

ФГБОУ
ДПО ОЦПК ФМБА РОССИИ

УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА

ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА
России

на 2023 год

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 30.12. 2022 г.

№ 129 ОД

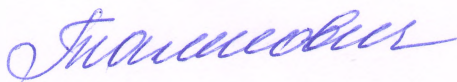
Об Учетной политике
ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА России

В соответствии с Федеральным законом от 06.02.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 г. № 174 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» с изменениями и дополнениями, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. № 33н. «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», Федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов

Приказываю:

1. Утвердить Учетную политику ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА России для целей бухгалтерского учета в новой редакции (прилагается).
2. Применять Учетную политику с 01 января 2023 года.
3. Главному бухгалтеру при осуществлении бухгалтерского (бюджетного) учета руководствоваться указанной учетной политикой.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор
ФГБОУ ДПО
ОЦПК ФМБА России



Е.Г. Тамкович

Утверждаю
Директор ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА России

Приложение
к Приказу ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА России
от «30» 12 2021 г. № 129-ОД

**Учетная политика
ФГБОУ ДПО ОЦПК ФМБА России
для целей бухгалтерского учета
на 2023 год**

1. Организационные положения

1.1. Учетная политика Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Обнинский центр повышения квалификации» 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 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 «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 «Информация о связанных сторонах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 277н (далее - СГС «Информация о связанных сторонах»);

-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 «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС «Доходы»);

-Федеральный стандарт «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»),

-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

-Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 №122н «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»),

-Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Резервы, Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – соответственно СГС «Резервы»),

-Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»),

-Федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»),

-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 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (далее - Приказ №157н) с изменениями и дополнениями;

- Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» с изменениями и дополнениями (далее - Инструкции №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) с изменениями и дополнениями;

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций

индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание № 3210-У);

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

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

- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ № 33н);

- Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82 н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ 82н);

- Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Приказ № 209н);

- Иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

1.2. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в Учреждении является 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 осуществляется бухгалтерией учреждения.

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)

1.4. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г №157н., с использованием Рабочего плана счетов, сформированного в соответствии с Приложением № 1 к Учетной политике.

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

При отражении в бухгалтерском учете 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: • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов;

	• аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) • 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); • 3 – средства во временном распоряжении; • 4 – субсидия на выполнение государственного задания; • 5 – субсидии на иные цели;

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

(Основание: п. 3 Инструкции № 183н)

1.6. 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 отдельно 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.

1.7. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением программных продуктов: «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С предприятие: КАМИН. Зарплата бюджетных учреждений».

(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:

- с территориальным органом Федерального Казначейства система электронного документооборота;

- формирование и передача бухгалтерской отчетности учредителю - информационные ресурсы ФМБА России;

- размещение отчетности - государственная интегрированная информационная система 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 с использованием «Электронная отчетность СБИС»;

- отделение №8608 ПАО Сбербанк г. Калуга - для перечисления заработной платы с использованием «Сбербанк онлайн»;

- размещение информации о деятельности учреждения - официальный сайт bus.gov.ru,

- с поставщиками и подрядчиками услуг, с которыми предусмотрен электронный документооборот и т.д.

1.8. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, формы регистров учета утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 52н;

- формы первичных учетных документов 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.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение».

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

1.9. Учет фактически отработанного времени ведется по каждому сотруднику в таблице учета рабочего времени по форме № 0504421.

В таблице учета рабочего времени регистрируются фактические затраты рабочего времени, т.е. ведется сплошной учет фактических явок и неявок на работу.

1.10. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

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

1.11. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы»)

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

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

1.13. 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.

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

1.14. 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.

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, отражаются в учете в следующем порядке:

- при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой поступления документа в учреждение;

- при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;

- при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа) как ошибка после отчетной даты.

(Основание: п.п.6,11 Инструкции N 157н, п. 22 СГС "Концептуальные основы...", п. 5 СГС "События после отчетной даты", п.п. 29-33 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.15. Проверенные и принятые к учету первичные документы, прошедшие внутренний контроль, регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

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

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

1.16. Первичные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным порядком в Журналах операций в разрезе источников финансового обеспечения.

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

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

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

(Основание: п.19 Инструкции № 157н)

1.18. По истечении отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы подбираются и систематизируются по датам совершения операций в хронологическом порядке и сброшюровываются в папку (дело).

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело).

1.19. 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.

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утвержденных приказом Минкультуры России от 3 1.03.2015 N 526.

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

1.20. 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»)

1.21. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике. *(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

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

В графе 8 Инвентаризационной описи (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его коду. В графе 9 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее коду. (Основание: Методические указания N 52н.)

При составлении Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) используются следующие коды:

В графе 8 указывается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот

Код	Описание кода
Для объектов основных средств	
«Э»	В эксплуатации
«Р»	Требуется ремонт
«К»	Находится на консервации
«НВ»	Не введен в эксплуатацию
«НТ»	Не соответствует требованиям эксплуатации
Для объектов материальных запасов	
«З»	В запасе для использования
«Х»	В запасе на хранении
«НК»	Не надлежащего качества
«П»	Повреждены
«ИС»	Истек срок хранения

В графе 9 указывается информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта

Для объектов основных средств	
«Э»	Эксплуатация
«В»	Подлежит вводу в эксплуатацию
«Р»	Планируется ремонт
«К»	Требуется консервация
«М»	Требуется модернизация, достройка, дооборудование объекта
«С»	Списание и утилизация (при необходимости)
Для объектов материальных запасов	
«Э»	Планируется использование в деятельности
«Х»	Продолжение хранения объектов
«С»	Требуется списание

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

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

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

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

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

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

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

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

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

1.27. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике в соответствии с требованиями СГН «События после отчетной даты».

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

1.28. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером, на основании письменного обоснования такого решения.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 22 СГС «Концептуальные основы.», п. 5 СГС «События после отчетной даты», п.п. 29-33 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.29. 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 неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – по счетам 0 40160 211 (213);

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

1.30. Для формирования фактических расходов текущего финансового года применять в учете счет 0 109 60 000 в разрезе кодов финансового обеспечения (2,4). Списание фактических расходов на счет 0 401 10 000 производится ежеквартально.

1.31. 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»)

1.32. Кассовые операции ведутся в кассе бухгалтером-кассиром.

Лимит остатка кассы утверждается ежегодно приказом директора 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.

1.33. Бухгалтерская отчетность формируется 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.)

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

(Основание: п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

2. Основные средства

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено стандартом «Основные средства»), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом, а также штампы, печати и объекты, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» в соответствии с Приложение №17 к Учетной политике.

2.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость определяется в сумме фактических вложений.

Стоимость основных средств, приобретенных за счет средств федерального бюджета, целевых субсидий, формируется из фактических затрат на приобретение, сооружение или изготовление объекта с учетом НДС, предъявленного поставщиками.

Стоимость основных средств, приобретенных за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов) формируется следующим образом:

- при условии использования основных средств 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.

2.3. Основные средства, полученные в рамках необменных операций, в том числе в порядке дарения (безвозмездного получения), при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ, при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены документы, принимаются к учету по справедливой стоимости объекта.

В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета затруднительно, тогда стоимость определяется на основании данных о ценах на аналогичные объекты, полученных в письменной форме от организаций изготовителей, сведений об уровне цен из открытых источников информации, экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных объектов.

Метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия по поступлению и выбытию активов, наиболее подходящий в каждом случае.

(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции N 157н, п.п. 54, 59 стандарта «Концептуальные основы.», п.п. 7, 22 стандарта «Основные средства»)

2.4. Основные средства, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность», независимо от порядка их дальнейшего использования.

По объектам основных средств, приобретенным за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированная 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.

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".

2.5. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

(Основание: Методические указания № 52н)

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

Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности могут учитываться в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ)

Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств,
- составные части АРМ.

При включении составных частей в состав АРМ перечень компонентов указывается в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 10 Стандарта "Основные средства")

2.7. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии с данными указанных документов.

2.8. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках.

2.9. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается Инвентарный (уникальный) номер, который сохраняется за ним на весь период нахождения и учета в учреждении. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств, вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: п. 9 стандарта "Основные средства", п.п. 46, 47 Инструкции N 157н)

2.10. Уникальный инвентарный номер основных средств состоит из 10 знаков и присваивается в следующем порядке:

- 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 (0001 - 9999).

Уникальный инвентарный номер объектов библиотечного фонда состоит из 4 знаков и присваивается как порядковый номер объекта в группе по возрастанию (0001 - 9999).

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

2.11. Инвентарный номер наносится:

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

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

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- объекты переданные на ответственное хранение;

- объекты, нанесение номеров на которые противоречит эстетическому виду (мемориальные доски, ограждения, вывески и т.п), а также при невозможности нанесения.

(Основание: п. 9 стандарта «Основные средства», п.п. 46, 47, 49 Инструкции N 157н)

2.12. Техническая документация (технические паспорта) на оргтехнику, вычислительную технику, оборудование, сложнорытовые приборы и иные объекты основных средств подлежит хранению материально-ответственными лицами, за которыми закреплены основные средства.

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

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

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

2.13. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов в порядке, установленном п. 35 стандарта «Основные средства», п.44 Инструкции №157н исходя из ожидаемого получения экономических выгод и (или) полезного потенциала.

(Основание: п. 35 стандарта «Основные средства», п.44 Инструкции №157н)

2.14. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

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

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

Уникальный инвентарный номер основных средств, находящихся в эксплуатации состоит из 10 знаков и присваивается аналогично, как и по основным средствам, находящимся на балансе, первый знак кода синтетического счета - латинская заглавная буква А.

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

2.16. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам списываются со счета 21 и учитываются на счете, 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости;

(Основание: п.п. 373, 385 Инструкции N 157н, . п. 39 СГС «Основные средства»)

2.17. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов, открытых в отношении здания, 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»)

2.18. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект, при условии, что по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость 100 000 руб.,

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н, п. 19 стандарта «Основные средства»)

2.19. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Машины и оборудование», 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, согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта и при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

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. п. 19, 27, СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 25.05.2018 02-06-10/35540)

2.20. Существенные затраты на ремонт основных средств увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно первоначальная стоимость уменьшается на затраты по ранее проведенным ремонтам и осмотрам. Существенной признается стоимость свыше 500 000 руб. Данная норма применяется к объектам основных средств: машины и оборудование.

При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

Информация о проведенном ремонте отражается в Инвентарной карточке объекта.

(Основание: п. 28 Стандарта "Основные средства")

2.21. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

2.22. Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

(Основание: п.п. 23 Инструкции N 157Н, п.п. 15, 19 стандарта "Основные средства")

2.23. Расходы по ремонту, восстановлению работоспособности объектов основных средств и их обслуживанию не увеличивают балансовую стоимость объекта.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

2.24. При объединении инвентарных объектов в один, стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

2.25. 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»)

2.26. 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»)

2.27. 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.

2.28. При передаче 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 забалансовых счетах с детализацией по организациям-пользователям на счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

2.29. Списание объектов основных средств, пришедших в негодность производится на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, которая устанавливает и подтверждает, что основное средство непригодно для дальнейшего использования или восстановление основного средства не эффективно.

2.30. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется актом о списании имущества.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания внешних признаков неисправности устройства, наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключение сотрудника учреждения, имеющего документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу

объектов (учебное оборудование, офисная техника, мебель, бытовая техника, хозяйственный инвентарь, инструменты).

- заключение организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию или лицензию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу оборудования (медицинское и лабораторное оборудование, компьютерная и копировальная техника).

Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства принимается комиссией учреждения на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с гарантией и в разумные сроки (смета составляется сотрудником организации или сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ);

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

2.31. Ликвидация основных средств осуществляется собственными силами учреждения, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы, детали, составные части, оставшиеся в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, если они пригодны к использованию или могут быть реализованы.

Также к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке), не принимаются к бухгалтерскому учету - движение таких отходов учитывает заведующая хозяйством.

При ликвидации объекта силами организации составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства.
(Основание: п. 106 Инструкции № 157н)

2.32. 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»)

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

2.34. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.
(Основание: Методические указания № 52н)

2.35. Система пожарной сигнализации (СПС), Система приборов центрального наблюдения (ПЦН), Комплекс технических средств охранной сигнализации (пожарная кнопка) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Основные средства, входящие в СПС, ПНЦ и комплекс технических средств охранной сигнализации (пожарная кнопка), учитываются как отдельные основные средства.

2.36. 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 проводится при проведении инвентаризации соответствующих активов. Информация о признаках возможного обесценения, выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма 0504087) (Основание: пункты 6,18 ФСБУ «Обесценение активов»).

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции N 157н.

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

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

(Основание: п. п. 4 б, 7 СГС «Нематериальные активы», п. 56 Инструкции М 157н)

3.3. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним на весь период его учета. Порядок присвоения уникального инвентарного номера объектам нематериальных активов такой же как и основным средствам.

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

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, устанавливается срок полезного использования, равный 10 годам.

(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

3.5. 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)

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

(Основание: п. 61 Инструкции М 157н)

3.7. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

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

4. Непроизведенные активы

4.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (земля).

(Основание: СГС «Непроизведенные активы», п. 70 Инструкции М 157н)

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

(Основание: п. 128 Инструкции М 157н)

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

(Основание: п. 71 Инструкции М 157н, п. 20 Инструкции М 174Н)

5. Материальные запасы

5.1. 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.

(Основание: пункт 7 СГС «Запасы»).

5.2. 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).

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

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

Исключение группы материальных запасов, характеристики которых совпадают (офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковыми диаметром и количеством штук в коробке и т. д.).

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».

5.4. Материальные запасы, полученные при разукрупнении (частичной) ликвидации нефинансовых материальных активов принимаются к учету по справедливой стоимости.

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

5.5. Выбытие материальных запасов признается по фактической стоимости каждой единицы запасов.

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

5.6. 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:

- акта о списании материальных запасов
- акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря.

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

5.7. Нормы расхода материальных запасов, хозяйственных товаров, бытовой химии и товаров для обеспечения учебного процесса утверждаются учреждением самостоятельно.

5.8. Материальные запасы, выданные в личное пользование, учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

5.9. Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются на основании Акта о списании материальных запасов.

5.10. Реализация материальных запасов осуществляется по фактической стоимости и оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону.

6. Себестоимость

6.1. Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг.

(Основание: п. п. 134 135 Инструкции ЛФ 157н)

6.2. Себестоимость состоит из прямых, накладных, и общехозяйственных (общих) расходов.

6.3. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

6.4. Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг.

6.5. Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

6.6. Накладные и общехозяйственные расходы учреждения обособленно не учитываются.

6.7. К общим расходам, относятся расходы, которые одновременно относятся к нескольким источникам финансового обеспечения и нескольким видам услуг.

Общие расходы по источникам финансирования распределяются ежемесячно, пропорционально доле доходов в общем объеме доходов, утвержденных по плану ФХД на соответствующий год (без учета сумм субсидий, выделенных на иные цели) .

Доля доходов, которые относятся к нескольким видам финансового обеспечения, в общем объеме доходов утверждается приказом директора ежегодно на соответствующий год.

Расходы за счет средств, от приносящей доход деятельности, которые не могут быть отнесены к конкретному виду услуг, распределяются пропорционально доле доходов в суммарном объеме всех доходов, от приносящей доход деятельности.

В составе общих расходов учитываются:

- расходы на оплату услуг по электроэнергии,
- расходы на оплату услуг по тепловой энергии (и теплоносителю),
- расходы по оплате земельного налога.

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

6.9. Учет операций по формированию себестоимости, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 109 60 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

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

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

6.11. Расходы, произведенные за отчетный период, сформированные на счете 0 109 60 000 списываются - в дебет счета 0 401 10 131 по окончании каждого квартала.

(Основание: п. 67 Инструкции № 183н)

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

7.1. 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)

7.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе 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: п.п. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У)

7.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками,

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

7.4. Денежные документы хранятся в кассе учреждения.

Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

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»)

7.5. 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 субсидии из федерального бюджета на выполнение государственного задания и средств от приносящей доход деятельности ведется на счете 20376У77090, открытом в отделении федерального казначейства,
- учет средств субсидии на иные цели ведется на счете 21376У77090.

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.1. На счете 0 205 20 000, 0 205 30 000 ведутся расчеты по доходам от сдачи в аренду (безвозмездное пользование) имущества и доходов за оказанные услуги от приносящей доход деятельности, доходов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов учреждения.

Аналитический учет расчетов по доходам по аренде, обучению, проживанию, иных доходов ведется раздельно в разрезе учреждений или каждого получателя.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

8.2. Учет штрафов, пеней или неустоек в связи с ненадлежащим исполнением покупателями обязательств по договорам ведется на счете 0 205 41 000 "Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия».

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям отражается на основании признанных должником требований в момент поступления средств от плательщика.

8.3. 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)

8.4. Расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) осуществляются с использованием счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».

(Основание п. 202, 204 Инструкции № 157н).

8.5. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов подлежат учету на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами». На счете 208 000 000 подлежат отражению только расчеты с работниками учреждения.

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 N 157н)

8.6. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

(Основание: п.п. 212, 213, 216 Инструкции N 157н)

8.7. На счете 0 209 40 000 ведется учет расчетов по доходам по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации.

(Основание: п. 220 Инструкции 157н).

8.8. 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)

8.9. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, 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»)

8.10. 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»)

8.11. 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)

8.12. На счете 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» учитываются расчеты с учредителем в части недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение может распоряжаться только по согласованию с собственником и не отвечает по своим обязательствам. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется по мере возникновения операций.

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика» п. 238 Инструкции N 157н, 16 Инструкции N 174н, п. 119 Инструкции N 183н)

8.13. 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 удельному весу доходов от облагаемых услуг без НДС в общем объеме доходов за вычетом НДС 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)

8.14. Учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении, которого принимаются обязательства с применением счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

В учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (учетным регистром). При несвоевременном предоставлении первичной документации контрагентами отражение в учете производится с учетом Порядка признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

8.15. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда в разрезе структурных подразделений и сотрудников отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности.

Начисление заработной платы сотрудникам производится в соответствии с Положением об оплате труда, утвержденным на основании Постановления 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 приеме, увольнении, отпусках, 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 приказов 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 таблице учета рабочего времени учет рабочего времени ведется сплошным методом фактических явок и неявок на работу в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка.

Выплата заработной платы сотрудникам учреждения производится в сроки, установленные ст. 136 Трудового Кодекса Российской Федерации. Выплата заработной платы сотрудникам учреждения за первую половину месяца производится 20 числа текущего месяца, за вторую половину - 5 числа месяца, следующего за расчетным.

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 личные банковские карты сотрудников.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляется согласно действующему законодательству.

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

8.16. Пени, штрафы и иные санкции по налогам, сборам, перечисляемые в бюджеты, учитываются на счете 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

8.17. Порядок начисления и уплаты налогов и взносов в учреждении регламентируется учетной политикой для целей налогообложения.

Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

(Основание: п. 224 Инструкции N 157н)

8.18. Счет 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» применяется для переноса затрат НФА на другой КФО, КПС.

(Основание: п.п. 281, 282 Инструкции N 157н)

8.19. Дебиторская задолженность списывается с учета 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»).

8.20. Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности, не востребованной кредиторами. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

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.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

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

9. Финансовый результат

9. Финансовый результат представляет собой результат исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

9.1. Учет доходов ведется раздельно в разрезе видов финансового обеспечения (2;4;5).

9.2. Доходы от оказания платных услуг оказываются в соответствии с уставной деятельностью и признаются в учете по методу начисления по дате реализации услуг на основании договоров и актов, подтверждающих фактическое оказание услуг. Оценка доходов производится по цене (стоимости) оказываемых услуг. Стоимость услуг утверждается ежегодно.

9.3. Полученные доходы по приносящей доход деятельности поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

9.4. Учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности ведется раздельно с применением дополнительных аналитических признаков «Прочие доходы и расходы» (обучение, проживание, и т.д.).

9.5. Учет доходов по долгосрочным договорам ведется на счете 0 401 41 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 0 401 49 000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы".

В составе доходов будущих периодов учитываются:

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидии из федерального бюджета,

- доходы от сдачи в аренду имущества на весь срок действия договора аренды в сумме, из расчета рыночной стоимости ставки арендной платы, определенной специализированной организацией.

- доходы от передачи имущества, в безвозмездное пользование на весь срок пользования объектом, а в случае если договор заключен не на неопределенный срок - доходы будущих периодов отражаются в учете на срок - три года, в сумме, из расчета рыночной стоимости ставки арендной платы.

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: п. 5 СГС «Долгосрочные договоры», п. 11 СГС «Долгосрочные договоры»).

9.6. Доходы от арендной платы признаются доходами текущего финансового года в последний день месяца (на дату составления акта об оказанных услугах) с одновременным уменьшением доходов будущих периодов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

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

9.7. 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.

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

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

9.9. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности 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.

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

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

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

- 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)*

9.11. Расходы будущих периодов списываются 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. 302 Инструкции N 157н)

9.12. Резерв предстоящих расходов формируется для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника. Резерв отпусков формируется по состоянию на 31 декабря каждого года.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 10 СГС «Выплаты персоналу»)

9.13. Расходы по подписке на периодические (справочные) издания списываются на расходы текущего финансового года без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года по подписке относятся затраты по фактически поступившим периодическим печатным изданиям на основании документов, подтверждающих их получение.

9.14. 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)

9.15. 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.

10. Санкционирование расходов

10.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

-извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений.

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.

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

10.2. 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),

-договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг,

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

- исполнительного листа, судебного приказа;

-налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам,

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

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

10.3. 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.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 38 Инструкции N 157н).

10.4. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе:

- поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства,
- контрактов (договоров),
- в разрезе финансового обеспечения.

(Основание: п. 313 Инструкции N 157н)

10.5. Учет плановых назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений.

10.6. 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, планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году. отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов.

10.7. Обязательства, сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)», формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» на начало года, следующего за отчетным.

11. Обесценение активов

11.1. 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»)

11.2. 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»)

11.3. 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»)

11.4. 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»)

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

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

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

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

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

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

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

11.9. 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»)

11.10. 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»)

11.11. 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»)

12. Забалансовый учет

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

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

12.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» подлежит учету имущество по договорной стоимости, полученной в возмездное пользование и не являющееся объектом аренды.

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

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

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.

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

12.4. 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.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

12.5. На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность, списанная с балансового учета.

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.

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

12.6. Для отражения показателей в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности забалансовые счета 17 и 18 открываются в разрезе КОСГУ к балансовым счетам 0 201 00 000, 0.20134.000. 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)

12.7. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются основные средства, стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества. Аналитический учет на счете 21 ведется в разрезе источников финансирования и материально-ответственных лиц.

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

12.8. 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.

12.9. 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 стоимости.

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