



**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ
СЯМЖЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 29.03.2023 № 23-р
с. Сямжа Вологодской области

Об утверждении Положения по единой учетной политике органов местного самоуправления, главных распорядителей, распорядителей средств бюджета округа, муниципальных учреждений округа

В соответствии с приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1. Утвердить Положение по единой учетной политике органов местного самоуправления, главных распорядителей, распорядителей средств бюджета округа, муниципальных учреждений Сямженского муниципального округа (прилагается).

2. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных учреждений, иной обязательной отчетности (далее - бюджетный учет), начисление физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечисление, налоговый учет в

субъектах учета осуществляется ² МКУ «Центром бюджетного учета и отчетности».

3. Положение по единой учетной политике подлежит применению с 01.01.2023 года.

Исполняющий обязанности начальника
Управления финансов
Сямженского муниципального округа



Самохвалова Н.Н.

Утверждено
распоряжением Управления
финансов Сямженского
муниципального округа
от 23.03.2023 №23-р

ПОЛОЖЕНИЕ

**по единой учетной политике органов местного самоуправления,
главных распорядителей, распорядителей средств бюджета округа,
муниципальных учреждений Сямженского муниципального округа
(далее – Положение)**

1. Общие положения

1.1. Единая учетная политика для централизации бюджетного (бухгалтерского) учета органов местного самоуправления, бюджетных, автономных и казенных учреждений округа (далее - субъекты учета) разработана в соответствии со следующими документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);
- Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс);
- Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);
- законом Вологодской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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 № 52н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Приказ № 256н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - Приказ № 257н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - Приказ № 258н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - Приказ № 259н);
- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Приказ № 260н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Приказ № 274н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее - Приказ № 275н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее - Приказ № 278н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - Приказ № 32н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года № 37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Приказ № 37н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее - Приказ № 122н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее - Приказ № 124н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее -

Приказ
№ 145н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (далее - Приказ № 146н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее

- Приказ № 256н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее - Приказ № 34н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее - Приказ № 181н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям» (далее - Приказ № 182н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность» (далее - Приказ № 183н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее - Приказ № 184н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 года № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее - Приказ № 129н);

а финансов Российской Федерации
Об утверждении федерального стандарта
организаций государственного сектора
» (далее - Приказ № 277н);

а финансов Российской Федерации
Об утверждении федерального стандарта

- приказом Министерства
от 30 декабря 2017 года № 277н «С
бухгалтерского учета для ор
«Информация о связанных сторонах»

- приказом Министерств
от 29 декабря 2018 года № 305н «Об

бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (далее - Приказ № 305н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 сентября 2020 года № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (далее - Приказ № 223н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 года № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия» (далее - Приказ № 254н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 года № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - Приказ № 255н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 года № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (далее

- Приказ № 255н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 года № 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» (с изменениями) (далее - Приказ № 61н);

- иными нормативными правовыми актами, регламентирующими бюджетный (бухгалтерский) учет, налоговый учет, бюджетную (бухгалтерскую) и финансовую отчетность.

2. Организация и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета

2.1. Отражение операций при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета субъектов учета осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов централизованного бухгалтерского учета (далее – Рабочий план счетов) согласно приложению 1 к настоящему Положению, содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:

- с 1 по 17 разряд коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые и сформированные в соответствии с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при

формировании номера счета бюджетного учета Инструкции № 162н, Инструкции № 157н;

- в 18 разряде код вида финансового обеспечения (деятельности):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств бюджета (бюджетная деятельность);

3 - средства во временном распоряжении;

- в 24-26 разрядах номера счета отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

2.2. Отражение операций при ведении бухгалтерского учета бюджетных учреждений округа осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов согласно приложению 2 к настоящему Положению, содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:

- с 1 по 17 разряд коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые и сформированные в соответствии с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета Инструкции № 174н, Инструкции № 157н с учетом отражения с 5 по 17 разряд кодов бюджетной классификации при отражении объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности со средствами субсидии на иные цели;

- в 18 разряде код вида финансового обеспечения (деятельности):

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных

вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому

страхованию;

- в 24-26 разрядах номера счета отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

2.3. Отражение операций при ведении бухгалтерского учета автономных учреждений округа осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов согласно приложению 3 к настоящему Положению, содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:

- с 1 по 17 разряд коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые и сформированные в соответствии с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета Инструкции № 183н, Инструкции № 157н с учетом отражения с 5 по 17 разряд кодов бюджетной классификации при отражении объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности со средствами субсидии на иные цели;

- в 18 разряде код вида финансового обеспечения (деятельности):
- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- в 24-26 разрядах номера счета отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

2.4. Коды бюджетной классификации, включенные в номера счетов бюджетного учета, применяются в соответствии с Приказом № 82н, Приказом № 209н и законом области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

2.5. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяются:

- регистры бухгалтерского учета, составляемые по формам утвержденным Приказом № 52н (с изменениями), Приказом № 61н (с изменениями);

- формы самостоятельно разработанных регистров и первичных (сводных) учетных документов бухгалтерского учета приведены в приложении 4 к настоящему Положению.

Унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета применяются при наличии организационно - технической готовности ГИС ЕЦИС.

Первичные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью. Составленный на бумажном носителе первичный документ передается в централизованную бухгалтерию в виде электронного образа (скан-копии) бумажного документа.

По требованию контролирующих ведомств первичные документы представляются в электронном виде. При невозможности ведомства получить документ в электронном виде, копии электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носителе и заверяются руководителем централизованной бухгалтерии (иным ответственным лицом) собственноручной подписью.

Самостоятельно разработанные формы первичной (сводной) учетной документации и сроки их предоставления для отражения в бухгалтерском

учете могут утверждаться отдельным распоряжением (приказом) руководителя субъекта учета.

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 «Профессиональное суждение».

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

При поступлении документов на иностранном языке осуществляется их построчный перевод на русский язык. Переводится весь текст документа, в том числе расшифровки подписей. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, приведены в приложении 18 к настоящему Положению.

Порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета субъекта учета утверждается локальным актом субъекта учета.

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

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете датой выставления документа субъекту учета (получения товаров);

2) при поступлении документов до 10 числа месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца), факт хозяйственной жизни отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете датой выставления документа (поступления товаров);

3) при поступлении документов в следующем месяце после 10 числа, факт хозяйственной жизни отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

4) при поступлении документов за декабрь текущего года в следующем

отчетном году до 15 января, до представления отчетности, факты хозяйственной жизни отражаются бюджетном (бухгалтерском) учете последним днем отчетного периода (по работам, услугам), датой получения товара (по ТМЦ);

5) при поступлении документов за декабрь текущего года в следующем отчетном году после 15 января факты хозяйственной жизни отражаются бюджетном (бухгалтерском) учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа) за счет созданного резерва по данным фактам хозяйственной жизни, в случае если резерв не создан, отражаются ошибками прошлых лет.

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

Уровень существенности установлен в размере – 5 процентов к валюте баланса.

2.8. Отражение и признание в бюджетном (бухгалтерском) учете событий после отчетной даты и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Порядком признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты (приложение 5 к настоящему Положению).

2.9. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат субъект учета создает резервы предстоящих расходов в порядке согласно приложению 6 к настоящему Положению.

2.10. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, проводится в соответствии с Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств (приложение 7 к настоящему Положению).

2.11. Состав инвентаризационной комиссии и состав комиссии по поступлению и выбытию активов, утверждается отдельным распоряжением (приказом) субъекта учета. Состав комиссия состоит из сотрудников субъекта учета.

2.12. Выдача денежных средств под отчет осуществляется в соответствии с Порядком выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами (приложение 8 к настоящему Положению).

2.13. Порядок учета имущества казны осуществляется в соответствии с приложением 9 к настоящему Положению. Бюджетный учет имущества казны по объектно осуществляется при организационно-технической готовности

ГИС ЕЦИС и программного продукта используемого для ведения реестра имущества казны.

2.14. Табель учета использования рабочего времени заполняется в соответствии с Порядком формирования Табеля учета использования рабочего времени (приложение 10 к настоящему Положению).

2.15. Внутренний контроль в субъекте учета проводится в соответствии с приложением 11 к настоящему Положению.

2.16. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера осуществляется в соответствии с приложением 12 к настоящему Положению.

2.17. Журналам операций присваиваются номера в соответствии с приложением 13 к настоящему Положению.

По лицевым счетам, открытым органам исполнительной государственной власти округа в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области формируется сводный Журнал операций № 2 в разрезе кодов бюджетной классификации.

Аналитический учет по счетам бухгалтерского учета в разрезе учетных номеров денежных и бюджетных обязательств осуществляется при их наличии.

2.18. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета, действующей в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 14 к настоящему Положению).

2.19. Признание дебиторской задолженности, в том числе по платежам в бюджет сомнительной осуществляется в соответствии с Порядком принятия решения о признании (восстановлении) сомнительной дебиторской задолженности (приложением 15 к настоящему Положению).

2.20. Признание дебиторской задолженности, в том числе по платежам в бюджет безнадежной к взысканию осуществляется в соответствии с Порядком принятия решения о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности (приложением 16 к настоящему Положению).

2.21. Списание неустребованной кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Порядком списания неустребованной кредиторской задолженности (приложением 17 к настоящему Положению).

3. Технология обработки учетной информации

3.1. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием государственной информационной системы области Единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности Вологодской области (далее – ЕЦИС).

4. Методологический раздел учетной политики в части ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

Учет нефинансовых активов

4.1. Основные средства

4.1.1. Объекты нефинансовых активов принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету по их первоначальной стоимости.

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

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

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

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

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

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

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

4.1.3. Амортизация по основным средствам начисляется линейным

методом. В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не

начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце принятия основного средства к учету.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

4.1.4. Объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объекты библиотечного фонда объединяются в один инвентарный объект.

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

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

Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в постановлении Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1

«О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

4.1.7. Отдельными инвентарными объектами являются:

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

- сканеры;
- узел учета тепловой энергии.

4.1.8. Каждому инвентарному объекту основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества присваивается инвентарный номер, состоящий из 14 знаков:

- 1 разряд - код финансового обеспечения;
- 2-4 разряды - код объекта синтетического счета в Плана счетов бюджетного(бухгалтерского) учета;
- 5-6 разряды - код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета;
- 7-8 - код филиала учреждения;
- 9-14 - порядковый номер нефинансового актива.

Необходимость присвоения инвентарного номера объектам движимого имущества стоимость до 10 000 рублей включительно, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета.

4.1.9. Инвентарный номер наносится несмываемой краской или распечатывается на бумаге и приклеивается к объекту или штрихкодированием с использованием штрихкода и сканера штрихкода, за исключением библиотечного фонда.

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

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

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

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

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

объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

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

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

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

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

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Существенность стоимости определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

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

4.1.16. Переоценка основных средств проводится:

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

4.1.17. При отражении результатов переоценки накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость

пересчитывается до переоцененной стоимости актива (накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости).

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

4.1.19. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств и др. подлежат хранению. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства,

~~оргтехнику, вычислительную технику, промышленные объекты, оборудование, снегообитовые приборы и иные объекты основных средств~~ подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) субъекта учета.

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

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

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

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

В случае несоответствия группы имущества, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о переносе активов на соответствующие группы и виды имущества.

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

Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется:

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101, в случае передачи объектов основных средств организацией государственного сектора;

- актом о приемке-передаче объектов нефинансовых активов произвольной формы, в случае передачи объектов основных средств иной организацией (или физическим лицом).

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

4.1.22. Имущество, полученное по договорам безвозмездного пользования от бюджетного учреждения по обеспечению содержания и эксплуатации недвижимого имущества Вологодской области «Управление по эксплуатации зданий», другого государственного учреждения области по решению собственника имущества в целях выполнения возложенных функций без закрепления права оперативного управления, учитывается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случае отсутствия стоимости, имущество учитывается по стоимости 1 рубль один объект (кабинет и др.), в случае наличия в договоре площади по стоимости 1 рубль за 1 кв. метр до момента представления балансовой стоимости.

4.1.23. До получения информации о стоимости арендных платежей или проведения рыночной оценки применяется временная оценка стоимости арендных платежей из расчета по каждому объекту 1 месяц аренды - 1 рубль.

При получении информации о стоимости арендных платежей, перерасчет осуществляется за оставшийся период с 1 числа месяца, в котором предоставлена информация.

4.1.24. В случае если по договорам безвозмездного (возмездного) пользования не указан срок действия договора, он принимается равным 3 года с ежегодной корректировкой в декабре текущего года.

4.1.25. Внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов, в том числе основных средств, нематериальных активов оформляется Накладная на внутреннее перемещение (ф. 0504102) или Требование – накладная (ф.0504204).

4.1.26. Учет автомобильных дорог ведется в разрезе конструктивных элементов.

Операции по принятию на баланс автомобильных дорог и искусственных сооружений осуществляются на основании следующих документов:

автомобильных дорог и искусственных сооружений после строительства и реконструкции на основании акта приемки выполненных работ по объекту и разрешения на ввод объекта в эксплуатацию после утверждения акта об определении готовности к приемке в эксплуатацию объекта комиссией по поступлению и выбытию объектов недвижимого имущества и объектов незавершенного строительства, которая назначается отдельным приказом. Датой постановки на учет считается дата регистрации права оперативного управления субъекта учета;

автомобильных дорог и искусственных сооружений после капитального ремонта, на основании акта приемки выполненных работ по объекту, ведомости выполненных работ по объекту, служебной записки производственных отделов субъекта учета. Датой постановки на учет считается дата получения служебной записки производственных отделов субъекта учета;

автомобильных дорог и искусственных сооружений, закрепленных на праве оперативного управления за субъектом учета распоряжением Департамента имущественных отношений Вологодской области - на основании Решение о признании объектов НФА (ф. 0510441). Датой постановки на учет считается дата регистрации права оперативного управления субъекта учета.

Автомобильные дороги или отдельные участки могут быть списаны в следующих случаях:

- дорога или ее часть перестала существовать и возникает необходимость в строительстве дороги или ее части по новому направлению;
- при изменении конфигурации существующей автомобильной дороги, когда отдельные ее участки утратили статус автомобильной дороги общего пользования регионального или межмуниципального значения и не могут быть приняты на баланс другими организациями;
- при утрате статуса автомобильной дороги общего пользования регионального или межмуниципального значения, в связи с непригодностью для дальнейшего использования по целевому назначению и невозможностью распоряжения вследствие полной утраты потребительских свойств.

Списание конструктивных элементов автомобильных дорог производится постоянно действующей комиссией по списанию конструктивных элементов и автомобильных дорог учреждения, на основании проведенной инвентаризации.

Ведение Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по автомобильным дорогам в части раздела 2, граф 2,3,4,5 «Изменения стоимости объекта», раздела 4, граф 5,6,7,8,9,10,11 «Проведение ремонта» заполняется ответственным сотрудником субъекта учета.

Учет конструктивных элементов входящих в состав автомобильных дорог учитывается субъектом учета самостоятельно.

До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражаются на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы».

Затраты на выкуп земельных участков и объектов недвижимого имущества, находящегося на данных участках, относятся на счет 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» на основании контрактов (договоров, соглашений) в сумме произведенных расходов.

4.1.27. При передаче имущества между правообладателями права оперативного управления:

- в случае получения зданий (помещений) в пользование до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (правоустанавливающих документов), принимающая сторона осуществляет отражение информации о полученном объекте на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- в случае если на отчетную дату право оперативного управления у балансодержателя, передающего объект имущества (передающая сторона), прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у нового правообладателя (принимающей стороны) на указанный объект завершена после отчетной даты, но до срока представления последним бюджетной отчетности, принимающей стороной такое событие признается существенным событием после отчетной даты и отражается поступление указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 0 101 10 000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения»;

- в случае, если на отчетную дату право оперативного управления у передающей стороны прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у принимающей стороны на указанный объект не завершена, отражение принимающей стороной указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 0 101 10 000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» не осуществляется.

Транспортные средства и другие виды движимого имущества, передаваемые в части безвозмездной передачи, подлежащие государственной регистрации, отражаются в бухгалтерском учете при поступлении, списании датой документа в соответствии с приказами Минфина 52н и 61н, в налоговом

учете - датой постановки на учет или снятия с учета в регистрирующих органах в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 г. №283-ФЗ «О

государственной регистрации транспортных средств в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и другими законодательными актами РФ.

4.2. Материальные запасы

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

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

4.2.3. Перечень производственного и хозяйственного инвентаря используемого в деятельности субъекта учета в течение периода, превышающего 12 месяцев, утверждается комиссией по поступлению и выбытию активов, включая п. 99 Инструкции 157н.

4.2.4. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

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

4.2.6. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

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

4.2.7. Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется по средней фактической стоимости.

Товары при их выбытии списываются по цене приобретения.

4.2.8. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде распоряжения (приказа) субъекта учета на основании методических рекомендаций, утвержденных распоряжением Минтранса России «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14 марта 2008 года № АМ-23-р (далее - Методических рекомендаций № АМ-23-р).

В случае если марка автомобиля не поименована в Методических рекомендациях № АМ-23-р, нормы расхода ГСМ разрабатываются субъектом

учета самостоятельно, на основании произведенных комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета контрольных замеров (испытаний), зафиксированных в акте контрольного замера расхода топлива.

Списание материальных запасов (смазки, моторные и трансмиссионные масла, а так же аналогичные материалы) осуществляется по нормам, установленным распоряжением (приказом) субъекта учета на основании методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 года № АМ-23-р и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

При выполнении ремонтных работ автотранспорта, связанных с заменой специальных жидкостей, списание производится на основании дефектной ведомости и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Списание ГСМ на лодочные моторы производится на основании отчетов, формируемых ответственными лицами на местах, согласно журналов учета работы лодочных моторов и судовых дизелей и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

4.2.9. Применение зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается распоряжением (приказом) руководителя субъекта учета.

4.2.10. Передача материальных запасов по договору подряда для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ отражается на основании (накладной, акта приема-передачи и т.д.), с отражением внутреннего перемещения материального запаса, без списания передаваемых объектов с балансового учета. С балансового счета материальные запасы списываются на основании акта выполненных работ и (или) и отчета подрядчика о расходовании материалов.

4.2.11. Выдача хозяйственных материалов (бытовая химия, канцтовары, одноразовые хозяйственные принадлежности) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

4.2.12. Предметы форменной и специальной одежды, обуви, материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств, и иного имущества, выданного в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, учитываются в составе имущества с момента приобретения до момента выдачи в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Списание предметов форменной и специальной одежды, обуви, выдаваемой в личное пользование, данного имущества оформляется Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

Списание мягкого инвентаря (одеял, подушек, простыней и т.д.) осуществляется на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) с заполнением обратной стороны акта по принятию ветоши.

Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27

«Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников и пригодных для дальнейшего использования, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» и кредиту 0 401 10 172

«Доходы операций с активами» по стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.2.13. В субъектах учета, осуществляющих медицинскую деятельность, выдача в медицинские подразделения (отделения) наркотических, психотропных веществ и их прекурсоров, лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется отдельным Требованием-накладной (ф. 0504204). В конце каждого месяца ответственное лицо представляет утвержденный руководителем отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, по форме, утвержденной нормативно правовым актом учреждения. На основании отчета списываются лекарственные средства, подлежащие предметно- количественному учету, по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Списание медикаментов для оказания помощи учащимся, персоналу, сотрудникам, а так же для пополнения аптек оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

4.2.14. Списание обмундирования, определенного постановлением Правительства Вологодской области от 2 сентября 2008 года № 1672 «Об обмундировании личного состава противопожарной службы Вологодской области», осуществляется в соответствии с приказом учреждения пожарной безопасности Вологодской области «Противопожарная служба» от 5 мая 2012 года № 49 «Об утверждении Порядка списания обмундирования в казенном учреждении пожарной безопасности Вологодской области «Противопожарная служба» (с изменениями).

Списание иного имущества, выданного в личное пользование,

осуществляется на основании Акта технического (качественного) состояния имущества, Акта об уничтожении остатков имущества, непригодных к дальнейшему использованию и Акта на списание мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

4.2.15. Стоимость бланков строгой отчетности, которые переданы работнику субъекта учета, ответственному за их оформление или выдачу, списывается на расходы текущего финансового периода (себестоимость готовой продукции, работ, услуг).

Одновременно эти бланки учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления ответственным работником Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816), подтверждающего их выдачу или уничтожение испорченных экземпляров.

4.2.16. Отражение на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы» одноразовой одежды, в качестве средств индивидуальной защиты, зависит от ее целевого (функционального) назначения:

- на счете 0 105 31 000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» - в случае использования ее в медицинских целях;

- на счете 0 105 36 000 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» - в случае использования ее на иные цели.

4.3. Учет нематериальных активов (НМА)

4.3.1. В составе НМА также учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные, драматические, музыкально-драматические, сценарные, хореографические, музыкальные, научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы), произведения живописи, скульптуры, графики, дизайна, декоративно-прикладного и сценографического искусства, фотографические произведения и др.);

исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных(в том числе веб-сайт);

исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

исключительное право на товарный знак, логотип (при условии регистрации в Роспатенте).

4.3.2. Результаты научно-исследовательской работы и научно – технические работы относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у субъекта учета исключительных прав на результат НИОКР).

4.3.3. Произведенные вложения, сформированные при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат

текущей деятельности субъекта учета в дебет счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

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

4.3.5. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Пересмотр срока полезного использования таких нематериальных активов осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов при ежегодной инвентаризации в целях составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

4.3.6. С целью отражения хозяйственных операции по объектам нематериальных активов применяются следующие первичные учетные документы:

- при приобретении, реконструкции (модернизации), создании хозяйственным способом НМА или безвозмездном получении - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441);

Выбытие НМА, в отношении которых учреждению принадлежат исключительные права оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств (ф.0504104), по результатам инвентаризации при признании объектов не активом – Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440).

Для учета однотипных (однородных) прав пользования НМА - инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

4.3.7. Определение стоимостных оценок нематериальных активов, полученных в результате необменных операций, осуществляется следующими способами:

- по стоимости, отраженной в передаточных документах;
- по справедливой стоимости на дату приобретения (в случае отсутствия в передаточных документах информации о стоимости);
- по текущей оценочной стоимости (в случае отсутствия в передаточных документах информации о стоимости и невозможности оценить справедливую стоимость).

Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен.

Для определения справедливой стоимости используются

документально подтвержденные данные о текущих рыночных ценах, о недавних сделках с аналогичными или схожими активами.

Данные о ценах берутся из СМИ, интернета или письменной информации от производителя. Также используются сведения о стоимости от органов статистики, из специальной литературы либо экспертных заключений.

Если цены из разных источников отличаются, стоимость актива рассчитывается методом сопоставимых цен (аналогично методу определения начальной (максимальной) цены контракта по Закону № 44-ФЗ).

Текущая оценочная стоимость признается в условной оценке: один объект – 1 руб.

После получения данных о цене объекта комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов пересматривает стоимость объекта нематериального актива.

4.3.8. Передача неисключительных прав пользования нематериальными активами оформляется бухгалтерской проводкой: Дт 0 401 20 241(251) и Кт 0 111 6х ххх, 0 106 6х ххх. Поступление неисключительных прав пользования нематериальными активами оформляется бухгалтерской проводкой: Дт 0 111 6х ххх, 0 106 6х ххх и Кт 0 401 10 191.

4.4. Нефинансовые объекты казны

4.4.1. Признание в составе казны неучтенных объектов и объектов, выявленных при инвентаризации, осуществляется с применением счета 1 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления». Имущество принимается по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

4.4.2. Основанием для признания в составе казны неучтенного объекта, выявленного при инвентаризации, являются:

- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- распоряжение Сямженского муниципального округа.

4.4.3. Основанием для отражения выбытия объектов имущества казны при реализации (приватизации) являются:

- Распоряжение Сямженского муниципального округа;
- договор;
- решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

4.4.4. Основанием для отражения выбытия объектов имущества казны в результате хищений, недостач, гибели или терактов являются:

- распоряжение Сямженского муниципального округа;
- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);

- акт о списании транспортного средства (ф. 0504105);
- по результатам инвентаризации при признании объектов не активом – Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440).

4.4.5. Ущерб, подлежащий взысканию с виновного лица, отражается с применением счета 1 401 10 172.

4.4.6. При наличии виновного лица сумма ущерба, подлежащего взысканию, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости утраченного имущества казны.

4.4.7. Основанием для отражения выбытия объектов казны, уничтоженных в результате стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, являются:

- распоряжение Сямженского муниципального округа;
- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);
- акт о списании транспортного средства (ф. 0504105);
- Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440).

4.5. Непроизведенные активы

4.5.1. Каждому земельному участку, находящемуся под дорогой присваивается уникальный инвентарный номер. По вновь поступающим земельным участкам присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из 10 знаков:

1-2 разряд - буквенное обозначение

«ЗУ»; 3-6 разряд - год принятия к учету;

7-10 разряд - порядковый номер земельного участка в текущем году.

Инвентарный номер, присвоенный земельному участку, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших земельных участков вновь принятым к учету земельным участкам не присваиваются.

В случае если в справках о кадастровой стоимости земельных участков, предоставленных Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии, сведения о кадастровой стоимости принадлежащих субъекту учета земельных участков отсутствуют, данные земельные участки отражаются в бухгалтерском учете по условной цене 1 рубль, до момента предоставления информации о стоимости.

4.5.2. Принятие к учету земельных участков, вновь образованных в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной)

собственности, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по каждому вновь образованному земельному участку с одновременным отражением выбытия с бухгалтерского учета разделенного земельного участка датой регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

4.5.3 Объекты произведенных активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранение».

4.5.4. Бухгалтерские проводки в учреждениях по соглашению об установлении сервитута:

Описание проводки	Дебит	Кредит	Документ
Начисление доходов будущих периодов от собственности (КОСГУ 123)	01130000.00.0000.120. 2.205.23.56X	01130000.00.0000.120. 2.401.40.123	Соглашение
Поступление земли, переданной в возмездное пользование (аренду)	4.25.0.01		Соглашение (учитывается на забалансовом счете по кадастровой стоимости)
			земельного участка, сумма рассчитывается пропорционально занимаемой площади)
Списание доходов будущих периодов на доходы текущего периода (платежи при пользовании природными ресурсами)	01130000.00.0000.120. 2.401.40.123	01130000.00.0000.120. 2.401.10.123	Счет – фактура исходящая Ежемесячно или в сроки установленные соглашением
Отражение задолженности по НДС от доходов от собственности (КОСГУ 123)	01130000.00.0000.120. 2.401.10.123	01130000.00.0000.180. 2.303.04.731	
Начисление прочих платежей в бюджет (КОСГУ 123)	01130000.00.0000.120. 2.401.10.123	01130000.00.0000.120. 2.303.05.731	Бухгалтерская справка Ежемесячно или в сроки установленные соглашением
Поступление начисленных доходов от собственности (КОСГУ 123)	01130000.00.0000.120. 2.303.05.831	01130000.00.0000.120. 2.205.23.66X	Входящий платеж на основании информации (платежных поручений) полученных от Департамента имущественных отношений Вологодской области

4.6. Доходы

4.6.1. Излишне полученные от плательщиков денежные средства возвращаются на основании заявления плательщика и решения администратора доходов о возврате поступлений (служебной записки ответственного специалиста субъекта учета на имя руководителя субъекта учета).

4.6.2. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в

порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом субъекта учета, отражается с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

4.6.3. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) или на суммы и по срокам, установленным договором аренды согласно его условиям, на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

4.6.4. Доходы от сумм принудительного изъятия (штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), возмещения ущерба, которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме признаются доходами будущих периодов на дату предъявления претензии и относятся на доходы текущего периода в случае досудебного регулирования спора на дату признания ее должником (по акту сверки расчетов, др. документу или в случае оплаты) или вступлением в силу решения суда.

Доходы по предъявленным к дебиторам штрафам, пеням, иным санкциям признаются доходами текущего финансового года на основании решения администратора (получателя) доходов отражаются по дебету счета 0 401 40 140

«Доходы будущих периодов от штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба» и кредиту счета 0 401 10 140 «Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба».

4.6.5. Доходы по начислению штрафов, пеней или неустоек в связи с подачей заявок, не соответствующих требованиям, предусмотренным документациями о закупках, до возникновения обязанности у участника закупки по исполнению условий гражданско-правовой сделки (доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках), отражается в учете с использованием счета 0 205 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках».

4.6.6 Администраторы доходов принимают решение о зачете уплаченной плательщиками в рамках одного кода бюджетной классификации суммы по одному документу основанию, и суммы по другому документу основанию, в счет которого должен быть осуществлен зачет.

Решение о зачете (об отказе в зачете) осуществляется на основании заявления плательщика о зачете, и подписывается руководителем (заместителем руководителя) администратора, должностными лицами, уполномоченными на это, или лицами, их замещающими.

Заявление плательщика о зачете должно содержать:

- ИНН плательщика (физического лица при наличии);
- КПП плательщика (информация указывается юридическим лицом);

- наименование плательщика (полное, сокращенное наименование и адрес для юридического лица, либо фамилию, имя, отчество и реквизиты документа, удостоверяющего личность, для физического лица;

- код бюджетной классификации;

- информацию о причинах зачета, номер и дату платежного документа, уплаченного по одному документу основанию, а также реквизиты документа основания, в счет которого должен быть осуществлен зачет;

- сумму зачета прописью и (или) цифрами.

К заявлению о зачете прилагаются копии платежных поручений или квитанций с отметкой банка, подтверждающие уплату.

4.6.7 Операции по взаимозачету расчетов между договорами переносу задолженности между дебиторами (например, при смене реквизитов) отражаются корреспонденцией Дт 0205 хх ххх Кт 0 205 хх ххх.

4.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

4.7.2. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.7.3. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) не реже одного раза в год.

4.7.4. Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 10 173 «Доходы текущего финансового года».

4.7.5. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности бюджетными и автономными учреждениями учредителю направляется Извещение (ф. 0504805) на суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем».

4.7.6. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение причиненного ущерба в бюджетном или автономном учреждении отражается по коду финансового обеспечения (деятельности) 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) и 4 - государственное задание.

4.7.7. Расчеты по приобретению материальных запасов с целью дальнейшего обеспечения несоциальных выплат в натуральной форме отражаются на счете 0 302 34 ххх, 0 208 34 ххх.

4.7.8. Отражение обязательств работодателя (субъекта учета) по

выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и задолженности Фонда социального страхования Российской Федерации по возмещению данных расходов осуществляется по дебету счета 0 209 34 561 и кредиту счета 0 303 05 737.

4.7.9. Расчеты по перечислению с лицевого счета субъекта учета (бюджетного, автономного учреждения) залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе отражается по дебету счета 0 210 05 56X «Увеличение дебиторской задолженности с прочими дебиторами» и кредиту счета 0 201 11 610 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 020121610 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации».

Возврат на лицевой счет субъекта учета (бюджетного, автономного учреждения) залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе отражается по дебету счета 020111510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 020121510 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации» и кредиту счета 0 210 05 66X «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами».

4.7.10. Порядок и особенности отражения расчетов с Социальным фондом России (далее – СФР) в части возмещения расходов на предупредительные меры определить следующим образом:

- на основании положительного решения СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финобеспечения предупредительных мер в текущем календарном году начисляются доходы будущих периодов по счету 401 40 000 Доходы будущих периодов»;

- на основании отчета страхователя, поступления денежных средств от СФР в размере фактически произведенных расходов средства относятся на доходы текущего года;

при необходимости корректировки доходов будущих периодов уточняются расчеты с СФР на разницу между предельной суммой, согласованной СФР на финобеспечение предупредительных мер, и суммой возмещения фактически понесенных страхователем расходов.

4.7.11. Доходы от компенсации ранее произведенных расходов (возмещение затрат) бюджетными и автономными учреждениями отражать по тому КФО, за счет средств которого были осуществлены подлежащие возмещению расходы (КФО 2, 4, 5, 6, 7).

К доходам от компенсации затрат относит доходы по подстатьям 134 «Доходы от компенсации затрат», 135 «Доходы по условным арендным платежам», 139 «Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов».

4.7.12 Операции по взаимозачету расчетов между договорами, переносу

задолженности между контрагентами (например, при реорганизации, при погашении обязательств принципала гарантом и др.) отражаются корреспонденцией Дт 0 209 хх ххх Кт 0 209 хх ххх; Дт 0 206 хх ххх Кт 206хххххх; Дт 0 302 хх ххх Кт 0 302 хх ххх; Дт 0 303 хх ххх Кт 0 303 хх ххх.

4.8. Финансовый результат

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

Доходы по долгосрочным договорам на оказание образовательных услуг признаются:

- по дневной форме обучения в составе доходов от реализации с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов равномерно (ежеквартально) или на суммы и по срокам, установленным договором согласно его условиям, до истечения срока действия долгосрочного договора;

- по заочной форме обучения в составе доходов от реализации с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов равномерно на момент окончания (завершения) сессии.

Для договоров возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания, исполнения которых приходится на разные отчетные периоды, Приказ № 145н не применяется.

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов (расчетов) поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) или акта об оказании услуг.

4.8.2. В качестве расходов будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- на выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду;
- на подписку на периодическую литературу, в случае если акт об оказании услуг выписан единовременно на всю стоимость подписки;
- на взносы на капитальный ремонт нежилых помещений в жилых домах;
- на плату по договорам купли-продажи лесных насаждений;
- на подготовку лесных участков, планируемых к вырубке в следующих отчетных периодах (расходы на отводы лесных участков, устройство подъездов и другие аналогичные расходы);
- по приобретению неисключительных (исключительных) прав пользования нематериальными активами со сроком полезного использования

менее 12 месяцев в случае, если право пользования начинается в одном финансовом году, а заканчивается в другом;

- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов в части платы по договорам купли-продажи лесных насаждений, а также расходы на подготовку к производству подлежат списанию в затраты по мере вырубki лесосечного фонда.

Начисление платы по договорам купли-продажи лесных насаждений оформляется следующей бухгалтерской записью дебет счета 2 401 50 291 (2 109 60 291) и кредит счета 2 303 05 000.

4.8.3. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) равномерно:

- по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

- по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество дней, в течение которых будет осуществляться списание.

При расторжении договора страховки оформляются следующие бухгалтерские проводки

В случае досрочного расторжения договора страхования имущества (гражданской ответственности) поступившие суммы возвратов части страховой премии за отчетный период отражаются:

- начисление задолженности по возврату части страховой премии при расторжении договора Дт 0 209 34 56х «Расчеты по доходам от компенсации затрат» Кт 0 401 10 134 «Доходы от компенсации затрат»;

- параллельно, на уменьшение финансового результата относятся расходы будущих периодов, не признанных на дату расторжения расходами текущего периода Дт 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» Кт 0 401 50 227 «Расходы будущих периодов по страхованию».

- поступление суммы страховой премии у бюджетного и автономного учреждения Дт 0201 11(21)510 (забалансовый счет 17) Кт 0 209 34 66х;

Казенные учреждения перечисляют возврат части страховой премии в бюджет.

4.8.4. Расходы на выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

4.8.5. По услугам подписки период, в течение которого списываются

расходы, равен периоду, на который произведена подписка, расходы списываются по мере поступления изданий.

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

4.8.7. Иные расходы, относящиеся к будущим расходам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) равномерно по $1/n$ за месяц

в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

4.8.8. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) начисляются на дату подписания договора за весь период действия договора аренды (ссуды при безвозмездном пользовании). Если срок действия договора аренды (безвозмездного пользования) не определен, расчет доходов по такому договору производится за период из расчета – 3 года с ежегодной корректировкой в декабре текущего отчетного года.

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

4.9. Санкционирование расходов

4.9.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

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

4.9.2. Учет принятых бюджетных обязательств осуществляется на основании:

- в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств по заработной плате и планами финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений и распорядительных документов на иные выплаты;

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

услуг;

- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), товарной накладной, универсального передаточного документа, счета;

- исполнительного листа, судебного приказа, постановления суда (судьи);

- налоговой декларации, 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;

- распорядительного документа о назначении государственной академической и социальной стипендии, материального поощрения, материальной помощи, выплат компенсационного характера обучающимся, и иных мер социальной поддержки обучающимся из категории детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, или расчетной ведомости.

- Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512),

- Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513),

Заявка – обоснование закупки товаров, работ и услуг малого объема (ф. 0504518).

4.9.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (ф. 0504402);

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

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

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

- Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);

- справки-расчета;

- счета;

- счета-фактуры;

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

- универсального передаточного документа;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей);

- по выплате заработной платы, денежного довольствия, стипендии, пособий, компенсаций и иных выплат принимаются на основании расчетных

ведомостей, приказов руководителя по дате утверждения соответствующих документов за отчетный период (месяц);

- по уплате страховых взносов на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование, а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний принимаются к учету на основании расчетных ведомостей и регистров налогового учета;

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

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств,

- Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512),

- Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513),

- Заявка – обоснование закупки товаров, работ и услуг малого объема (ф. 0504518).

Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);

Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), ,
Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513), Заявка – обоснование закупки товаров, работ и услуг малого объема (ф. 0504518) формируются в электронном виде при наличии организационно - технической готовности ГИС ЕЦИС, в случае отсутствия организационно – технической готовности составляются на бумажном носителе и в виде скан -образа документа представляются в центр учета для отражения в бюджетном(бухгалтерском) учете.

4.10. Обесценение активов

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

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

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

нефинансовых активов (ф. 0504087).

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

4.10.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется представление, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

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

4.10.6. Данное решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

4.10.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя субъекта учета.

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

4.10.10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя субъекта учета.

4.11. Учет на забалансовых счетах

4.11.1. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются объекты недвижимости, выявленные по результатам инвентаризации и (или) по результатам проверок внешнего (внутреннего) государственного контроля в условной оценке 1 рубль за единицу до момента оформления документов на правособственности и оперативное управление.

4.11.2. На счете 02 «Материальные ценности на хранение» учитываются принятые подарки, от лиц, замещающих государственные должности области, гражданскими служащими области до получения документов по определению стоимости подарков, учитываются на счете по условной оценке 1 рубль за единицу.

Имущество казны области, в отношении которого обеспечивается содержание КУ ВО «Дирекция по содержанию имущества казны области» учитывается на счете 02 по балансовой стоимости до момента исключения из

состава имущества казны.

Учитываются материальные ценности, до момента получения учреждением полного пакета документов, подтверждающих получение (накладная) от передающей стороны. Списание данных материальных ценностей с 02 забалансового счета и постановка на соответствующий балансовый счет осуществляется на основании полного пакета документов (Акта приема – передачи НФА и т.д.).

4.11.3. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по группам (наименованиям бланков) в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения и оформления учитываются в условной оценке: один бланк – один рубль, за исключением трудовых книжек и вкладышей к ним, которые учитываются по стоимости приобретения.

Перечень бланков строгой отчетности определяется локальным актом субъекта учета.

Списание производится на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Топливные карты учитываются по цене 1 рубль за штуку.

4.11.4. На счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией субъекта учета по поступлению и выбытию активов решения выбытия такой задолженности с балансового учета субъекта учета, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом.

Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств.

Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию, утвержденного руководителем субъекта учета, при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

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

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины, диски;

- цистерны.

Списание запасных частей производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании первичных учетных документов. При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Выбытие (списание) со счета 09 отражается:

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

4.11.6. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное учреждением обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия ит. д.), а именно:

- обеспечение исполнения контракта (договора);
- обеспечение гарантийных обязательств.

4.11.7. На забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» не востребованная кредитором задолженность принимается к бюджетному (бухгалтерскому) учету при списании с баланса на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета _____ (ф. 0510437), составленного ответственным специалистом из состава комиссии по поступлению и выбытию активов и (или) (инвентаризационной комиссии), утвержденного руководителем субъекта учета, в соответствии с документами:

- акта о результатах инвентаризации (ф.0504835);
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- инвентаризационной описи задолженности по кредитам, займам (ссудам)(ф. 0504083);
- инвентаризационной описи состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (0504085).

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии в следующих случаях:

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

Документы для списания, подтверждающие истечение срока исковой давности - договоры, акты, банковские выписки и другие документы или ликвидацию (смерть) кредитора - выписки из ЮГРЮЛ, ЕГРП, свидетельство о смерти.

4.11.8. Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости объекта.

Списание основных средств с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» осуществляется на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), дефектной ведомости (при наличии) по результатам инвентаризации.

4.11.9. Принятие к учету объектов имущества на забалансовый счет
25

«Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» осуществляется на основании первичного учетного документа: - договора, акта приема-передачи.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется по стоимости, указанной в Акте приемки - передачи. При передаче части инвентарного объекта, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его общей балансовой стоимости (площади, объема и т.д.).

При отсутствии стоимости в передаточном акте передаваемого имущества

- в условной оценке 1 рубль за 1 объект учета.

Выбытие объектов имущества с забалансового счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» осуществляется на основании договора и акта произвольной формы, либо по форме утвержденной договором аренды, либо акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), соглашения о расторжении договора (при досрочном расторжении договора).

На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитывается имущество, переданное по праву ограниченного пользования (сервитут).

4.11.10. Поступление и выбытие объектов имущества с забалансового
счета

26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» осуществляется на основании договора о безвозмездном пользовании и акта произвольной формы, либо по форме, утвержденной договором аренды, либо акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) по стоимости указанной в акте.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется по стоимости, указанной в Акте приемки - передачи. При передаче части инвентарного объекта, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его

общей балансовой стоимости (площади, объема и т.д.).

При отсутствии стоимости в передаточном акте передаваемого имущества

- в условной оценке 1 рубль за 1 объект учета.

Выбытие объектов имущества с забалансового счета 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» осуществляется на основании договора или акта произвольной формы, либо по форме утвержденной договором аренды, либо акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), соглашения о расторжении договора (при досрочном расторжении договора).

4.11.11. Отражение операций по счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» осуществляются следующим образом:

- обеспечение специальной одеждой и обувью, а также средствами индивидуальной защиты (СИЗ) осуществляется согласно утвержденным локальным нормативным документом субъекта учета с конкретизацией перечня должностей и норм выдачи СИЗ.

Сроки носки (эксплуатации) спецодежды, как предметов мягкого инвентаря, исчисляются со дня их фактической выдачи в носку (эксплуатацию).

Для спецодежды сезонного пользования срок носки (эксплуатации) в течение одного сезона засчитывается за один год. Время хранения на складах в срок носки (эксплуатации) не засчитывается.

4.11.112. На забалансовом счете 35 «Имущество казны, переданное специализированному учреждению для содержания, обслуживания и списания» отражается имущество казны, переданное в учреждение для дальнейшего содержания, обслуживания и списания данного имущества.

4.11.113. Приобретенные субъектом учета для проведения указанных мероприятий информационные материалы, товарно-материальные ценности отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете на забалансовом счете 41 «ТМЦ для межведомственных мероприятий». Аналитический учет осуществляется в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета объектов информационных материалов, товарно-материальных ценностей в разрезе проводимых мероприятий и органов исполнительной государственной власти области.

Списание с бюджетного (бухгалтерского) учета указанного имущества осуществляется на основании предоставленных субъектом учета актов сдачи-приемки оказанных услуг и (или) актов приема-передачи, подписанных между субъектом учета и органом исполнительной государственной власти области, путем оформления бухгалтерской справки (ф. 0504833).

4.11.13. На счете 43 «Материальные ценности, переданные сторонней

организации на хранение» учитываются материальные ценности переданные субъектом учета сторонним организациям на хранение.

4.11.14. На счете 50.2.07 - «Пожарно-техническое вооружение на забалансе» учитывается специальное имущество, выданное в эксплуатацию, Аналитический учет ведется в разрезе ответственных лиц.

4.11.15. На счете 88 «Имущество казны, полученное на содержание» учитывается имущество, в отношении которого субъект учета обеспечивает его содержание, с учетом следующей аналитики:

- 88.1 - «Движимое имущество казны, полученное безвозмездно на содержание»;
- 88.2 - «Недвижимое имущество казны, полученное безвозмездно на содержание»;
- 88.3 - «Имущество казны (подарки), полученное на содержание».

4.11.16. Для учета неисключительных и исключительных прав пользования нематериальными активами, со сроком менее 12 месяцев используются счета:

- счет 90.1 «Неисключительные права пользования нематериальными активами, со сроком менее 12 месяцев»;
- счет 90.2 «Исключительные права пользования нематериальными активами, со сроком менее 12 месяцев».

Поступление, выбытие объектов неисключительных и исключительных прав пользования нематериальными активами имущества на забалансовый счет

90.1 «Неисключительные права пользования нематериальными активами, со сроком менее 12 месяцев», 90.2 «Исключительные права пользования нематериальными активами, со сроком менее 12 месяцев» осуществляется на основании договора и первичных документов на поступление (УПД, товарная накладная, акт).

4.12. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

Учет расходов по формированию себестоимости услуг (работ, готовой продукции) осуществляется в соответствии с Порядком формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг), приведенным в приложении 18к настоящему Положению.

4.13 Денежные документы

В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- оплаченные путевки;
- денежные сертификаты, подаренные субъекту учета;
- оформленные на бумажном носителе проездные документы,

приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

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

5. Хранение учетной информации

5.1. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утвержденными приказом Минкультуры России от 31 марта 2015 года № 526.

5.2. Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Федерального архивного агентства 20 декабря 2019 года № 236, но не менее 5 лет.

5.3. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы ЕЦИС.

