

Федеральное медико-биологическое агентство (ФМБА России)
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования "Обнинский центр повышения
квалификации и переподготовки специалистов со средним медицинским и
фармацевтическим образованием ФМБА России" – ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА
России

П Р И К А З

от 31.12. 2020 г.

№156 - 07

Об Учетной политике
ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА России

В соответствии с Федеральным законом от 06.02.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Единым планом счетов бухгалтерского учета» и Инструкции по его применению», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 174 н, Федеральным Законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. №7 –ФЗ, законодательными актами Российской Федерации, положениями Налогового кодекса РФ

Приказываю:

1. Утвердить Учетную политику ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА России в новой редакции (прилагается).
2. Применять Учетную политику с 01 января 2021 года.
3. Главному бухгалтеру при осуществлении бюджетного (бухгалтерского учета, налогового) учета руководствоваться указанной учетной политикой.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор
ФГБОУ ДПО
ОЦПК ФМБА России



Е.Г. Тамкович

Учетная политика
ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА России
для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Обнинский центр повышения квалификации (ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА России) является бюджетной организацией, финансируется из федерального бюджета, в виде субсидии на исполнение государственного задания, субсидий на иные цели, субсидий согласно действующему законодательству и уставу учреждения, получает доходы от иных источников:

- в виде приносящий доход деятельности (платные образовательные услуги, услуги за проживание, доходы от сдачи имущества в аренду и возмещение коммунальных, эксплуатационных и необходимых административно - хозяйственных услуг арендаторами, консультационные и информационно-методические услуги, проведение семинаров и конференций, доходы от иной приносящей доход деятельности в соответствии с уставной деятельностью),

- безвозмездные поступления (пожертвования) и другие целевые средства от юридических и физических лиц.

1.1. Учётная политика Федерального государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования «Обнинский центр повышения квалификации» (далее ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА России и (или) учреждение) устанавливает правила ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в учреждении.

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Закон № 83-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС «Аренда»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС «Обесценение активов»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС «Представление отчетности»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС «Учетная политика»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС «Доходы»);
- Федеральный стандарт «Информация о связанных сторонах», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»),
- Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 №122н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»),
- Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее – соответственно СГС «Резервы»),
- Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»),
- Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»),
- Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы»),
- Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н (далее – соответственно СГС «Затраты по заимствованиям»),
- Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 183н (далее – соответственно СГС «Совместная деятельность»),
- Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее – соответственно СГС «Выплаты персоналу»),
- Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее – соответственно (далее – СГС «Финансовые инструменты»).
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174 н (далее - План счетов бюджетных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);

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

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);

- Приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению"

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

- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее - Указание № 3073-У);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);

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

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);

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

- Приказ Минфина от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»

- Иные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении несет Руководитель (директор) Учреждения (п. 1 ст. 7 Закона 402-ФЗ).

1.3. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ)

1.3. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, приведенным в Приложении № 1 к Учетной политике, формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета, в составе кодов счетов учета и правил формирования номеров счетов учета.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	Аналитический код вида услуги: 0705
5–14	нули
15–17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: <ul style="list-style-type: none">• аналитической группе подвида доходов бюджетов;• коду вида расходов;• аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) <ul style="list-style-type: none">• 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);• 3 – средства во временном распоряжении;• 4 – субсидия на выполнение государственного задания;• 5 – субсидии на иные цели;

1.4. В 24 - 26 разрядах номеров счетов отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

(Основание: п. 3 Инструкции № 183н)

1.5. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» - средства во временном распоряжении;

«4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» - субсидии на иные цели.

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н)

Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе источников финансирования в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Учет хозяйственных операций по коду «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) осуществляется в соответствии с утвержденными сметами расходов, отдельно, в разрезе видов деятельности.

1.6. В учреждении применяется журнально-ордерная форма учета. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением компьютерных программ: «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С предприятие: КАМИН. Зарплата бюджетных учреждений», «СУФД»- для администрирования доходов.

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального Казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- размещение отчетности на государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»,
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда РФ, ФСС, статистики;
- Калужское отделение №8608 ПАО Сбербанк г.Калуга;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru,
- С поставщиками и подрядчиками, договорами на поставку товаров и (или) оказание услуг, с которыми предусмотрен электронный документооборот - ПАО "Ростелеком", "ФГУП "Охрана" Росгвардии" и т.д

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

- утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в приказе Министерства Финансов РФ №52н)
- самостоятельно, разработанные учреждением в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.8. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5, ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы»)

1.9. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.10.Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС «Концептуальные основы», п. 14 Инструкции № 157н)

1.11.Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств,

приведен в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике. Дополнительно, право подписи товарных накладных, универсальных передаточных документов, полученных от поставщиков, устанавливается Приказом учреждения по мере необходимости.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ)

1.12. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы. Бухгалтерия учреждения не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

(Основание: п. 11 Инструкции № 157н)

1.13. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н)

1.14. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов. В случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.

Регистры бухгалтерского учета формируются учреждением в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях.

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным порядком в разрезе источников финансового обеспечения в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- журнал операций по счету «Касса» (1);
- журнал операций с безналичными денежными средствами (2);
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами (3);
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (4);
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (5);
- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (6);
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (7);
- журнал по прочим операциям (8);
- журнал операций межрасчетного периода (8-мю),
- журнал по санкционированию (9)

Главная книга.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и специалистом, составившим журнал-ордер.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н)

1.15. Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Сроки хранения документов в учреждении устанавливаются в соответствии с Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении Перечня типовых

управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»:

а) годовая отчетность – постоянно;

б) квартальная отчетность – не менее пяти лет;

в) документы по начислению заработной платы – не менее 75 лет;

г) документы, подтверждающие исчисление и уплату страховых взносов, – не менее шести лет (Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, в территориальные фонды обязательного медицинского страхования»);

д) прочие бухгалтерские документы – не менее пяти лет.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС «Концептуальные основы», п. п. 14, 19 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н)

1.17. Для эффективного и результативного использования бюджетных средств, сохранности финансовых и нефинансовых активов, предоставления достоверной отчетности разработана система финансового контроля.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.18. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.19. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.20. Порядок передачи документов и дел при смене директора, главного бухгалтера приведен в Приложении № 9 к Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.21. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.22. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.23. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.24. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.25. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 14 к Учетной политике.

Резерв создается по расходам, для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – по счетам 0 40160 211 (213);

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.26. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение № 15 к Учетной политике).

(Основание: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»)

1.27. Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 2 Указания 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»)

Персональная ответственность за соблюдение лимита остатка наличных денежных средств возложено на бухгалтера-кассира.

Расчеты с физическими лицами при приеме наличных денежных средств осуществляются с применением контрольно-кассовой техники.

1.28. Бухгалтерская отчетность, формируемая на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 г №33н.

Отчетность предоставляется учредителю в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов передачи информации в информационной системе «Информационные ресурсы ФМБА России» и в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», после ее утверждения директором учреждения.

Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

(Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.)

1.29. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

(Основание: пункт СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

2. Основные средства

2.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено стандартом «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

Учет основных средств осуществляется в разрезе:

- недвижимого имущества;
- иного движимого имущества;
- особо ценного движимого имущества.

Недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением, учитывается обособленно. Порядок отнесения имущества к той или иной группе определен Постановлением Правительства РФ от 26 июля 2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества". Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп объектов, материально ответственным лицам, структурным подразделениям.

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 0.103.11.000 «Земля - недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный», приведен в приложении 16.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС. В случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов и:

-при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ)

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

Срок полезного использования в целях принятия к учету объектов в составе основных средств и начисления амортизации определяется согласно п. 35 стандарта «Основные средства», исходя из:

а) информации, содержащейся в законодательстве РФ, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации.

б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, при отсутствии в законодательстве РФ норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации,

в) в случаях отсутствия информации в законодательстве РФ и в документах производителя:
– на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации (для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций).

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию, исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС «Основные средства», п. 44 Инструкции № 157н.

Основные средства стоимостью до 10 000 рублей, включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства» п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом в следующем порядке:

а) на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»:

- стоимостью до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
- стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

б) на объекты движимого имущества:

- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;
- на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, – не начисляется;

Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета

– на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Если в предполагаемом способе получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств произошли значительные изменения, выбранный метод начисления амортизации изменяется.

Если эксплуатация объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств,

предусмотренных п. 8 стандарта «Основные средства». При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями стандарта «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств.

В случаях изменения срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, нематериального актива, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится учреждением линейным способом исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

(Основание: п. п. 36,37 СГС «Основные средства»)

При принятии к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива, полученного безвозмездно (по договору дарения), в виде неучтенных объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, и в иных случаях в целях определения оценочной стоимости комиссией по поступлению и выбытию активов используются: сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, в средствах массовой информации и специальной литературе.

В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на код вида деятельности "4".

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

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

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

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

2.4. Отдельными инвентарными объектами являются:

- принтеры; сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации;
- приборы (аппаратура) системы видеонаблюдения;
- системные блоки;
- мониторы;
- флэш-накопители.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства», абз.5 п.10 СГС «Основные средства», п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 6, 45 Инструкции № 157н)

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние накопители на жестких дисках;

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

2.5. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде).

(Основание: п. 7 СГС «Основные средства»)

2.6. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов, независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, каждому инвентарному объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из 10 знаков:

- 1- 3-й знаки - код синтетического счета;
- 4 - 5-й знаки - код аналитического счета;
- 6 - й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 7 -10-й знаки - порядковый номер объекта в группе (001 - 999).

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н)

2.7. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - несмываемой краской или водостойким маркером;

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

- в случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе.

2.8. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции № 157н)

2.9. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов, открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии коммуникаций внутри здания, необходимые для их эксплуатации, системы отопления, водоснабжения, системы пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями). Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.10. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Машины и оборудование», «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации

объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(Основание: п. п. 19, 27 СГС «Основные средства»)

2.11. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

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

2.12. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

В случае, когда определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

(Основание: п. 28 СГС «Основные средства»)

2.13. Переоценка основных средств, производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

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

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

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

2.15. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.) или исходя из справедливой стоимости отдельных предметов входящих в состав объекта.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.17. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов. *(Основание: Методические указания № 52н)*

2.18. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

(Основание: Методические указания № 52н)

2.19. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов или Приходный ордер.

(Основание: Методические указания № 52н)

2.20. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом в произвольной форме. *(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС «Учетная политика»)*

2.21. При отсутствии сведений в техническом паспорте о наличии в основном средстве драгоценных металлов (при предположении, что они в нем содержатся) их наличие определяется при списании объекта основного средства и его утилизации.

2.22. Списание объектов основных средств, пришедших в негодность производится на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, которая устанавливает и подтверждает протоколом, что основное средство непригодно для дальнейшего использования и его восстановление не эффективно. К решению комиссии прилагаются:

- заключение сотрудника учреждения, имеющего квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (*учебное оборудование, офисная техника, мебель, бытовая техника, хозяйственный инвентарь, инструменты*).

- заключение специализированной организации, имеющей лицензию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу оборудования (*медицинское и лабораторное оборудование, компьютерная и копировальная техника*).

2.23. Ликвидация основных средств осуществляется собственными силами учреждения, при отсутствии соответствующих возможностей, привлекаются специализированные организации. Узлы, детали, составные части, оставшиеся в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости.

(*Основание: п. 106 Инструкции № 157н*)

2.24. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации.

2.25. Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между материально ответственными лицами Учреждения), отражаются в бюджетном учете бухгалтерскими проводками по счету 0 101 00 000 «Основные средства» со сменой аналитических счетов материально ответственных лиц без изменения кода КОСГУ.

2.26. В случае передачи объектов основных средств в возмездное (аренду) или безвозмездное пользование сторонним организациям или лицам, кроме отражения первоначальной стоимости переданных объектов на указанном выше балансовом счете, эта стоимость дополнительно отражается на следующих забалансовых счетах с детализацией по организациям-пользователям: счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»; счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

2.27. Учет обесценения активов осуществляется учреждением в соответствии с ФСБУ "Обесценение активов". Обесценением актива признается снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при проведении инвентаризации соответствующих активов. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма 0504087) (основание: пункты 6,18 ФСБУ «Обесценение активов»). Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833) и приказа директора учреждения. Признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником (основание: пункт 15 ФСБУ "Обесценение активов").

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а так же неисключительные права со сроком полезного использования более 12 месяцев.

3.2. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (учреждение неоднократно/постоянно будет использовать актив в деятельности свыше 12 месяцев);

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

- объект можно идентифицировать, (выделить, отделить) от другого имущества,

- у объекта нет материально-вещевой формы;

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив, первоначальную стоимость можно оценить (патенты, свидетельства, другие охраняемые 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).

В состав

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

3.3. Объекты нематериальных активов принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости, которую при приобретении за плату формируют суммы фактических вложений учреждения, а именно суммы:

- уплачиваемые правообладателю (продавцу) в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

- уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объектов нематериальных активов;

- регистрационные сборы, патентные и иные пошлины, другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объекты нематериальных активов;

- вознаграждения, которые уплачиваются посредническим организациям за услуги по приобретению объектов нематериальных активов;

- иные расходы, которые непосредственно связаны с приобретением объектов нематериальных активов.

3.4. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним на весь период его учета.

3.5. Учёт операций по поступлению объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий,

сооружений), с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

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

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

3.7.Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны. Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 1 ст. 1465, ст. 1467 ГК РФ)

3.8.Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 50 % или более от продолжительности текущего периода. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 61 Инструкции № 157н)

3.9.Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

(Основание: п. 30,31 СГС «Нематериальные активы»)

4. Запасы (Материальные запасы)

4.1. Материальными запасами признаются являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности субъекта. *(Основание: пункт 7 СГС «Запасы»)*.

К материальным запасам относятся материальные ценности, используемые в текущей деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении №17.

4.2.Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) в количественно-суммовом выражении.

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

Единица учета материальных запасов в учреждении – номенклатурная (реестровая) единица. Исключение группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например: офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковыми диаметром и количеством штук в коробке и т. д. Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов;

Решение о применении единицы учета в отношении материальных запасов, характеристики которых совпадают, принимает комиссия по принятию к учету и выбытию материальных ценностей.

Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

4.3. Признание в учете материальных запасов, полученных при ликвидации материальных ценностей (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Если определить стоимость будет затруднительно, материальные ценности принимаются к учету в условных единицах 1 ед. = 1 рубль.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н)

4.4. Выбытие материальных запасов признается по фактической стоимости единицы запасов.

(Основание: п. 46 СГС «Концептуальные основы», п. 108 Инструкции № 157н)

4.5. Выдача хозяйственных материалов (электрических лампочек, мыла, щеток и других хозяйственных товаров и бытовой химии) на хозяйственные нужды оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, которая является основанием для их списания. Материальные запасы, выданные на нужды учреждения, списываются с учета на основании утвержденных Актов о списании материальных запасов.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

Нормы расхода материальных запасов, хозяйственных товаров, бытовой химии и товаров для обеспечения учебного процесса утверждаются учреждением самостоятельно в виде отдельного документа.

4.6. Мягкий и хозяйственный инвентарь списывается на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря.

4.7. Выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (Требования-накладной с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»)

4.8. Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов по результатам проведенной инвентаризации

4.9. Списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону).

4.10. В остальных случаях основанием для списания материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря и посуды) является Акт о списании материальных запасов.

5. Себестоимость

5.1. Метод распределения общих расходов для учета себестоимости услуг.

При планировании финансово-хозяйственной деятельности общие расходы по видам деятельности распределяются пропорционально доле доходов в общем объеме доходов (без учета сумм субсидий, выделенных на иные цели), утвержденных по плану ФХД.

5.2. При формировании себестоимости оказываемых услуг:

а) к прямым затратам относятся:

– затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу;

- амортизационные отчисления;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги;

– иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги;

б) к накладным расходам относятся:

– затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (административно-управленческий, специалисты и служащие, вспомогательный и иной персонал);

–затраты на коммунальные услуги;

– затраты на приобретение услуг связи;

– затраты на приобретение транспортных услуг;

– затраты на содержание имущества;

–прочие расходы, услуги.

Общехозяйственные расходы учреждения обособленно не учитываются, а входят в состав накладных расходов.

Учреждение организует учет затрат по следующим признакам:

-в зависимости от источника финансового обеспечения (субсидии, приносящая доход деятельность);

-по видам услуг в соответствии с уставной деятельностью (обучение, проживание и т.д.)—путем выделения аналитических счетов в рабочем плане счетов 2.109.61., 4.109.61.

-по КОСГУ (кодам поступления и выбытия)- путем указания аналитического признака по каждому из счетов 2.109.61, 4.109.61.

Расходы учреждения, произведенные за отчетный период (квартал), распределяются на себестоимость оказанных услуг.

Такой способ формирования себестоимости услуг определен учреждением самостоятельно.

Расходы на оплату коммунальных услуг по электроэнергии, тепловой энергии (и теплоносителю), оплате земельного налога распределяются между источниками финансирования (субсидия и ПД) в процентном отношении, пропорционально доле доходов в общем объеме доходов, утвержденном в плане ФХД на год.

Расходы по водоснабжению и водоотведению производятся за счет средств, от приносящей доход деятельности.

Расходы за счет средств, от приносящей доход деятельности, которые не могут быть отнесены к конкретному виду услуг (оплату коммунальных услуг, а также иные расходы) распределяются пропорционально доле доходов в суммарном объеме всех доходов, от приносящей доход деятельности.

Затраты, в части не распределяемых расходов (на социальное обеспечение, оплату пеней, штрафов, государственной пошлины и ин) не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 0.401.20.000).

(Основание: п. п. 134, 138 Инструкции № 157н)

5.3. Затраты по приносящей доход деятельности, сформированные на счете 2 109 60 000 списываются - в дебет счета 2 401 10 131 по окончании квартала.

(Основание: п. 67 Инструкции № 183н)

5.4. Затраты по выполнению государственного задания сформированные на счете 4 109 60 000 относятся в дебет счета 4 401 10 131 в конце каждого квартала.

5.5. Расходы, осуществляемые за счет субсидий на иные цели относятся на счет 401.20.200 «Расходы текущего финансового периода».

6. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

6.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

Ведение кассовых операций возлагается на бухгалтера –кассира учреждения.

(Основание: Указание № 3210-У)

6.2. Кассовая книга (ф. 0504514) ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы «1С:Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения». Распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги подбираются в хронологической последовательности, брошюруются по мере необходимости, но не реже одного раза в календарный год. По окончании календарного года листы кассовой книги брошюруются, пронумеровываются и опечатываются гербовой печатью.

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У)

6.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками,

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

6.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых. Денежные документы хранятся в кассе учреждения. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи "Фондовый". Списание денежных документов производится после подтверждения факта их использования.

Приходные и расходные кассовые ордера с записью "Фондовый" регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

6.5. Безналичные расчеты отражаются на основании выписок на лицевых счетах, открытых Учреждению в отделении федерального казначейства.

Учет средств на текущих счетах ведется раздельно в разрезе источников финансового обеспечения:

- учет средств, поступивших на выполнение государственного задания из федерального бюджета и учет средств, поступивших от приносящей доход деятельности ведется на счете 20376У77090, открытом в отделении федерального казначейства,

- учет средств, поступивших на иные цели ведется на счете 21376У77090.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

7.1. На счете 2 20500 000 «Расчеты по доходам» - учет расчетов по доходам ведется на следующих счетах:

0 205 20 000 «Расчеты по доходам от собственности»

0 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат»

0 205 40 000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещение ущерба»

0 205 50 000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера»

0 205 60 000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера»

0 205 70 000 «Расчеты по операциям с активами»

0 205 80 000 «Расчеты по иным доходам»

7.2. На счете 0 205 20 000, 0 205 30 000 ведутся расчеты по доходам от сдачи в аренду (безвозмездное пользование) имущества, доходов за оказанные услуги от приносящей доход деятельности, доходов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов учреждения. Начисление доходов осуществляется на основании договора и акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и получателем услуг. Аналитический учет расчетов по аренде, обучению, проживанию, иных доходов ведется в разрезе учреждений или каждого получателя.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

7.3. Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником требований в момент поступления средств от плательщика.

7.4. На счете 0 205 80 000 ведутся расчеты по иным доходам.

Поступление доходов в виде пожертвований отражается записью по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 401 10 180.

(Основание: п. 72 Инструкции N 174н)

7.5. На счете 0 209 30 000 ведутся расчеты по суммам задолженности работников за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, иных договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты; по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы). Начисление компенсации затрат отражается по дебету счета 2 209 30 560 и кредиту счета 2 401 10 131. При поступлении платежей на лицевой счет учреждения отражается запись по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 209 30 660, при поступлении в кассу учреждения - по дебету счета 2 201 34 510 и кредиту счета 2 209 30 660.

7.6. На счете 0 209 40 000 ведется расчет по суммам поступлений:

- в результате применения мер гражданско-правовой ответственности, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, на сумму поступления (начисления дохода) оформляется запись по дебету счета 0 209 40 560 и кредиту 0 401 10 141;

- доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам, на сумму поступления (начисления дохода) оформляется запись по дебету счета 0 209 40 560 и кредиту 0 401 10 142;

- доходы страховых возмещений, на сумму поступления (начисления дохода) оформляется запись по дебету счета 0 209 40 560 и кредиту 0 401 10 143;

- возмещения ущерба имуществу в соответствии с законодательством РФ, на сумму поступления (начисления дохода) оформляется запись по дебету счета 0 209 40 560 и кредиту 0 401 10 144; - процентов за пользование чужими денежными средствами в случаях, если контрактом предусматривалось обеспечение указанного обязательства;

Документом-основанием для начисления неустойки (штрафа, пени) являются договоры, счета-фактуры, транспортные накладные, платежные документы, акты, сертификаты, оформленные в соответствии со ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ;

- иных сумм принудительного изъятия.

7.7 Учет недостач, хищений, потерь ведется на счете 2 209 80 000.

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

(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

7.8. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активом, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

7.10. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке, при проведении электронных аукционов; иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н)

При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133)

7.11. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, производится в последний рабочий день года в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 и 2 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2012 N 02-06-07/3798. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика») *(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)*

7.12. Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам отражаются на счете 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".

Учет расчетов по суммам НДС по полученным услугам относящимся к нескольким видам финансового обеспечения, осуществляется на счете 0 210 Н2 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" - нераспределенный НДС.

НДС, подлежащий распределению – распределяется ежеквартально пропорционально сумме реализации за отчетный квартал.

НДС, по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам по облагаемой НДС деятельности - принимаемый к вычету;

НДС, по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам по не облагаемой НДС деятельности – включается в стоимость товаров, работ и услуг.

(Основание: п. 224 Инструкции N 157н)

7.13. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Выдача под отчет производится по письменному заявлению работников Учреждения в безналичном порядке путем перечисления на банковские карты сотрудников.

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

7.14. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аналитический учет расчетов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов)), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

7.15. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в разрезе структурных подразделений и сотрудников.

Начисление заработной платы сотрудникам производится на основании Положения об оплате труда, утвержденного директором учреждения в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 05 августа 2008 г № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений», Распоряжениями Правительства Российской Федерации, письмами и иными нормативно - правовыми документами ФМБА и законодательства РФ, приказов о премировании, материальном стимулировании.

Экономия денежных средств по фонду оплаты труда за счет субсидии на выполнение государственного задания направляется на премирование сотрудников. Премирование производится как сотрудникам, состоящим в штате так и внешним совместителям. Размер премирования устанавливается в абсолютном значении по приказу директора учреждения. Максимальным размером указанные выплаты не ограничиваются. Премия выплачивается за счет фонда оплаты труда по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Решение о введении каждой конкретной премии принимает директор учреждения.

Директор премируется на основании приказа ФМБА России.

Премирование к праздничным, юбилейным датам (50,55,60,65,70,75,80 лет) производится за счет прибыли учреждения. (при ее наличии).

Материальная помощь оказывается в случае смерти близкого человека (супруги, дети, в том числе усыновленные, родители, братья, сестры) и производится по приказу директора за счет прибыли учреждения (при ее наличии).

Премия ко дню медицинского работника выплачивается за счет средств от иной приносящей доход деятельности. Премия за счет иной приносящей доход деятельности (при наличии) выплачивается по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Начисление и выплата, сроки и порядок оплаты вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера (для преподавателей по договорам возмездного оказания услуг за оказанные образовательные услуги по приносящей доход деятельности) осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документов, подтверждающих выполнение сторонами принятых обязательств.

В Табеле учета использования рабочего времени отражаются фактические затраты рабочего времени в днях и часах при суммированном учете рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

(Основание: Методические указания №52Н, Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004 г №1)

Выплата заработной платы сотрудникам учреждения за первую половину месяца производится 20 числа текущего месяца, за вторую половину - 5 числа месяца, следующего за расчетным.

Отпускные сотрудникам учреждения выплачиваются в межрасчётный период, в случае предоставления отпуска на 5 дней и менее, в случае согласия сотрудника учреждения, допускается перечисление отпускных в день получения заработной платы.

Выплата заработной платы за вторую половину декабря производится досрочно в текущем финансовом году.

Расчеты с сотрудниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются в безналичном порядке путем перечисления на банковские карты сотрудников.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляется согласно действующему законодательству. Начисление штрафных санкций (пеней) по налогам, сборам и взносам производить на соответствующие счета, используемые для учета расчетов по платежам в бюджеты и внебюджетные фонды.

Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов.

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

7.16. Расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) осуществляются с использованием счета 0 20600 000 «Расчеты по выданным авансам».

В случае неисполнения договора (контракта) поставщиком сумма перечисленных контрагенту авансовых платежей и не возвращенных до конца отчетного финансового года подлежит начислению в сумме требований по компенсации расходов учреждения получателями авансовых платежей по дебету счета 0 20930 000 «Расчеты по компенсации затрат» на основании предъявления письменной Претензии и требования о возврате аванса на условиях государственного (муниципального) контракта в адрес поставщика (исполнителя)

(п. 109 Инструкции 174н, Письмо Минфина России N 02-02-04/67438, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014).

7.17. Дебиторская задолженность списывается в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию, на основании акта комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

(Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы»).

7.18. Расходы по закупке энергетических ресурсов по договорам с ресурсоснабжающими организациями по поставке электроэнергии, газа, тепловой энергии и теплоносителя для отопления, а также задолженности за указанные ресурсы за 2020 год, производятся с применением вида расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов».

Расходы по поставке водоотведения, холодного и горячего водоснабжения, тепловая энергия в горячей воде (компонент ГВС) и теплоноситель (компонент ГВС) производится по виде расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Задолженность за электроэнергию за 2020 год по КВР 244 перенести на КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов».

Наименование	Дебет счета	Кредит счета
Перенос остатков для счетов авансов и расчетов с поставщиками	0705.0000000000.244.2.302.23.834	0705.0000000000.244.2.302.23.734
	0705.0000000000.244.4.302.23.834	0705.0000000000.244.4.302.23.734

Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности, не востребованной кредиторами. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

8. Финансовый результат

8. Финансовый результат представляет собой результат исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

Счет 0 401 00 000 "Финансовый результат хозяйствующего субъекта" используется для обобщения информации о результатах финансовой деятельности учреждения

8.1. Доходы учреждения признаются по методу начисления.

Оценка доходов производится по цене (стоимости), указанной в договоре. Стоимость услуг утверждается ежегодно приказом директора. Дата признания доходов определяется на дату реализации (по дате перехода собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу).

Средства, полученные от выполнения платных работ (услуг), доходов от аренды, используются учреждением для своих целей.

8.1.1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года в последний день месяца (на дату составления акта об оказанных услугах) с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно), на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

(Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».)

8.1.2. 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 учете на основании договоров и актов.

(Основание: п. 25 СГС «Аренда», п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.1.3. Доходы в виде субсидии, на выполнение государственного задания признаются и учитываются на счете 4 401 10 131 на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

(Основание п. 54 СГС «Доходы», п. 158 Инструкции №174н, п. 186 Инструкции № 183н)

8.1.4. Доходы в виде субсидий на иные цели признаются на дату принятия учредителем отчета об использовании средств соответствующей субсидии.

8.1.5. Доходы от оказания платных услуг в соответствии с уставной деятельностью (образовательных услуг, услуг по проживанию в административно-учебном здании, консультационные услуги..), признаются по дате реализации выполненных (оказанных) работ (услуг), покупных товаров на основании договоров, актов оказания услуг, подтверждающих фактическое исполнение работ (услуг) и учитываются на счете 2 401 10 131.

Доходы от оказания услуг по долгосрочным договорам аренды признаются в учете в составе доходов будущих периодов сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

(Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры»).

В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение не применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

(Основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры»).

8.1.6. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам признаются в учете на дату подписания акта приема-передачи имущества;

8.1.7. Доходы в виде безвозмездно полученных денежных средств и иных аналогичных доходов признаются на дату поступления денежных средств на лицевой (расчетный) счет (в кассу);

8.1.8. Доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пеней и (или) иных санкций) за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) отражаются в учете на дату поступления задолженности на счете 2 401 10 140.

8.1.9. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности). *(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

8.1.10. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 155 «Прочие доходы» учитываются доходы в виде выявленных излишков имущества по итогам инвентаризации, полученные по договорам дарения, пожертвования, полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе.

8.1.11. На счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" отражаются доходы:

- от сдачи в аренду имущества, на весь срок пользования объектом учета аренды,
- от передачи имущества, в безвозмездное пользование, на весь срок пользования объектом, а в случае если договор передачи имущества заключен на неопределенный срок - доходы будущих периодов отражаются в учете на срок - три года.

8.2. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 000 отражаются расходы:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение 12 месяцев и менее (плата за сертификат ключа ЭЦП)
- упущенная выгода от сдачи объектов в безвозмездное пользование (аренду) на льготных условиях.
- *(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

8.2.1. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

8.2.2. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

8.2.3. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, срок полезного использования которых составляет 12 месяцев и менее, произведенные в отчетном периоде, 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.

(Основание: п. п. 66, 302 Инструкции № 157н)

8.3. Резерв предстоящих расходов формируется для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

8.4. Раздельный учет по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года для целей бухгалтерского учета, ведется в разрезе источников финансового обеспечения и видов поступлений (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения

(Основание: п. 299 Инструкции № 157н)

8.5. В конце финансового года, 31 декабря каждого года, производится закрытие счетов учета доходов и расходов текущего финансового года путем списания накопленных сумм на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

9. Санкционирование расходов

9.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

9.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- приказа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;

- договора подряда (принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения по договорам подряда) отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление),

- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в день подписания соответствующих договоров;

- авансового отчета (заявления на выдачу в под отчет денежных средств) по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета,

- исполнительного листа, судебного приказа;

-налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам отражаются обязательства на дату начисления задолженности;

-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;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений директора на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

-принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта.

9.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401 не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление ;

- 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, в соответствии с условиями договора;

- акта приема-передачи;

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

- авансового отчета (ф. 0504505);

- справки-расчета;

- счета; счета-фактуры;

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

- универсального передаточного документа;

- чека;

- квитанции;

- исполнительного листа, судебного приказа;

-налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам, на дату начисления налога;

-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 на дату принятия решения директора об уплате;

- согласованного директором заявления о выдаче под отчет денежных средств.

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н).

9.4. Аналитический учет операций по счету 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» ведется в Регистре накопления «Сводные данные об исполнении плана ФХД».

(Основание: п. 199 Инструкции № 183н)

10. Обесценение активов

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. п. 6, 18 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

10.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, 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.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 10, 11 СГС «Обесценение активов»)

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

10.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

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

(Основание: п. 13 СГС «Обесценение активов»)

10.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

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

10.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

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

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

11. Забалансовый учет

11.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

11.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются объекты в разрезе недвижимого и движимого имущества, полученные в возмездное пользование.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)

11.3. На забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение" учитываются:

Имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции – в условной оценке один рубль за один объект .

Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 «Материальные ценности на хранении»: 1 – основные средства на хранении, 2 – материальные запасы на хранении.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)

11.3. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется в условной оценке: один бланк – один рубль по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- дипломы;
- приложения к дипломам,
- сертификаты;
- удостоверения;
- свидетельств о профессии рабочего, должности служащего, с твердой обложкой,
- приложения к свидетельствам.

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке – один бланк, один рубль.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

11.4. На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность, списанная с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию.

Суммы задолженностей, отраженные на счете 04 подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности.

На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)

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

- банковские гарантии;
- поручительства;
- иные обеспечения.

(Основание: п. 352 Инструкции № 157н)

11.6. Аналитический учет по счетам по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

11.7. На забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)

На забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу директора, изданному на основании:

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

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

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

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

11.8. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются основные средства, стоимостью до 10 000 руб. по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Каждому инвентарному объекту основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно присваивается уникальный инвентарный номер.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: п. п. 6, 374 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 33н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом счете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)

11.9. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости, стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

11.16. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается спецодежда и обувь, выданная сотрудникам учреждения в личное пользование, для выполнения ими должностных обязанностей. Учет по счету ведется в разрезе пользователей спецодежды по количеству и первоначальной стоимости.