеспечение исполнения обязательства списывается:

- по обеспечению в виде гарантии или поручительства - на дату исполнения гарантом или поручителем требований об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательств;
- по обеспечению в виде залога - на дату реализации залогового имущества.

На забалансовом счете 11 «Государственные и муниципальные гарантии» по видам гарантий.

На забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств» учет ведется по группам:

- Поступление денежных средств;
- Поступление денежных средств в пути на счета учреждения;
- Поступление расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам;
- Поступление денежных средств в кассу учреждения.

На забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» учет ведется по группам

- Выбытия денежных средств
- Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения;
- Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам;
- Выбытие денежных средств из кассы учреждения.

На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» основные средства учитываются по балансовой стоимости объекта по группам:

- Основные средства в эксплуатации – особо ценное движимое имущество
- Основные средства в эксплуатации – иное движимое имущество

Аналитический учет ведется в оборотно-сальдовых ведомостях. Объектам основных средств присваиваются инвентарные номера и формируются инвентарные карты в общем порядке.

Выбытие с бухгалтерского учета объекта основных средств, учитываемых на забалансовом счете 21 при прекращении признания его в качестве актива, производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 16 к Учетной политике.

На забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) учет ведется по группам:

Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду);

Особо ценное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду);

Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду).

На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учет ведется по группам:

Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование;

Особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование;

• **Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование**

На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учет ведется по группам:

ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам);

МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам).

16.Операционная аренда

Имущество, полученное и(или) переданное в безвозмездное пользование учитывается в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Аренда». При этом до получения актуальной информации о стоимостной оценке ежемесячного пользования таким имуществом начисление условных арендных платежей и обязательств в бухгалтерском учете производится по условной оценке: один месяц – один рубль. Если договор пользования имуществом не имеет определенного срока, то условные арендные платежи исчисляются исходя из понятия «обозримое будущее» (ФСБУ «Концептуальные основы»), а именно 3 (три) года.

При передаче имущества в безвозмездное пользование установить методику расчета стоимостной оценки ежемесячного права пользования предоставленным имуществом:

$БС \text{ (руб.)} / СПИ \text{ (мес.)} = УАП \text{ (руб./мес.)}$

где:

БС – Балансовая стоимость предоставленного в безвозмездное пользование имущества;

СПИ – Срок полезного использования указанного имущества (согласно данным бухгалтерского учета);

УАП – условный арендный платеж.

Рассчитанная стоимостная оценка ежемесячного права пользования предоставленным имуществом доводится до ссудополучателя письмом в течение 5 календарных дней.

17.Особенности начисления доходов

Начисление доходов по группе доходов 1 08 00000 00 0000 000 «Государственная пошлина» производится на счете 0. 401.10 «Доходы текущего финансового года» на основании информации, предоставленной учреждениями.

Начисление доходов по группе доходов 1 11 02102 02 0000 120 «Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации» производится в день зачисления средств на лицевой счет администратора доходов.

Начисление доходов по группе доходов 1 11 03020 02 0000 120 «Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации» по всем утвержденным подвидам производится в соответствии с условиями соглашения (договора) о предоставлении бюджетного кредита.

Начисление доходов по группе доходов 1 16 00000 00 0000 000 «Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба» осуществляется на счете 0.401.40 «Доходы будущих периодов», за исключением кода доходов 1 16 07010 02 0000 140 «Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным государственным органом субъекта Российской Федерации, казенным учреждением субъекта Российской Федерации»

Начисление доходов по группе доходов 1 14 00000 00 0000 000 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» производится на основании акта приема – передачи, подтверждающего факт оказания услуги, и (или) на основании Извещения (ф.0504805).

Начисление доходов по группе доходов 2 07 00000 00 0000 000 «Прочие безвозмездные поступления» осуществляется на счете 0.401.40 «Доходы будущих периодов». Признание доходов текущего года осуществляется на основании отчетов о расходовании денежных пожертвований.

Начисление доходов по группе доходов 2 08 02000 02 0000 150 «Перечисления из бюджетов субъектов Российской Федерации (в бюджеты субъектов Российской Федерации) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы» не производится.

18.Иные решения, необходимые для организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

Сроки выплаты заработной платы устанавливаются локальным актом учреждения.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной или частичной материальной ответственности. Нумерация доверенностей порядковая, допускается нумерация со знаком «/».

Фактор существенности: корректировка и/или исправление показателей более чем на 10 процентов относительно каждого показателя бухгалтерской отчетности.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Карточка учета выданных бюджетных ссуд и кредитов (ф. 0504057), карточка учета государственного долга РФ по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (ф.0504058) формируется ОКУ «Центр бюджетного учета» и ежемесячно направляется в управление межбюджетных отношений комитета финансов Курской области. Ответственный за исполнение документа («исполнитель») – сотрудники управления межбюджетных отношений. Утверждает документ («начальник отдела») – начальник (заместитель начальника) управления межбюджетных отношений. Ответственный за хранение документа – ОКУ «Центр бюджетного учета».

Отражение начислений и выплат работнику за счет средств бюджета ФСС РФ среднего заработка за дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом и социальное пособие на погребение производится с использованием счета X 30302 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

