

УТВЕРЖДЕНА
приказом Министерства
финансов
и бюджетного контроля
Курской области
от 26.12.2023 № 146н
(в редакции приказа от
29.01.2024 № 12н)

ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРИ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

1. Общие положения

1.1. Единая учетная политика при централизации бюджетного учета (далее – Единая учетная политика) разработана при централизации бюджетного учета исполнительных органов Курской области, подведомственных им казенных учреждений Курской области (далее – Субъекты централизованного учета) в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н, и иными федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и определяет основные способы ведения бухгалтерского учета совершаемых Субъектами централизованного учета фактов хозяйственной жизни, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Субъектов централизованного учета, методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, в том числе предельную дату представления первичных учетных документов для раскрытия данных о событиях после отчетной даты в учете и (или) в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иные способы ведения бухгалтерского учета.

1.2. Единая учетная политика разработана в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- 2) Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- 3) Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);
- 4) Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;
- 5) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- 6) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- 7) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее – СГС «Основные средства»);
- 8) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н (далее – СГС «Аренда»);
- 9) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н (далее – СГС «Обесценение активов»);
- 10) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н (далее – СГС «Представление отчетности»);
- 11) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- 12) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика»);
- 13) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н (далее – СГС «События после отчетной даты»);

14) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»);

15) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 122н (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

16) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н (далее – СГС «Информация о связанных сторонах»);

17) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»);

18) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 37н (далее – СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

19) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н (далее – СГС «Резервы»);

20) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);

21) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций «Концессионные соглашения», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 146н (далее – СГС «Концессионные соглашения»);

22) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»);

23) Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н (далее – СГС «Нематериальные активы»);

24) Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденный приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

25) Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»);

26) Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н (далее – СГС «Биологические активы»);

27) Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2021 № 84н (далее – СГС «Государственная (муниципальная) казна»);

28) Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 255н (далее – СГС «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»);

29) 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);

30) Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н);

31) 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, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ Минфина России № 52н);

32) 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);

33) Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее – Указание № 5348-У);

34) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49);

35) 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);

36) Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

37) приказ Министерства финансов Российской Федерации 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);

38) Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н);

39) приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ Минфина России № 61н);

40) Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения», утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н (далее – Порядок № 82н);

41) Приказ Федерального казначейства от 15 мая 2020 г. № 22н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей» (далее – Приказ Федерального казначейства № 22н);

42) приказ комитета финансов Курской области от 03.12.2021 № 185н «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств областного бюджета Управлением федерального казначейства по Курской области»;

43) иные нормативные правовые акты и прочие документы, регулирующие вопросы организации и ведения бюджетного учета.

1.3. Единая учетная политика обеспечивает единство методологии при организации и ведении бюджетного учета и достоверности всех видов отчетности (бюджетной, налоговой, статистической и иной отчетности).

1.4 Единая учетная политика применяется последовательно из года в год. Внесение изменений в Единую учетную политику производится в порядке, предусмотренном разделом 19 настоящего документа.

1.5. Используемые термины и сокращения:

Наименование	Расшифровка
Субъекты централизованного учета	Органы исполнительной власти Курской области, подведомственные им казенные учреждения Курской области, передавшие полномочия по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, определенные Постановлением Администрации Курской области от 13.07.2021 № 724-па «О централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности».
Уполномоченный орган	Министерство финансов и бюджетного контроля Курской области
Уполномоченная организация	Областное казенное учреждение «Центр бюджетного учета»
Единая учетная политика	Единая учетная политика при централизации бюджетного учета органов исполнительной власти Курской области, подведомственных им казенных учреждений Курской области
ГИС КО «ЕЦИС»	Государственная информационная система Курской области «Единая централизованная информационная система бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности»
Оператор ГИС КО «ЕЦИС»	Областное казенное учреждение «Центр бюджетного учета»
ЭП	Простая электронная подпись
ЭЦП	Квалифицированная электронная подпись

Электронный документ	Документ, созданный в электронной форме посредством ГИС КО «ЕЦИС» без предварительного документирования на бумажном носителе, подписанный ЭЦП уполномоченных лиц.
Электронный образ (скан-копия) документа	Копия первичного документа, созданная с помощью средств сканирования документа на бумажном носителе, заверенная ЭЦП руководителя или иного уполномоченного лица Субъекта централизованного учета, передаваемая в Уполномоченную организацию посредством ГИС КО «ЕЦИС».
Реестр электронных документов	Регистр, содержащий перечень электронных документов, формируемый посредством системы, в которой был создан электронный документ.

2. Организация бюджетного учета

2.1. Ведение централизованного бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Уполномоченной организацией осуществляется в соответствии с положениями Единой учетной политики.

2.2. Порядок и сроки передачи Субъектами централизованного учета первичных учетных документов для их отражения в бюджетном учете определяется Графиком документооборота, утвержденным в рамках Единой учетной политики (Приложение №1 к Единой учетной политике).

2.3. Бюджетный учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного Инструкцией № 157н, Плана счетов бюджетного учета, утвержденного Инструкцией №162н, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов (Приложение № 2 к Единой учетной политике).

2.4. Единая учетная политика публикуется на официальном сайте Губернатора и Правительства Курской области (Власть/ Структурные подразделения Администрации Курской области/ Министерство финансов и бюджетного контроля Курской области/ Подведомственные организации) путем размещения копий документов Единой учетной политики.

2.5. Ведение централизованного бюджетного учета и составление бюджетной отчетности реализуется посредством использования государственной информационной системы Курской области «Единая централизованная информационная система бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» (далее – ГИС КО «ЕЦИС»).

2.6. Организационно-техническое обеспечение ГИС КО «ЕЦИС», в том числе обеспечение резервного копирования всей размещенной ГИС КО «ЕЦИС» информации, хранения и восстановления из резервных копий в случае ее повреждения или разрушения, осуществляет оператор ГИС КО «ЕЦИС».

2.7. Обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в системе удаленного финансового документооборота «ППО СУФД» (далее – Система исполнения бюджета).

2.8. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется передача:

отчетности по налогам и иным обязательным платежам, сведений персонифицированного учета в УФНС России по Курской области;

отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Социальный фонд России по Курской области;

статистической отчетности в Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Курской области;

реестров на зачисление денежных средств сотрудников в кредитные организации.

2.9. При оформлении фактов хозяйственной жизни Субъектами централизованного учета используются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, утвержденные Приказами Минфина России № 52н и № 61н.

2.10. При оформлении фактов хозяйственной жизни, по которым приказами Минфина России № 52н и № 61н не предусмотрены обязательные для применения унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяются формы, которые утверждены в Приложении № 3 к единой учетной политике.

2.11. Субъекты централизованного учета могут утверждать и представлять для отражения в учете иные документы.

2.12. Первичный учетный документ принимается к бюджетному (бухгалтерскому) учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписи руководителя Субъекта централизованного учета или уполномоченных им на то лиц.

2.13. Своевременное и качественное оформление первичных документов, их передачу в Уполномоченную организацию в установленные Графиком документооборота сроки, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

2.14. Первичные учетные документы, оформленные ненадлежащим образом, не подлежат отражению в бухгалтерском учете и возвращаются на дооформление Субъекту централизованного учета.

2.15. Формы первичных документов, формы регистров бухгалтерского учета (далее – документы), формирование которых предусмотрено в электронном виде, применяются по мере организационно-технической готовности Уполномоченной организации

и Субъектов централизованного учета формировать документы в ГИС КО «ЕЦИС».

Переход на использование электронных форм документов осуществляется в соответствии с приказом ОКУ «Центр бюджетного учета» о внедрении электронных форм документов.

Формирование первичных (сводных) учетных документов и регистров бюджетного учета на бумажных носителях осуществляется в соответствии с Приложением № 5 к Единой учетной политике.

Периодичность формирования регистров учета на бумажном носителе осуществляется в соответствии с Приложением № 6 к Единой учетной политике.

2.16. По истечении каждого отчетного периода (месяц, квартал, год) сотрудники Уполномоченной организации подбирают относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бюджетного учета, первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, и сброшюровывают их в дела в хронологическом порядке. На обложке указывается: наименование Субъекта централизованного учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бюджетного учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бюджетного учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

2.17. Электронные первичные документы, принятые к учету и относящиеся к соответствующему регистру бюджетного учета (Журналу операций), не распечатываются.

2.18. По окончании отчетного года в срок до 1 апреля текущего года Уполномоченная организация передает Субъекту централизованного учета первичные документы, регистры учета и иные документы, сформированные в процессе деятельности, по реестру. Уполномоченная организация обеспечивает сохранность переданных Субъектом централизованного учета оригиналов документов на бумажном носителе информации до момента их возврата Субъекту централизованного учета.

2.19. Архивное хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бюджетного учета по завершении отчетного года после их передачи организуется руководителем Субъекта централизованного учета.

2.20. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, состав которой утверждается распорядительным актом (приказом) Субъекта централизованного учета. Локальный правовой акт разрабатывается и утверждается Субъектом централизованного учета.

2.21. Для подтверждения обоснованности произведенных расходов используются формы документов в соответствии с Приложением № 7 к Единой учетной политике.

2.22. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств.

Порядок взаимодействия Уполномоченной организации с Субъектами централизованного учета при проведении инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, а также особенности оформления результатов инвентаризации определены Приложением № 8 к Единой учетной политике.

Порядок проведения инвентаризации в Субъекте централизованного учета утверждается распорядительным актом (приказом) Субъекта централизованного учета.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации определены Графиком документооборота. Участие сотрудников Уполномоченной организаций в инвентаризационных комиссиях не требуется.

2.23. Хозяйственные операции, связанные с наличными денежными средствами Субъект централизованного учета осуществляет самостоятельно с учетом требований к порядку ведения кассовой дисциплины. Субъект централизованного учета осуществляет наличные расчеты через кассу, руководствуясь порядком ведения кассовых операций в РФ, установленным Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 167 Инструкции № 157н, приказом Федерального казначейства № 22н.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации определены Графиком документооборота.

2.24. Выдача денежных средств (денежных документов) под отчет производится в соответствии с Порядком выдачи под отчет денежных средств (денежных документов), составления и представления отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении № 9 к Единой учетной политике.

2.25. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с Порядком организации и осуществления внутреннего контроля (службы по организации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности), приведенным в Приложении № 10 к Единой учетной политике.

2.26. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с Порядком приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности, приведенным в Приложении № 11 к Единой учетной политике.

2.27. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с Порядком признания в учете событий после отчетной даты и порядок раскрытия информации о них в отчетности, приведенным в Приложении № 12 к Единой учетной политике.

2.28. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов, приведенным в Приложении № 13 к Единой учетной политике.

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

2.30. Предельная дата представления первичных (сводных) учетных документов, документов-оснований для составления первичных (сводных) документов, относящиеся к оформлению фактов хозяйственной жизни за отчетный период для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете – 7-ой рабочий день месяца, следующего за отчетным периодом.

2.31. Дата закрытия для редактирования операций по ведению бюджетного учета текущего отчетного периода в информационных базах данных Субъектов централизованного учета в программном продукте «1С: Предприятие» – 8-ой рабочий день месяца, следующего за отчетным периодом.

2.32. Порядок взаимодействия Уполномоченной организации с субъектом централизованного учета по осуществлению обработки персональных данных работников Субъекта централизованного учета приведен в Приложении № 15 к Единой учетной политике.

2.33. Распределение функций между Уполномоченной организацией и Субъектом централизованного учета в рамках исполнения централизуемых полномочий определено в Приложении № 16 к Единой учетной политике.

2.34. Взаимодействие Уполномоченной организации с Субъектами централизованного учета при представлении документов для принятия их к учету осуществляется:

- посредством электронного документооборота в ГИС КО «ЕЦИС»;
- путем передачи Субъектом централизованного учета документов нарочно на бумажном носителе по Реестру документов, который утвержден в Приложении № 4 к Единой учетной политике;
- путем направления Субъектом централизованного учета скан-копий бумажных документов посредством ГИС КО «ЕЦИС».

Передача скан-копии документа, созданного на бумажном носителе, допускается с целью своевременного отражения фактов хозяйственной жизни в бюджетном учете в следующих случаях:

при отсутствии организационно-технической возможности внедрения электронного документооборота между Уполномоченной организацией и Субъектом централизованного учета, и предусматривает последующее направление оригинала и (или) заверенной в установленном порядке копии документа нарочно на бумажном носителе по реестру;

при переводе сотрудников Субъекта централизованного учета на дистанционный режим работы, и предусматривает направление оригинала документа и (или) заверенной в установленном порядке копии

документа нарочно на бумажном носителе по реестру после завершения дистанционного режима работы.

3. Основные средства

3.1. Отнесение к активам основных средств осуществляется на основании Решения об отнесении поступившего имущества к категории НФА комиссией по поступлению и выбытию активов Субъекта централизованного учета (Шаблон 3) с учетом критериев в соответствии с Приложением №17 к Единой учетной политике.

3.2. 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», пунктом 44 Инструкции № 157н.

3.3. Принятие к бюджетному (бухгалтерскому) учету объектов основных средств осуществляется на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), оформленного комиссией по поступлению и выбытию активов Субъекта централизованного учета по первоначальной стоимости:

1) 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;

2) 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);

3) 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;

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

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

3.4. Объекты основных средств, выявленные как «излишки по результатам инвентаризации», принимаются к 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 комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта централизованного учета (Шаблон 5).

При определении справедливой стоимости комиссия по поступлению и выбытию активов 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.

3.5. Единицей бюджетного учета объектов основных средств является инвентарный объект.

3.5.1. Инвентарным объектом основных средств является:

1) объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;

2) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных функций;

3) 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);

4) часть комплекса конструктивно-сочлененного объекта основных средств, имеющая:

срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта (для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в постановлении Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»);

стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости (для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не меньше 10% его общей стоимости);

5) комплекс объектов (групповой учет объектов основных средств), в состав которого включаются объекты основных средств:

срок полезного использования которых одинаков;
стоимость каждого объекта не является существенной (для целей настоящего пункта не считается существенной стоимость до 20000 рублей за один имущественный объект);

объекты используются в течение одного и того же периода времени;
объекты выполняют однородную функцию (библиотечные фонды, периферийные устройства, компьютерное оборудование, мебель (столы, стулья, шкафы и прочее).

3.5.2. Состав инвентарного объекта (основной объект, его важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности), его характеристику (вес, цвет, размер, материал и т.п.), 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 Субъекта централизованного учета.

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

- 1 разряд – код финансового обеспечения (КФО);
- 2 – 4-й разряд – код объекта учета синтетического счета в Рабочем плане счетов;
- 5 – 6-й разряды – код группы и вида аналитического счета в Рабочем плане счетов;
- 7 – 11-й разряды – порядковый номер основного средства.

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

3.5.4. 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.

Инвентарные номера объектов основных средств, принятых к бюджетному учету Субъектом централизованного учета, до передачи полномочий Уполномоченной организации не изменяются.

3.6. 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, документ о приемке и пр.) являются:

при приобретении за счет средств бюджета, субсидий: предусмотренные условиями договоров (контрактов), в том числе заключенных по результатам электронных процедур, отгрузочные документы, оформленные надлежащим образом (накладная ТОРГ-12, универсальный передаточный документ, документ о приемке и пр.): Приходный ордер (ф. 0504207), Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);

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.

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

3.8. На основании решения (протокола) комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта централизованного учета:

производится принятие работ и услуг по созданию основного средства;

производится разуконплектация, частичная ликвидация, модернизация, дооборудование объектов основных средств;

определяется статус объекта основных средств при подготовке и принятии решения о списании объектов основных средств;

определяется справедливая стоимость актива;

принимается решение о передаче объектов НФА;

определяется стоимость ликвидируемых и разуконплектованных частей пропорционально выбранному комиссией показателю: площади, объему, весу и др.;

выделяются объекты, которые самостоятельно функционируют вне сети и могут приниматься к бюджетному учету в качестве отдельных объектов основных средств (приборы и аппаратура охранной сигнализации, телефонных сетей, систем ЛВС и пр.).

3.9. Балансовая стоимость основного средства увеличивается в случаях проведения достройки, дооборудования, реконструкции (с элементами реставрации), технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации, разуконплектации 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.

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) (ф. 0510448).

3.10. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

3.11. Выбытие с бюджетного учета объектов основных средств при прекращении признания объектов в качестве актива производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 18 к Единой учетной политике.

4. Нематериальные активы

4.1. Принятие к бюджетному учету нематериальных активов осуществляется на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) оформленного комиссией по поступлению и выбытию активов Субъекта централизованного учета.

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

объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

объект можно 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).

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

4.4. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов в момент принятия к бюджетному учету присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из 11 знаков:

1 разряд – код финансового обеспечения (КФО);

2 – 4-й разряд – код объекта учета синтетического счета в Рабочем плане счетов;

5 – 6-й разряды – код группы и вида аналитического счета в Рабочем плане счетов;

7 – 11-й разряды – порядковый номер нематериального актива.

Инвентарные номера нематериальных активов, принятых к бюджетному учету Субъектом централизованного учета до передачи полномочий Уполномоченной организации, не изменяются.

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

5. Непроизведенные активы

5.1. 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).

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.

5.2. 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.

Стоимость земельных участков, по которым собственность не разграничена, при принятии к учету определяется исходя из наименьшей кадастровой стоимости 1 кв. м земли, граничащей с объектом учета.

6. Материальные запасы

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

6.2. Принятие к бюджетному учету материальных запасов осуществляется на основании Решения об отнесении поступившего имущества к категории НФА, принятому комиссией по поступлению и выбытию активов Субъекта централизованного учета (Шаблон 3) по первоначальной стоимости:

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

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

3) 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;

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

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

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

6.3. Первичными учетными документами, являющимися основанием для принятия материальных запасов к бюджетному (бухгалтерскому) учету (в том числе отгрузочные и передающие документы, предусмотренные условиями договора (контракта) и оформленными надлежащим образом (накладная ТОРГ-12, универсальный передаточный документ, документ о приемке и пр.), являются:

1) при приобретении за счет средств бюджета, субсидий: предусмотренные условиями договоров (контрактов), в том числе заключенных по результатам электронных процедур, отгрузочные документы, оформленные надлежащим образом (накладная ТОРГ-12, универсальный передаточный документ, документ о приемке и пр.);

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

3) 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;

4) 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.

6.4. 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 для отражения в учете используется счет 0 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» (КВР 323).

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы распределяются комиссией по поступлению и выбытию активов Субъекта централизованного учета пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Для отдельного учета вложений в материальные запасы используются субсчета с аналитическим кодом:

П – для учета вложений в материальные запасы при их покупке;

И – для учета вложений в материальные запасы при их изготовлении.

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

6.5. Нормы расхода горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) утверждаются в соответствии с распорядительным документом (приказом) Субъекта централизованного учета на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р. ГСМ списывается на текущие расходы по отчету о движении горюче-смазочных материалов (ГСМ) на основании путевых листов.

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 в соответствии с распорядительным документом (приказом) руководителя Субъекта централизованного учета на основании технической характеристики автомобиля и заключения комиссии по поступлению и выбытию активов.

Форма путевого листа утверждается локальными правовыми актами Субъекта централизованного учета.

6.6. Списание материалов производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460):

1) при проведении модернизации, разукomплектации, частичной ликвидации, дооборудовании объектов основных средств на основании Сметы расходов (Шаблон 2.3 и Протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию активов о принятии работ по модернизации основного средства Субъекта централизованного учета (Шаблон 2.4);

2) при изготовлении основных средств на основании Протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию активов о принятии работ и услуг по созданию основного средства Субъекта централизованного учета (Шаблон 1.2);

3) при использовании материалов со сроками нахождения в эксплуатации: медикаменты, мягкий инвентарь и пр. на основании Акта использования материальных запасов (Шаблон 6);

4) при использовании предметов снабжения для хозяйственной деятельности, при замене комплектующих для оргтехники, при замене запасных частей для автомобилей и пр. на основании Дефектной ведомости (Шаблон 7.1) и Акта использования материалов (Шаблон 7.2);

5) при проведении текущего ремонта зданий, сооружений и прочего недвижимого имущества на основании Дефектной ведомости (Шаблон 8.1), Сметы расходов (Шаблон 8.2) и Акта выполненных работ (Шаблон 8.3);

6) при вручении сувенирной и наградной продукции (призы, знамена, кубки, ценные подарки, сувениры, бланки благодарственных

писем, фоторамок, грамот, печатной продукции и пр.) на основании Акта вручения призов и подарков/ сувенирной продукции/ полиграфической продукции (с ведомостью выдачи) (Шаблон 9.1), Акта вручения призов и подарков/ сувенирной продукции/ полиграфической продукции (Шаблон 9.2), Акта вручения сувенирной продукции/ полиграфической продукции (с учетом допустимости отсутствия подписей лиц, получивших сувениры, полиграфическую продукцию) (Шаблон 9.3);

7) при использовании бланков строгой отчетности на основании Акта использования бланков строгой отчетности (Шаблон 10.1), Акта об уничтожении бланков строгой отчетности (Шаблон 10.2);

8) при списании материальных запасов, пришедших в негодность на основании Акта осмотра имущества, подлежащего списанию (Шаблон 11).

6.7. Выдача запасных частей, хозяйственных материалов, предметов снабжения и прочее:

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, лампочки, розетки, стартеры, картриджи 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 с бюджетного учета.

6.8. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов НФА осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205, ф.0510458). Материальные запасы с истекшим сроком эксплуатации (годности) подлежат уничтожению. Уничтожение материальных запасов с истекшим сроком годности оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

6.9. Принятие к учету лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения, специализированных продуктов лечебного питания, а также медицинских иммунобиологических препаратов на балансовых счетах, забалансовых в части полномочий Министерства здравоохранения Курской области, осуществляется на основании первичных документов, принятых (подписанных) организацией осуществляющей оказание услуг по получению, хранению, учету и отпуску лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, специализированных продуктов лечебного питания, а также медицинских иммунобиологических препаратов согласно постановлению Администрации Курской области от 21.12.2022 № 1530-па.

6.10. Отражение выбытия материальных запасов в связи с отпуском лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения, специализированных продуктов лечебного питания отдельным категориям граждан по рецептам врача (фельдшера), выписанным по установленной форме, осуществляется ежемесячно в последний день отчетного месяца на основании отчета о расходе за отчетный период получателя субсидии.

6.11. Отражение выбытия материальных запасов в части медицинских иммунобиологических препаратов передаваемых медицинским организациям осуществляется на основании сведений и данных учета получателя субсидий.

6.12. На основании решения (протокола) комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта централизованного учета:

определяется статус объектов материальных запасов;

определяется справедливая стоимость актива;

принимается решение о передаче объектов материальных запасов.

6.13. Выбытие с бюджетного учета материальных запасов при прекращении признания объектов в качестве актива производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 18 к единой учетной политике.

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

7.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций на основании Указаний № 3210-У

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

7.3. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается локальным актом Субъекта централизованного учета. Расчет самостоятельно производится Субъектом централизованного учета в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Центрального Банка РФ, регулирующими порядок ведения кассовых операций.

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

8. Кредиты, займы (ссуды)

8.1. 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.

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

9. Доходы

9.1. Субъект централизованного учета осуществляет бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов областного бюджета.

9.2. Порядок осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета определен законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Курской области.

9.3. Бюджетный учет администрируемых доходов осуществляется на основании документов, предоставляемых Субъектами централизованного учета в соответствии с Графиком документооборота. Документы-основания, в соответствии с которыми формируются первичные учетные документы, могут представляться Субъектами централизованного учета в форме реестра с указанием всех реквизитов, необходимых для отражения факта хозяйственной жизни.

9.4. Возвраты излишне полученных или ошибочно зачисленных платежей, зачет, уточнение платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, произведенные с лицевого счета администратора доходов бюджета, осуществляется на основании решения главного администратора (администратора) доходов областного бюджета. Для осуществления возврата излишне полученных или ошибочно зачисленных платежей главный администратор (администратор) доходов областного бюджета дополнительно представляет заявление плательщика о возврате средств.

9.5. Невыясненные поступления прошлых лет по истечении трех лет с даты их зачисления в областной бюджет подлежат уточнению на код классификации доходов бюджетов, предусмотренный для учета прочих неналоговых доходов, возврату (уточнению) данные платежи не подлежат.

9.6. Особенности начисления доходов текущего финансового года:

9.6.1. Начисление доходов от государственной пошлины, от платы за предоставление сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах), платежей, взимаемых за выполнение определенных функций, платежей, сборов от прав пользования недрами, осуществляется на дату предоставления государственной услуги, распорядительного документа (приказа) руководителя Субъекта централизованного учета на основании документов, представленных Субъектами централизованного учета.

9.6.2. Начисление доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете осуществляется по факту зачисления средств на лицевой счет администратора доходов в соответствии с выпиской из лицевого счета администратора доходов бюджета.

9.6.3. Начисление доходов от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, осуществляется в соответствии с условиями соглашения (договора) о предоставлении бюджетного кредита.

9.6.4. Начисление доходов от платежей при пользовании недрами осуществляется в соответствии с информацией, представленной Субъектами централизованного учета, о размерах платежей, сборов, обязательных для проведения аукционов на право пользования недрами.

9.6.5. Начисление доходов от прочих доходов от компенсации затрат осуществляется датой возникновения требования к плательщику, решения (постановления) суда, исполнительного листа, иных документов по возврату задолженности, либо на дату получения документа Субъектом централизованного учета, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции.

9.6.6. Начисление доходов по группе доходов 000 1 14 02000 00 0000 000 осуществляется датой акта приема – передачи, Извещения (ф. 0504805), иных документов, подтверждающих факт оказания услуги.

9.6.7. Начисление доходов по кодам бюджетной классификации 000 1 16 10056 02 0000 140, 000 1 17 16000 02 0000 180 осуществляется по факту зачисления средств на лицевой счет администратора доходов в соответствии с выпиской из лицевого счета администратора доходов бюджета.

9.6.8. Начисление доходов по кодам бюджетной классификации 000 2 03 02099 02 0000 150 в части перечисления бюджетными и автономными учреждениями средств в результате исполнения требований о возврате средств в бюджет в связи с неправомерным использованием средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий при условии выполнения государственного задания осуществляется датой предписания органа государственного (муниципального) финансового контроля о возврате средств в доход областного бюджета. В случае оспаривания предписания органа государственного (муниципального) финансового контроля, учет осуществляется на счете 140140100 «Доходы будущих периодов». При самостоятельном выявлении ошибок прошлых лет, формирующих дебиторскую задолженность, в ходе внутреннего контроля бюджетными и автономными учреждениями, и перечислении средств в доход областного бюджета при условии выполнения государственного задания начисление доходов осуществляется в день зачисления средств на лицевой счет администратора доходов.

9.7. Особенности признания доходов будущих периодов

9.7.1. Доходы от платы за использование лесов в части арендной платы, от платы по соглашениям об установлении сервитута, от платы за использование лесов по договорам купли – продажи, от иных доходов, получаемых в виде арендной платы, признаются в бухгалтерском учете доходами будущих периодов на дату заключения договора, соглашения. Признание доходов будущих периодов доходами текущего года осуществляется:

- в сумме арендной платы в соответствии с графиком внесения платежей по арендной плате;
- последним рабочим днем текущего года в сумме платы за установленный сервитут за соответствующий год;
- в момент выполнения условий, предусмотренных договором купли – продажи, на основании отчета, подтверждающего факт использования лесов.

9.7.2. Доходы от прочих доходов от компенсации затрат по подвиду доходов 0001 «Средства, зачисляемые в областной бюджет в целях компенсации затрат областного бюджета» признаются в бухгалтерском учете доходами будущих периодов в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний, подачи искового заявления в суд, иных случаев несогласия (оспаривания) задолженности на дату возникновения требования к плательщику на основании первичного учетного документа с приложением информации, представленной Субъектами централизованного учета.

9.7.3. Доходы от штрафов, пеней, неустоек, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), признаются в бухгалтерском учете доходами будущих периодов в случае, если контрагент не согласен с предъявленным требованием. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта, при получении от контрагента согласия с предъявленной претензией и ее суммой, при поступлении денег на лицевой счет учреждения, данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

9.7.4. Доходы по административным штрафам признаются в бухгалтерском учете доходами будущих периодов в случае, если в постановлении, протоколе, определении об административном нарушении, реестре начислений и поступлений не указана дата вступления в законную силу. В данном случае отсутствует возможность установления конкретной даты исполнения задолженности, в аналитическом показателе «дата признания», «предельная дата исполнения», ином показателе, характеризующем дату исполнения задолженности, отражается значение

«31.12.2999». Признание доходов будущих периодов доходами текущего года осуществляется при поступлении информации о вступлении в законную силу документа об административном нарушении.

9.7.5. Иные доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете доходами будущих периодов в случае оспаривания контрагентом суммы ущерба, несогласия с оценкой страховой компании и необходимости оспаривания по результатам отчета независимого эксперта, иных случаев несогласия (оспаривания) задолженности, а также в связи с неустановлением виновных лиц.

9.7.6. Доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета без условий, при передаче активов признаются в бухгалтерском учете доходами текущего и (или) будущих периодов датой документа, подтверждающего объем бюджетных ассигнований на предоставление трансферта: закон о федеральном бюджете, соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта (при наличии), иные нормативно – правовые акты.

9.7.7. Доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета с условиями при передаче активов признаются в бухгалтерском учете доходами будущих периодов датой соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта, иных нормативных правовых актов, Уведомления (ф. 0504320) – в части предоставления субвенции без заключения соглашения предоставления межбюджетного трансферта.

9.7.8. Изменения (увеличение, уменьшение) в течение года показателей доходов будущих периодов от межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, отражаются в случае заключения дополнительного соглашения на сумму изменений объема предоставляемых средств, внесения изменений в иные нормативные правовые акты.

9.7.9. По окончании отчетного периода производится корректировка доходов будущих периодов на сумму неиспользованного объема межбюджетных трансфертов с условиями, в случае если из федерального бюджета перечисление средств трансферта не осуществлялось.

9.7.10. Доходы будущих периодов от межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета с условиями при передаче активов, ежеквартально признаются в составе доходов текущего отчетного периода на основании:

-Извещения (ф. 0504805);

-Извещения о трансферте, передаваемом с условием (ф. 05104534);

-сводной информации о произведенных расходах в целях достижения результатов предоставления МБТ (субсидий, грантов, иных МБТ) при условии финансирования или софинансирования из средств федерального бюджета неучастниками бюджетного процесса, представленной Субъектами централизованного учета. В информации указывается сумма к признанию за соответствующий период, дата и номер

соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта из федерального бюджета, дополнительный аналитический признак, идентифицирующий целевое назначение средств – код цели.

9.7.11. Доходы от прочих безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций в части учета средств, предоставляемых из федерального бюджета с условиями при передаче активов признаются в бухгалтерском учете доходами будущих периодов датой соглашения о предоставлении финансовой поддержки, иных нормативных правовых актов.

9.7.12. Доходы будущих периодов от прочих безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций, предоставляемых из федерального бюджета, ежеквартально признаются в составе доходов текущего отчетного периода на основании:

-Извещения (ф. 0504805);

-Извещения о трансферте, передаваемом с условием (ф. 05104534);

-информации о выполнении условий соглашений неучастниками бюджетного процесса, представленной Субъектами централизованного учета. В информации указывается сумма к признанию за соответствующий период, дата и номер соглашения о предоставлении прочих безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций из федерального бюджета, дополнительный аналитический признак, идентифицирующий целевое назначение средств – код цели.

9.7.13. Доходы от пожертвований признаются в бухгалтерском учете доходами будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования датой его подписания в случае указания цели использования средств. Признание доходов будущих периодов доходами текущего года осуществляется по мере использования средств пожертвования с периодичностью представления Отчета в соответствии с условиями договора.

9.7.14. В случае, если договор на пожертвование не заключался, при передаче денежных средств цели использования средств не установлены (например, учреждение направило письма с просьбой о пожертвовании в организации, а те в соответствии с ним сделали платеж) – то поступления текущего года отражаются в доходах текущего года на дату поступления средств, а поступления на следующий год отражаются в доходах будущих периодов.

10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

10.2. Учет с дебиторами по доходам в части отражения сумм распределяемых доходов текущего отчетного периода, перечисленных

органом Федерального казначейства в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, осуществляется следующим образом:

-начисление доходов осуществляется на основании первичных документов, подтверждающих возникновение права требования к плательщику денежных средств в доход соответствующего бюджета, и оформляется бухгалтерской записью по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 120500000 «Расчеты по доходам», 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 140110000 «Доходы текущего финансового года», 140140100 «Доходы будущих периодов»;

-при зачислении указанных платежей на счет, открытый территориальным органам Федерального казначейства для распределения поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, на основании выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета оформляется бухгалтерская запись по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 121002100 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 120500000 «Расчеты по доходам», 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;

-на основании Справки о перечислении поступлений в бюджеты на суммы доходов, перечисленных после распределения в бюджеты, отличные от уровня бюджета, оформляются бухгалтерские записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1140110000 «Доходы текущего финансового года» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 121002100 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам».

10.3. Аналитический учет с дебиторами по доходам ведется в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Оборотно-сальдовой ведомости по счету.

10.4. 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).

10.5. При наличии у Субъекта централизованного учета персонифицированного учета доходов в ГИС или иной автоматизированной системе аналитический учет расчетов по доходам ведется неперсонифицировано.

10.6. Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом по форме «Акт сверки персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов». Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется

в разрезе работников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

Аналитический учет расчетов по единовременной материальной помощи гражданам, денежным премиям, именным и специальным стипендиям, стипендиям Правительства Курской области, компенсации части родительской платы ведется в разрезе групп контрагентов.

Персонифицированный учет расчетов с получателями выплат (в разрезе контрагентов) вне балансовых счетов Рабочего плана счетов (в управленческом учете) ведется путем формирования персонифицированных регистров учета расчетов с получателями выплат (Шаблоны 20, 21). Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется ежеквартально путем составления Акта сверки по соответствующим группам контрагентов. (Форма 8).

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

10.6. 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 № 52н и распорядительным документом (приказом) Субъекта централизованного учета.

При обнаружении факта неотражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени лицо, ответственное за составление Табеля, обязано учесть необходимые изменения и предоставить корректирующий Табель, составленный с учетом изменений, в порядке и сроки, предусмотренные документооборотом.

Расчет заработной платы за первую половину месяца осуществляется на основании фактически отработанных работником дней на 15-е число текущего календарного месяца. Начисление заработной платы за текущий календарный месяц производится последним календарным днем текущего месяца.

Для отражения начислений заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения за месяц, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний применяется Расчетная ведомость ф.0504402

10.7. Отражение на счетах бухгалтерского учета информации о распределении (зачете) сумм ЕНП производится на дату получения от налогового органа соответствующей информации в справке о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа.

При поступлении информации от налогового органа в следующем месяце, квартале, году в качестве информации, относящейся к отчетному периоду, отражение информации о распределении сумм ЕНП производится последним днем отчетного периода (как событие после отчетной даты).

10.8. 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

11.1. 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.

Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности). Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

11.2. В составе расходов будущих периодов отражаются:

расходы на страхование имущества, гражданской ответственности; отпускные, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск;

упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льготных условиях;

расходы на приобретение прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания).

11.2.1. 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.

11.2.2. 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.

11.2.3. 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).

11.3. В случае заключения договора аренды на неопределенный срок объекты учета, в том числе доходы и расходы будущих периодов,

рассчитываются по принципу допущения непрерывности деятельности Субъекта централизованного учета, принимая во внимание период бюджетного цикла три года и размер арендных платежей, указанный в договоре.

11.4. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся, за неполный месяц – пропорционально количеству календарных дней.

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

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

13.1.1. 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.

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

13.1.3. К отложенным обязательствам относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

13.1.4. 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.

13.2. 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.

13.3. 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».

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

13.5. 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, распорядительного документа (приказа) Субъекта централизованного учета;

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 Субъекта централизованного учета заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета, распорядительного документа (приказа);

соглашения (дополнительного соглашения) о предоставлении субсидии;

соглашения (дополнительного соглашения) о предоставлении грантов в форме субсидий;

закона Курской области об областном бюджете;

правового акта Губернатора Курской области;

правового акта Правительства Курской области;

свидетельства о предоставлении социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья на сельских территориях.

13.6. 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;
правового акта Правительства Курской области;
свидетельства о предоставлении социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья на сельских территориях;
документа о приемке;
расчета (в рублях) размера социальной выплаты, предоставляемой за счет средств областного бюджета по кредиту (займу);
приказа (распорядительного документа) руководителя Субъекта централизованного учета.

14.Обесценение активов

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

14.2. 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.

14.3. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта централизованного учета, 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.

14.4. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, которое оформляется протоколом комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта централизованного учета с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

14.5. 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).

14.6. Методика проведения теста на обесценение.

Признак, указывающий на возможное обесценение актива	Метод проведения анализа на наличие/отсутствие признаков обесценения
<i>Внешние признаки обесценения актива</i>	
существенные (долгосрочные - более периода, за который осуществляется планирование деятельности субъекта учета) изменения в законодательстве Российской Федерации	Анализ принимаемых нормативно-правовых документов Российской Федерации, субъекта РФ, а также нормативно-правовых

<p>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</p>	<p>документов по отрасли за отчетный год, которые могли бы неблагоприятно повлиять на деятельность учреждения.</p>
<p>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)</p>	<p>Анализ рынка продукции по соответствующему направлению (выпуск принципиально нового продукта, отвечающего современным требованиям), анализ стоимости аналогичной продукции на момент проведения инвентаризации.</p>
<p>отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом</p>	<p>Анализ потребления продукции, работ, услуг, для обеспечения которых используется соответствующий актив.</p>
<p><i>Внутренние признаки обесценения актива</i></p>	
<p>моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал</p>	<p>Анализ полезного потенциала, получаемого от актива: осмотр на физические повреждения, анализ временных затрат обеспечивающих основные действия актива («анализ на быстроедействие»).</p>
<p>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) принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок</p>	<p>Анализ распорядительных документов собственника имущества и учреждения.</p>
<p>значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями (например, сокращение срока полезного использования актива, объема производства, обеспечиваемого активом, по сравнению с тем, что предполагалось первоначально)</p>	<p>Анализ результатов использования актива (выход продукции, быстроедействие, нарушение основных функций).</p>
<p>резкое увеличение расходов субъекта</p>	<p>Анализ произведенных</p>

учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано	расходов за текущий финансовый год в части обслуживания (содержания, ремонта) актива.
--	---

15. Забалансовые счета

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

15.2. 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.

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

1) 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;

2) Материальные ценности, не соответствующие критериям активов:

материальные запасы, не признанные активом;

основные средства, не признанные активом;

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

4) 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.

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

вкладыши в трудовые книжки;

аттестаты;

лицензия на осуществление образовательной деятельности;

определение;
приложение к свидетельству о государственной аккредитации
протокол;
дипломы;
свидетельства;
справка об обучении;
удостоверения;
карта;
иные бланки строгой отчетности.

15.5. Забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».

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

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

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

15.7. 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.

15.7.1. Поступление отражается:

при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

15.7.2. Внутреннее перемещение отражается:

при передаче на другой автомобиль;

при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

15.7.3. Выбытие отражается:

при списании автомобиля по установленным основаниям;

при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

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

здатки;

банковские гарантии;

поручительства;

имущество в залоге;

договор страхования ответственности (Договор страхования риска ответственности концессионера).

Учтенное 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.

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

15.10. Забалансовый счет 16 «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок».

15.11. 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.

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

Выбытие денежных средств;

Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения;

Выбытие расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам;

Выбытие денежных средств из кассы учреждения.

15.13. Забалансовый счет 19 «Невыясненные поступления прошлых лет. Аналитический учет ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету с указанием даты зачисления невыясненных поступлений и даты их уточнений

15.14. Забалансовый счет 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами».

15.15. 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 № 18 к Единой учетной политике.

15.16. 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).

15.17. 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.

15.18. 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).

15.19. На забалансовом счете 31 «Акции по номинальной стоимости» осуществляется учет акций по номинальной стоимости органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия акционера в хозяйственных обществах в долей государства.

Принятие к забалансовому учету, а также выбытие акций осуществляется на основании сведений по движимому имуществу в составе имущества казны (в части стоимости акций и иных форм участия в капитале) по номинальной стоимости.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе эмитентов в стоимостном выражении.

15.20 Забалансовый счет 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц».

15.21. На забалансовом счете 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии» ведется учет суммы инвестиций (предельного размера расходов) на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения, предусмотренной концессионным соглашением в разрезе объектов концессионных соглашений и правовых оснований (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

15.22. Счет 39 «Доходы от инвестиций на создание (реконструкцию) объекта концессии» предназначен для учета уполномоченным Субъектом централизованного учета увеличения стоимости имущества концедента (фактическая сумма произведенных концессионером инвестиций на

создание (реконструкцию) объекта соглашения на основе информации, предоставленной концессионером). Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов концессионных соглашений и правовых оснований (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

15.23. Отражение и списание основных средств и материальных запасов, несоответствующих критериям актива с балансового и забалансового учета производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 18 к Единой учетной политике.

16. Операционная аренда

16.1. Имущество, полученное и (или) переданное в безвозмездное пользование, учитывается в соответствии СГС «Аренда».

16.2. Первоначальное признание в учете объекта операционной аренды осуществляется в следующем порядке:

по договору аренды, заключенному на определенный срок: в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, установленный договором аренды;

по договору аренды, заключенному на неопределенный срок: по решению комиссии по поступлению и выбытию активов в сумме арендных платежей, предусмотренных договором, приходящихся на текущий и два последующих финансовых года.

16.3. В случае если договором аренды имущества предусматривается получение Субъектом централизованного учета имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, права пользования активами по решению комиссии по поступлению и выбытию активов отражаются в 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).

Для целей применения настоящего пункта единой учетной политики значительным признается отклонение от рыночной стоимости арендных платежей на аналогичные активы на 50% и более.

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

$$\text{БС/СС (руб.)} / \text{СПИ (мес.)} = \text{АП /САП (руб./мес.)}$$

где:

БС/СС – балансовая стоимость (справедливая стоимость) предоставленного в безвозмездное пользование имущества;

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

АП/САП – арендный платеж (справедливый арендный платеж).

Рассчитанная стоимостная оценка ежемесячного права пользования предоставленным имуществом доводится до ссудополучателя письмом в течение 5 календарных дней со дня расчета стоимостной оценки.

16.5. Договоры безвозмездного пользования, заключенные в соответствии со ст. 610 ГК РФ на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды, заключенными на остаток срока планирования финансово-хозяйственной деятельности с момента заключения такого договора.

Ежегодно Субъектом централизованного учета производится дооценка объектов учета по таким договорам (увеличение стоимости объектов на 12 месяцев) в связи с изменением срока планирования финансово-хозяйственной деятельности – первыми операциями очередного года.

17. Особенности учета имущества Курской области

17.1 Учет имущества казны.

17.1.1. Учет имущества казны осуществляется в соответствии с СГС «Государственная (муниципальная) казна», Порядком организации бюджетного учета имущества казны Курской области, утвержденным Министерством финансов и бюджетного контроля Курской области.

17.1.2. Бюджетный учет объектов в составе имущества казны осуществляется в порядке, установленном для ведения реестра имущества Курской области в том числе:

- недвижимое имущество в составе имущества казны,
- движимое имущество в составе имущества казны,
- нематериальные активы в составе имущества казны,
- произведенные активы в составе имущества казны,
- материальные запасы в составе имущества казны.

17.1.3. Объекты в составе имущества казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества.

17.1.4. В бюджетном учете отражается сумма амортизации объекта, начисленная на дату его включения в состав имущества казны.

17.1.5. На объекты казны с даты их включения в состав имущества казны амортизация не начисляется.

17.1.6. Основанием для отражения операций по поступлению и выбытию имущества казны и финансовых активов являются первичные учетные документы, разработанные в структуре, установленной для ведения реестра имущества Курской области.

17.1.7. Объекты имущества в составе казны Курской области отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении с указанием реестрового номера имущества в реестре государственного имущества. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих казну Курской области,

сформированных в результате отражения операций, изменяющих показатели в денежном (стоимостном) выражении указанных активов на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, осуществляется сверка учетных данных с данными реестра имущества Курской области.

17.1.8. Периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими государственную казну на основании информации из реестра имущества Курской области, устанавливается Министерством финансов и бюджетного контроля Курской области, но не реже чем на отчетную дату.

17.2. Учет финансовых вложений.

17.2.1. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с СГС «Финансовые инструменты».

17.2.2. Основанием для отражения операций по поступлению и выбытию финансовых активов являются первичные учетные документы, разработанные в структуре, установленной для ведения реестра государственного имущества соответствующего публично-правового образования.

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

18.1. Сроки выплаты заработной платы устанавливаются локальным правовым актом Субъекта централизованного учета.

18.2. Доверенности на получение материальных ценностей выдаются штатным работникам Субъекта централизованного учета, с которыми заключен договор о полной или частичной материальной ответственности. Нумерация доверенностей порядковая, допускается нумерация со знаком «/».

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

18.4. 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.

18.5. Карточки учета государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям, карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд), карточка учета государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах формируется Уполномоченной организацией ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным,

направляется в Субъект централизованного учета для дальнейшего подписания ответственными лицами и хранения.

18.6. Отражение начислений и выплат работнику за счет средств бюджета СФР среднего заработка за дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом и социальное пособие на погребение производится с использованием счета Х 30305 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

19. Порядок внесения изменений в Единую учетную политику

19.1. Внесение изменений в Единую учетную политику осуществляется в случаях:

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

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

в) существенного изменения условий деятельности Субъектов централизованного учета, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на Субъекты централизованного учета полномочий и (или) выполняемых ими функций;

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения бухгалтерского учета от Субъектов централизованного учета в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения ими бюджетных полномочий.

19.2. Изменения ведения бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Изменения ведения бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанное с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и (или) составление бюджетной отчетности, производится по решению Уполномоченного органа, принятого в виде правового акта.

19.3. Подготовку проекта правового акта о внесении изменений в Единую учетную политику осуществляет Уполномоченная организация, в том числе с учетом предложений Субъектов централизованного учета.

19.4. Внесение изменений в Единую учетную политику по предложениям Субъектов централизованного учета (далее – инициатор изменений) осуществляется в случаях, если в предложения по изменению ведения бухгалтерского учета, подготовленные инициатором изменений, включена следующая информация:

- обоснование необходимости внесения изменений, с обоснованием причины возникновения такого изменения;

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

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

19.5. Предложения по изменению Единой учетной политики направляются инициатором изменений Уполномоченному органу в срок не позднее 1 октября текущего финансового года.