

Государственное казенное учреждение Калужской области
«Централизованная бухгалтерия в сфере экономического развития»
(ГКУ КО «ЦБ в сфере экономического развития»)

ПРИКАЗ

№ 14-а

от 29 декабря 2023 г.

**О внесении изменений в Приложение № 1
«Единая учетная политика для
централизованного бюджетного
(бухгалтерского) учета» к приказу ГКУ
КО «ЦБ в сфере экономического
развития» от 30.12.2022 № 13-а «Об
утверждении единой учетной политики»**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Приложение № 1 «Единая учетная политика для централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета» к приказу ГКУ КО «ЦБ в сфере экономического развития» от 30.12.2022 № 13-а «Об утверждении единой учетной политики», изложив его в редакции согласно Приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2024.
3. Настоящий приказ довести до органа исполнительной власти, государственных автономных и бюджетных учреждений, передавших полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности ГКУ КО «ЦБ в сфере экономического развития» (далее — централизованная бухгалтерия), и работников централизованной бухгалтерии.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



И.С. Абалишина

Приложение № 1 к приказу
№ 14-а от 29 декабря 2023 г.

«Приложение № 1 к приказу
№ 13-а от 30 декабря 2022 г.

ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА для централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета

1. Общие положения

1.1. Единая учетная политика разработана для централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета в органе исполнительной власти, в государственных казенных, автономных и бюджетных учреждениях, передавших по договорам полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности ГКУ КО «ЦБ в сфере экономического развития» (далее – централизованная бухгалтерия), и в централизованной бухгалтерии (далее – учетная политика).

Используемые сокращения:

Сокращенное наименование	Расшифровка
Субъект учета, учреждение	– орган исполнительной власти, передавший по договору полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности централизованной бухгалтерии; – государственные казенные, автономные и бюджетные учреждения, передавшие по договорам полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности централизованной бухгалтерии; – централизованная бухгалтерия

Учетная политика разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации (далее – ФСБУ) и Методическими рекомендациями по применению этих ФСБУ, доведенными письмами Министерства финансов Российской Федерации;
- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ);
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н);

– Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 162н);

– Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н);

– Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 183н);

– Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 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 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)»;

– Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);

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

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

– Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н);

– Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Постановление № 1);

– Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (далее – ОКОФ);

– Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание ЦБ РФ № 3210-У);

– Указанием Центрального банка Российской Федерации от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

– Постановлением Правительства Калужской области от 23.12.2021 № 923 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов областного бюджета, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов областного бюджета»;

– иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

1.2. Учетная политика обеспечивает единство методики при организации и ведении бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности всех видов отчетности.

2. Организация и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета

2.1. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и хранения документов бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется руководителем (уполномоченным лицом) субъекта учета.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в субъекте учета осуществляется централизованной бухгалтерией согласно договору, заключенному между субъектом учета и централизованной бухгалтерией.

Организацию учетной работы и распределение ее объема между работниками централизованной бухгалтерии осуществляет директор централизованной бухгалтерии.

2.2. Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется автоматизированным способом по всем участкам бюджетного (бухгалтерского) учета с использованием следующих программных продуктов:

– 1С: Предприятие 8.3. Конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения – для комплексной автоматизации бюджетного (бухгалтерского) учета, формирования и сдачи отчетности (далее – программа учета 1С: БГУ);

– 1С: Предприятие 8.3. Конфигурация: 1С-КАМИН: Зарплата для бюджетных учреждений – для комплексной автоматизации расчета заработной платы и иных выплат работникам субъекта учета, расчета налогов и страховых взносов, формирования и сдачи отчетности (далее – программа учета 1С: ЗБУ);

– Свод-СМАРТ – для составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

– Бюджет-СМАРТ Про – для постановки на учет бюджетных, денежных обязательств, осуществление операций по лицевым счетам, открытым в министерстве финансов Калужской области и др.

2.3. Отражение операций при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденным Приказом № 157н, Планом счетов бюджетного учета, утвержденным Приказом № 162н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденным Приказом № 174н, Планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденным Приказом № 183н, и Рабочего плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, представленного в Приложении № 1 к учетной политике.

2.4. В субъектах учета применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 1 – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели;
- 6 – деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

2.5. Особенности формирования 1-17 разрядов номеров счетов бухгалтерского (бюджетного) учета при отражении в учете исправления ошибок прошлых лет, восстановления объектов основных средств, материальных запасов, нематериальных активов на балансовый учет с применением счетов:

Что отражаем	Счет ¹	1-17 разряды номера счета (аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий)			Примечание ²
		1-4 ³	5-14	15-17 ⁴	
Исправление ошибок прошлых лет (не корректирует показатели на счетах финансового результата)	0 304 66 XXX 0 304 76 XXX 0 304 86 XXX 0 304 96 XXX	Казенное учреждение			Применять КБК, аналогичный указанному в 1-17 разрядах номера счета, корреспондирующего со специальными счетами с учетом экономического содержания операции
		КДБ КРБ КИФ или 000000000000000000			
		Бюджетное / автономное учреждение			
		XXXX	0000000000	КВД КВР КВИ или 000	
Исправление ошибок прошлых лет (корректирует показатели доходов прошлого года)	0 401 16 1XX 0 401 17 1XX 0 401 18 1XX 0 401 19 1XX	Казенное учреждение			Формировать 1-17 разряды в аналогичном порядке, установленном для формирования номера счета 0 401 10 1XX
		КДБ соответствующий уровню бюджета код доходов			
		Бюджетное / автономное учреждение			
		XXXX	0000000000	КВД	
Исправление ошибок прошлых лет (корректирует показатели расходов прошлого года)	0 401 26 2XX 0 401 27 2XX 0 401 28 2XX 0 401 29 2XX	Казенное учреждение			Формировать 1-17 разряды в аналогичном порядке, установленном для формирования номера счета 0 401 20 2XX
		КРБ соответствующий уровню бюджета код расходов			
		Бюджетное / автономное учреждение			
		XXXX	0000000000	КВР или 000	
Восстановление объектов основных средств, материальных запасов,	0 401 10 172	Казенное учреждение			Применять КДБ подгруппы 1 14 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»
		1 14 00000 00 0000		000	

нематериальных активов на балансовый учет на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета или в связи с возвратом работником субъекта учета в места хранения (с забалансовых счетов: 02, 03, 07, 09, 21, 27)				(без указания детализации)
	Бюджетное / автономное учреждение			
	XXXX	0000000000	000	Отражать в 1-4 разрядах отраслевой код раздела, подраздела деятельности, по которой объекты учитывались ранее на балансовом учете до списания на забалансовые счета

¹ X – 24-26 разряды номера счета бюджетного (бухгалтерского) учета – аналитический код по КОСГУ (вида поступлений, выбытий объекта учета);

² X – 24-26 разряды номера счета бюджетного (бухгалтерского) учета – аналитический код по КОСГУ (вида поступлений, выбытий объекта учета);

³ X – 1-4 разряды номера счета для бюджетных и автономных учреждений – отраслевой код раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, соответствующий выполняемым учреждением функциям (работам, услугам);

⁴ 15-17 разряды номеров счетов бюджетного (бухгалтерского) учета:

- КДБ – классификация доходов бюджетов;
- КРБ – классификация расходов бюджетов;
- КИФ – классификация источников финансирования дефицитов бюджетов;
- КВД – код вида (подвида) доходов бюджетов;
- КВР – код вида (подвида) расходов бюджетов;
- КВИ – код вида (подвида) источников финансирования дефицитов бюджетов.

2.6. При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета устанавливаются следующие правила документооборота.

2.6.1. Для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете информации об активах и обязательствах, о кассовых операциях, а также фактах хозяйственной жизни с ними применяются унифицированные формы первичных (сводных) учетных документов и регистры бухгалтерского учета (далее – документы), утвержденные Приказом № 52н и Приказом № 61н.

Для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов, используются унифицированные формы документов, утвержденные Госкомстатом Российской Федерации, и самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, представленные в Приложении № 2 к учетной политике.

Самостоятельно разработанные субъектом учета формы первичных (сводных) учетных документов и сроки их представления в централизованную бухгалтерию для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете, не представленные в Приложении № 2 к учетной политике, могут утверждаться отдельным локальным актом субъекта учета.

Штатное расписание централизованной бухгалтерии составляется по форме, представленной в Приложении № 2 к учетной политике.

2.6.2. Документы составляются с учетом требований нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бюджетной

(бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусматривающих отражение обязательных реквизитов и применение унифицированных форм бюджетного (бухгалтерского) учета.

2.6.3. Документы, формируемые субъектом учета, составляются на русском языке.

Документы, составленные на иностранных языках, должны быть переведены на русский язык и представлены вместе с переводом в целях ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в централизованную бухгалтерию. Перевод осуществляется работником субъекта учета или специализированными организациями при заключении с ними договоров (контрактов) на предоставление услуг по переводу.

Перевод документа оформляется на отдельном листе с построчным переводом оригинала документа с иностранного языка на русский язык. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: п. 31 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

2.6.4. Перечни должностных лиц, имеющих право подписи, утверждения первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, актов сверок взаимных расчетов, регистров бухгалтерского учета, других документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью субъектов учета, утверждаются приказами руководителей (уполномоченными лицами) этих субъектов учета.

Перечень должностных лиц централизованной бухгалтерии, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, актов сверок взаимных расчетов, регистров бухгалтерского учета, других документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью государственных казенных, автономных и бюджетных учреждений, сформированных на бумажных носителях, приведен в Приложении № 3 к учетной политике.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи, утверждения первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, актов сверок взаимных расчетов, регистров бухгалтерского учета, других документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью органа исполнительной власти, сформированных на бумажных носителях, приведен в Приложении № 3 к учетной политике.

Перечень должностных лиц централизованной бухгалтерии, имеющих право подписи, утверждения первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, актов сверок взаимных расчетов, регистров бухгалтерского учета, других документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью централизованной бухгалтерии, сформированных на бумажных носителях, приведен в Приложении № 3 к учетной политике.

2.6.5. Своевременное и качественное оформление документов, предоставление (передачу) их в централизованную бухгалтерию для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете в сроки, установленные графиком документооборота (Приложение № 4 к учетной политике) (далее – график документооборота), а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают работники субъекта учета, ответственные за оформление совершаемого факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Централизованная бухгалтерия, на которую возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, не несет ответственность за соответствие составленных работниками субъекта учета документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бюджетного (бухгалтерского) учета между субъектом учета и централизованной бухгалтерией данные,

содержащиеся в первичных учетных документах, принимаются централизованной бухгалтерией к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному приказу (распоряжению) руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию.

2.6.6. При формировании документов субъектом учета могут быть использованы следующие способы формирования:

- собственноручно – документ, поступивший от передающей стороны на бумажном носителе, заполняется лицом, ответственным за совершение факта хозяйственной жизни, на бумажном носителе средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов (в частности, краской, чернилами, шариковой ручкой);

- автоматически (полуавтоматически) – при отсутствии организационно-технической возможности формирования и хранения электронного документа, документ составляется работником субъекта учета, ответственным за совершение факта хозяйственной жизни, с применением программных средств посредством формирования документов на бумажном носителе, содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные формой документа и собственноручного подписания документа на бумажном носителе с одновременным представлением в централизованную бухгалтерию электронного образа (скан-копии) такого документа, заверенного собственноручной подписью руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета;

- электронный (цифровой) способ – документ составляется работником субъекта учета, ответственным за совершение факта хозяйственной жизни, с применением программных средств посредством формирования электронного документа, подписываемого квалифицированной электронной подписью и (или) простой электронной подписью (далее – электронные подписи).

2.6.7. При необходимости изготовления бумажных копий документов для представления их другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, они формируются на бумажном носителе скриншотом или путем распечатывания и заверяются лицом, ответственным за формирование и (или) передачу таких копий. На копии документа указываются: надпись «Копия верна», должность лица, заверившего копию, личная подписи, расшифровка подписи (инициалы, фамилия), дата заверения.

Скан-копии документов, содержащие собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету в случае их соответствия положениям, предусмотренным п. 26 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Ответственность за соответствие скан-копии подлиннику документа возлагается на работника субъекта учета, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) работника субъекта учета, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии. Передача субъектом учета скан-копии документа в централизованную бухгалтерию осуществляется при условии ее подписания квалифицированной электронной подписью работником субъекта учета, ответственным за соответствие такой скан-копии подлиннику документа.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 11 Приказа № 157н, п. 32 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказ № 52н, Приказ № 61н, ст. 2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»)

2.6.8. Взаимодействие субъекта учета и централизованной бухгалтерии при представлении документов, данных бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется:

– цифровым способом представления электронных документов, либо электронных образов бумажных документов с приложением электронных копий документов (скан-копий) в Информационной системе централизованного бухгалтерского учета и отчетности Калужской области (далее – ЕЦИС), заверенных электронной подписью работника субъекта учета, ответственного за их формирование и (или) представление;

– посредством представления на бумажном носителе копий документов, данных бюджетного (бухгалтерского) учета, заверенных работником субъекта учета, который является ответственным за формирование и (или) передачу таких копий.

2.6.9. Все первичные (сводные) учетные документы, поступающие в субъект учета, перед представлением их в централизованную бухгалтерию проходят внутренний финансовый контроль. Субъектом учета проверяется правильность оформления первичных (сводных) учетных документов: соответствие установленной формы, полнота содержания, наличие всех предусмотренных реквизитов, в частности, наличие подписей лиц, ответственных за их составление и утверждение, и их расшифровок. Первичные (сводные) учетные документы, оформленные ненадлежащим образом, не подлежат приему к бюджетному (бухгалтерскому) учету.

Внутренний финансовый контроль – внутренний процесс субъекта учета. Руководствуясь законодательством Российской Федерации и Положением о внутреннем контроле (Приложение № 13 к учетной политике), руководитель (уполномоченное лицо) субъекта учета устанавливает самостоятельно внутренним локальным актом субъекта учета правила организации и осуществления внутреннего финансового контроля, исходя из особенностей осуществляемой деятельности и (или) выполняемых им функций.

(Основание: ст. 19 гл. 2 Федерального закона № 402-ФЗ, письмо Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2022 № 02-06-07/128426)

2.6.10. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций, датам принятия к учету первичных (сводных) учетных документов и группируются по соответствующим счетам бюджетного (бухгалтерского) учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета и в бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде, а в случае отсутствия организационно-технической возможности – на бумажном носителе. При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы.

2.6.11. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, работники централизованной бухгалтерии ежемесячно по каждому субъекту учета формируют в электронном виде журналы операций с использованием квалифицированной электронной подписи и (или) простой электронной подписи:

Номер журнала	Наименование журнала
Форма по ОКУД 0504071	
1	Журнал операций по счету «Касса»
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам

Номер журнала	Наименование журнала
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
8	Журнал операций по прочим операциям
8-опш	Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет
8-мо	Журнал операций межотчетного периода
Форма по ОКУД 0509213	
-	Журнал операций по забалансовому счету _____

Журнал операций с безналичными денежными средствами формируется по лицевым счетам субъекта учета, открытым в органах казначейства и отдельно по счетам субъекта учета, открытым в кредитных организациях.

Записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных (сводных) учетных документов к бюджетному (бухгалтерскому) учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных (сводных) учетных документов.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций заносятся в Главную книгу.

2.6.12. Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Приложением № 5 к учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета, не указанные в Приложении № 5 к учетной политике, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

2.6.13. Субъект учета обеспечивает хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, комплекты бюджетной (бухгалтерской), налоговой, статистической, иной отчетности (далее – отчетность) в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации.

(Основание: п. 1 ст. 29 Федерального закона № 402-ФЗ)

При наличии технической возможности субъект учета вправе осуществлять хранение первичных электронных документов, электронных регистров на электронных носителях с учетом требований законодательства Российской Федерации, регулирующего использование электронной подписи в электронных документах.

При отсутствии технической возможности формирования и хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности в электронном виде, такие документы формируются на бумажных носителях, подписываются и (или) утверждаются всеми ответственными лицами собственноручными подписями и хранятся в субъекте учета.

Оригиналы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, сформированных на бумажных носителях, хранятся в субъекте учета.

Сброшпорованные первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета, комплекты отчетности, сформированные централизованной бухгалтерией на бумажных носителях, передаются в субъект учета на хранение через 1 год после сдачи годовой отчетности.

При хранении первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности субъектом учета должна обеспечиваться защита их данных от несанкционированных исправлений.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности:

- на ресурсах центра обработки ЕЦИС ежедневно производится сохранение резервных копий базы ЕЦИС;

- по итогам каждого календарного месяца регистры бухгалтерского учета, сформированные в электронном виде и подписанные ответственными работниками централизованной бухгалтерии электронными подписями, сохраняются в программах учета 1С: БГУ, 1С: ЗБУ.

(Основание: п. 33 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

В случае обнаружения пропажи, уничтожения или порчи первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности, сформированных на бумажных носителях, руководитель (уполномоченное лицо) субъекта учета назначает комиссию по расследованию причин их пропажи, уничтожения, порчи, выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета, отчетности.

(Основание: п. 16 Приказа № 157н)

2.7. Особенности применения следующих первичных документов:

2.7.1. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – табель) применяется для учета использования рабочего времени и регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

Табель ведется ежемесячно в целом по субъекту учета работником субъекта учета, ответственным за составление табеля.

Табель открывается ежемесячно за 2-3 дня до начала расчетного периода на основании табеля за прошлый месяц.

Изменения списочного состава работников субъекта учета в таблице производятся на основании документов по учету труда и его оплаты (учету кадров, использования рабочего времени).

Табель заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы. За текущий месяц заполняются два табеля. Первый табель заполняется за первую половину текущего месяца (с 1 по 15 число), второй – за месяц.

Заполненный табель и другие документы, подписанные ответственными должностными лицами, в установленные графиком документооборота сроки направляются в централизованную бухгалтерию средствами ЕЦИС для проведения расчетов. Табель за месяц используется для составления Расчетной ведомости (ф. 0504402).

При обнаружении факта неотражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), работник субъекта учета, ответственный за составление табеля, обязан учесть необходимые изменения и представить корректирующий табель, составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные графиком документооборота.

При заполнении табеля применяются условные обозначения, утвержденные Приказом № 52н.

Табель дополнен следующими условными обозначениями:

Наименование показателя	Код
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Дополнительные выходные дни (без сохранения заработной платы)	НВ
Дополнительный отпуск в связи с обучением без сохранения заработной платы	УД
Повышение квалификации	ПК
Ежегодный дополнительный отпуск без сохранения заработной платы	ДБ
Нерабочие дни с сохранением заработной платы	НД
Отстранение от работы без оплаты	НБ

2.7.2. Расчетные листки (Приложение № 2 к учетной политике) работникам субъекта учета выдаются под роспись в Ведомости выдачи расчетных листов (Приложение № 2 к учетной политике) ответственным лицом субъекта учета один раз в месяц в день перечисления заработной платы за вторую половину месяца на банковские карты работников субъекта учета. Работникам субъекта учета, отсутствующим на момент выдачи расчетных листов на работе (отпуск, временная нетрудоспособность и др.), расчетные листки выдаются под роспись в Ведомости выдачи расчетных листов ответственным лицом субъекта учета в день выхода на работу.

При уходе работников субъекта учета в отпуск отдельный расчетный листок не выдается, в связи с тем, что оплата отпуска не является заработной платой.

При прекращении трудового договора расчетные листки работникам субъекта учета выдаются под роспись в Ведомости выдачи расчетных листов ответственным лицом субъекта учета один раз в месяц – в день увольнения.

Форма расчетного листка и Положение о порядке выдачи расчетных листов в централизованной бухгалтерии утверждены внутренним локальным актом централизованной бухгалтерии.

2.8. В субъекте учета приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета создается постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета (далее – комиссия субъекта учета), в состав которой входят работники субъекта учета. Также в субъекте учета приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета может быть создана комиссия по подготовке и принятию решения о списании имущества.

Деятельность комиссии субъекта учета осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение № 6 к учетной политике).

При проведении инвентаризации комиссия субъекта учета и (или) комиссия по подготовке и принятию решения о списании имущества руководствуется Порядком проведения инвентаризации (Приложение № 7 к учетной политике).

2.9. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении № 8 к учетной политике.

2.10. Порядок сдачи бюджетной (бухгалтерской) отчетности устанавливается в соответствии с Приказом № 191н и Приказом № 33н.

Сроки сдачи бюджетной (бухгалтерской) отчетности устанавливаются приказами и (или) письмами министерства финансов Калужской области.

В рамках формирования пояснительной записки к бюджетной (бухгалтерской) отчетности субъекты учета представляют в централизованную бухгалтерию информацию в

письменном виде, характеризующую и анализирующую организационную структуру субъекта учета, результаты деятельности субъекта учета.

3. Особенности организации бюджетного (бухгалтерского) учета отдельных видов имущества и обязательств

3.1. Учет основных средств

3.1.1. В качестве основных средств принимаются к учету являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

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

3.1.2. Материальная ценность подлежит признанию в бюджетном (бухгалтерском) учете в составе основных средств (далее – объект основного средства) при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бюджетного (бухгалтерского) учета можно надежно оценить (далее – критерии признания объекта основного средства).

(Основание: п. 8 ФСБУ «Основные средства»)

3.1.3. Основными средствами не являются:

- непроизведенные активы;
- имущество, составляющее государственную казну;
- материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов;
- материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, числящиеся в составе капитальных вложений;
- биологические активы.

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

3.1.4. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономическую выгоду, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (далее – забалансовый счет 02). Такие объекты основных средств не соответствуют критериям активов и учитываются в учете в условной оценке: один объект, 1 (один) рубль.

(Основание: п. 8 ФСБУ «Основные средства», п. 335 Приказа № 157н)

3.1.5. Сроком полезного использования объекта основного средства является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности субъекта учета объекта нефинансового актива в тех целях, ради которых он был приобретен или получен. Срок полезного использования объекта основного средства определяется исходя из следующего:

- ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, которыми комплектуется объект имущества;

– решения комиссии субъекта учета, принятого с учетом рассмотрения всех обязательных вопросов для принятия такого решения.

(Основание: п. 35 ФСБУ «Основные средства»)

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении и безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций, определяется с учетом срока их фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации предыдущим собственником.

3.1.6. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

(Основание: п. 9 ФСБУ «Основные средства»)

3.1.7. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимостью менее 10 000 рублей каждый (периферийные устройства, компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения) и другие объекты основных средств) по решению комиссии субъекта учета объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бюджетного (бухгалтерского) учета комплексом объектов основных средств.

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

3.1.8. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основного средства, в том числе каждому объекту основного средства стоимостью до 10 000 рублей включительно, независимо от того, находятся они в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в субъекте учета. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Каждому объекту основного средства, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бюджетного (бухгалтерского) учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

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

3.1.9. Инвентарный номер состоит из 15 знаков:

1-й - 4-й знаки – год постановки на учет;

5-й - 7-й знаки – коды синтетического счета;

8-й - 9-й знаки – коды аналитического счета;

10-й - 15-й знаки – порядковый номер (000001-999999).

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

3.1.10. Инвентарный номер наносится ответственным работником субъекта учета:

– на объекты недвижимого имущества – несмываемой краской;

– на объекты движимого имущества – штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода и (или) несмываемой краской.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основного средства в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бюджетного (бухгалтерского) учета с

отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

(Основание: п. 46 Приказа № 157н)

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

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

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

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

3.1.12. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительные сети (далее – ЛВС);
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

По решению комиссии субъекта учета отдельными инвентарными объектами могут являться принтеры, многофункциональные устройства, сканеры, копиры.

(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства», п. 45 Приказа № 157н)

3.1.13. Составные части компьютера: монитор, системный блок, клавиатура, манипулятор «мышь» и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта – рабочей станции.

3.1.14. Коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, учитываются в составе зданий и отдельными инвентарными объектами не являются, в частности:

- система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании);
- внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами;
- внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой;
- внутренние телефонные и сигнализационные сети;
- вентиляционные устройства общесанитарного назначения;
- подъемники и лифты.

(Основание: п. 45 Приказа № 157н)

Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий.

3.1.15. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям ОКОФ к группировке объектов основных фондов по подразделам.

Принятие к учету объектов основных средств, которые невозможно отнести к определенному разделу ОКОФ и которые в соответствии с п. 99 Приказа № 157н не относятся к объектам материальных запасов, отражаются на счете 0 101 38 000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

3.1.16. Печати, штампы, факсимиле, используемые в деятельности субъекта учета, учитываются в составе основных средств. Их учет ведется на счете 0 101 38 000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения». Для списания печатей, штампов, факсимиле с учета на основании решения комиссии субъекта учета и (или) по результатам проведенной инвентаризации субъектом учета оформляется Акт о списании

объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) с обязательным приложением: Акта уничтожения печатей, штампов, факсимиле (Приложение № 2 к учетной политике); Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) (по результатам проведенной инвентаризации).

3.1.17. Аналитический учет основных средств ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) (далее – инвентарные карточки), открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно.

Аналитический учет основных средств ведется в разрезе видов имущества, объектов основных средств и (или) инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождений инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц.

(Основание: п. 54 Приказа № 157н)

3.1.18. На основании сведений, представленных субъектом учета в централизованную бухгалтерию, в инвентарных карточках, открытых на здания и сооружения, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

3.1.19. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основного средства (технической документации, гарантийных талонов), являются ответственные лица субъекта учета, за которыми закреплены объекты основных средств.

3.1.20. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом в порядке, определенном действующими нормативными документами.

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

3.1.21. Учет объектов основных средств осуществляется по стоимости фактических затрат на приобретение основных средств в рублях и копейках.

3.1.22. В случае принятия к учету основных средств, созданных хозяйственным способом из комплектующих, материалов и запасных частей, и прочих затрат принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету по первоначальной стоимости, которая определяется, исходя из общей стоимости входящих в состав основных средств комплектующих, а также суммы произведенных затрат по их созданию и оформляется Актом о принятии к учету объекта нефинансового актива (Приложение № 2 к учетной политике) и Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

3.1.23. Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

(Основание: п. 52, п. 54 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 31 Приказа № 157н)

3.1.24. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектовании) объекта основного средства определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

- площади;
- объему;
- весу;

– иному показателю, установленному комиссией субъекта учета.

3.1.25. Изменение балансовой стоимости объекта основного средства после его признания в бюджетном (бухгалтерском) учете возможно только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Сумма капитального ремонта увеличивает стоимость объектов основных средств только в исключительных случаях, если это экономически целесообразно по решению комиссии субъекта учета.

В соответствии с решением комиссии субъекта учета для принятия и списания основных средств издается приказ руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета, в котором указывается сумма капитальных вложений после проведения всех расходов по капитальному ремонту. Документом, отражающим результат проведенного капитального ремонта, модернизации, достройки, дооборудования, которые увеличивают стоимость основного средства, является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и (или) Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), на основании которых в инвентарных карточках отражаются сведения о проведенных работах и затратах.

При приемке-передаче объектов основных средств, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации объектов основных средств, ликвидации (демонтажа, утилизации) основных средств, на основании акта приема-передачи, составленного на бумажном носителе, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и (или) Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) оформляются субъектом учета в одностороннем порядке (принимающей стороной).

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и (или) Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) составляются субъектом учета в случаях, увеличивающих стоимость объектов основных средств, переданных (полученных) для проведения ремонта, реконструкции, модернизации. В случае проведения капитальных ремонтных работ, включая замену элементов в сложном объекте основного средства (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), не изменяющих и (или) изменяющих стоимость объекта основного средства, данные подлежат отражению (после окончания работ) в инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях без отражения на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета. Если проводятся ремонтные работы некапитального характера автотранспортных средств, то данные по ремонтным работам не подлежат отражению (после окончания работ) в инвентарных карточках из-за того, что ремонт проводится достаточно часто.

Учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение ремонта (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) с учетом накопленной амортизации.

(Основание: п. 19, п. 28 ФСБУ «Основные средства»)

3.1.26. Затраты по замене отдельных составных частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта основного средства.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Инвентарь производственный и хозяйственный.

(Основание: п. 27 ФСБУ «Основные средства»)

Стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.

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

Переоценка основных средств проводится:

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

Переоценке подлежат все объекты основных средств, учитываемые на балансе, независимо от того, где в данный момент они находятся: в запасе, на консервации, сданы в аренду, переданы в безвозмездное пользование.

Результаты переоценки по решению Правительства Российской Федерации оформляются актом, который составляется по форме, утвержденной законодательством Российской Федерации. В случае, если законодательством Российской Федерации не установлена форма акта, обязательная для оформления результатов переоценки, такой акт составляется в произвольной форме, подписывается членами комиссии субъекта учета и утверждается руководителем (уполномоченным лицом) субъекта учета.

В соответствии с законодательством Российской Федерации сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации. Такую переоценку стоимости объектов основных средств проводят по состоянию на начало текущего года.

Если из акта Правительства Российской Федерации о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем (уполномоченным лицом) субъекта учета по согласованию с учредителем и (или) министерством финансов Калужской области.

(Основание: п. 28 Приказа № 157н)

Объект основного средства, предназначенный для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете на основании Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442), оформленного комиссией субъекта учета, и раскрывается в бюджетной (бухгалтерской (финансовой)) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

(Основание: п. 29, п. 30 ФСБУ «Основные средства»)

При переоценке объекта основного средства (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основного средства таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

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

3.1.28. При безвозмездном поступлении (передаче) объектов основных средств, передаче имущества в государственную казну, изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного имущества, объектов основных средств, возмещении в натуральной форме ущерба, оприходовании объектов основных средств, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации, ликвидации (демонтажа, утилизации) основных средств или неучтенных объектов основных средств, выявленных в результате инвентаризации, а также безвозмездном поступлении объектов основных средств от иных организаций (иных правообладателей) применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и (или) Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), оформленные ответственным исполнителем субъекта учета, который служит основанием для принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету объектов основных средств.

При признании объектами основных средств в связи с их приобретением, с созданием хозяйственным способом, при реконструкции (модернизации), дооборудовании формируется Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), которое применяется для оформления комиссией субъекта учета решения о признании объектов основных средств и служит основанием для принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету объектов основных средств, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации, и Акт о принятии к учету объекта нефинансового актива (Приложение № 2 к учетной политике).

По объектам недвижимого имущества, по которым сформированы капитальные вложения, Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) формируется после оформления права оперативного управления, постоянного (бессрочного) пользования.

Перемещение объектов основных средств между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами по требованию для использования в деятельности субъекта учета осуществляется на основании согласованной руководителем (уполномоченным лицом) субъекта учета служебной записки и Требования-накладной (ф. 0510451) или Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) в случае, когда внутреннее перемещение не связано с выдачей объектов основных средств по требованию, в частности, в результате смены ответственного лица по итогам проведения инвентаризации или смены места хранения объекта без выдачи в эксплуатацию. Требования-накладная (ф. 0510451), Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) оформляются ответственным исполнителем, который является работником структурного подразделения-отправителя, передающего объекты основных средств получателю, или работником иного структурного подразделения, уполномоченного формировать первичные документы по движению объектов основных средств в субъекте учета.

Консервация объектов основных средств на срок более трех месяцев (расконсервация) оформляется Актом о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433).

Частичная ликвидация объекта основного средства при его реконструкции оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и (или) Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

Пришедшие в негодность основные средства списываются на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456) с указанием причин списания данных объектов. В случае прекращения признания активами объектов нефинансовых активов, комиссией субъекта учета оформляется Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

(Основание: Приказ № 61н)

В случае проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) имущества самостоятельно субъектом учета, либо с привлечением третьих лиц, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), субъектом учета оформляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

3.1.29. Для учета основных средств стоимостью менее 10 000 рублей за единицу, в целях осуществления бюджетного (бухгалтерского) учета и сохранности используется забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

3.1.30. Списание имущества, закрепленного на праве оперативного управления за субъектом учета, производится в порядке, установленном министерством экономического развития и промышленности Калужской области.

Акты о списании данных объектов согласовываются с министерством экономического развития и промышленности Калужской области.

3.1.31. Под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление субъектом учета своей уставной деятельности будет существенно затруднено.

Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества устанавливается Правительством Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»).

Виды такого имущества определяются в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

(Основание: п. 11 ст. 9.2 гл. II Федерального закона № 7-ФЗ)

Движимое имущество автономных и бюджетных учреждений, относящееся к категории особо ценного движимого имущества, определяет комиссия субъекта учета и принимается к бухгалтерскому учету на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

3.1.32. Наименование объекта основного средства в первичных учетных документах, составляемых и представляемых поставщиками (подрядчиками, исполнителями), и регистрах бухгалтерского учета могут не совпадать. Наименование объекта основного средства для принятия к учету определяется решением комиссии субъекта учета, оформленным Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Кроме того, в некоторых случаях (после модернизации, реконструкции, разукрупнения, частичной ликвидации) объект основного средства может быть переименован.

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Учет нематериальных активов определяется федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», который утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н (далее – ФСБУ «Нематериальные активы»), Приказом № 157н.

3.2.2. Принятие к бюджетному (бухгалтерскому) учету нематериальных активов осуществляется централизованной бухгалтерией на основании оформленного представленного комиссией субъекта учета Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) с указанием:

- стоимости нематериального актива;
- срока полезного использования нематериального актива, либо информации о том, что срок не определен.

3.2.3. Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта учета операций по поступлению, внутреннему перемещению, внутреннему перемещению в связи с реклассификацией, выбытию (списанию) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения комиссии субъекта учета, оформленного Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Требованием-накладной (ф. 0510451) или Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450), Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

(Основание: п. 34, п. 63 Приказа № 157н)

3.2.4. Единицей бюджетного (бухгалтерского) учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

3.2.5. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов в момент принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер состоит из 15 знаков:

- 1 - 4-й знаки – год постановки на учет;
- 5 - 7-й знаки – коды синтетического счета;
- 8 - 9-й знаки – коды аналитического счета;
- 10 - 15-й знаки – порядковый номер (000001-999999).

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к бюджетному (бухгалтерскому) учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

(Основание: п. 9 ФСБУ «Нематериальные активы», п. 59 Приказа № 157н)

3.2.6. Объекты нематериальных активов, которые после их признания в бюджетном (бухгалтерском) учете перешли в категорию предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, на основании Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442), оформленного комиссией субъекта учета.

(Основание: п. 24 ФСБУ «Нематериальные активы»)

3.2.7. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 26 ФСБУ «Нематериальные активы»)

3.2.8. При проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности комиссия субъекта учета устанавливает срок полезного использования по объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования».

(Основание: п. 27 ФСБУ «Нематериальные активы»)

3.2.9. Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным методом в порядке, определенном действующими нормативными документами.

(Основание: п. 30, п. 33 ФСБУ «Нематериальные активы»)

3.3. Учет произведенных активов

3.3.1. Учет произведенных активов определяется федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», который утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н (далее – ФСБУ «Непроизведенные активы»), Приказом № 157н.

3.3.2. К произведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты произведенных активов) за субъектом учета, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

(Основание: п. 6 ФСБУ «Непроизведенные активы», п. 70 Приказа № 157н)

Группами произведенных активов являются:

- земля (земельные участки);
- ресурсы недр;
- водные ресурсы;
- некультивируемые биологические ресурсы;
- прочие произведенные активы.

3.3.3. Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

3.3.4. Каждому инвентарному объекту произведенных активов в момент принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету присваивается уникальный инвентарный номер.

Инвентарный номер состоит из 15 знаков:

- 1 - 4-й знаки – год постановки на учет;
- 5 - 7-й знаки – коды синтетического счета;
- 8 - 9-й знаки – коды аналитического счета;
- 10 - 15-й знаки – порядковый номер (000001-999999).

3.3.5. Объект произведенных активов принимается к бюджетному (бухгалтерскому) учету с момента признания его в бюджетном (бухгалтерском) учете по первоначальной стоимости на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых

активов (ф. 0510448), Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), оформленных комиссией субъекта учета.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

3.3.6. Земельные участки, используемые субъектом учета на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости (далее – ЕГРН), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0 103 00 000 «Непроизведенные активы» на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из ЕГРН о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, – в условной оценке, один квадратный метр – 1 (один) рубль.

(Основание: п. 71 Приказа № 157н)

3.3.7. Для земельных участков, не внесенных в Единый государственный реестр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за субъектом учета и не используемых для извлечения экономических выгод или полезного потенциала, справедливая стоимость не определяется, ведется забалансовый учет в условной оценке: один объект – 1 (один) рубль.

(Основание: п. 19 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

3.3.8. Переоценка объектов непроизведенных активов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», производится до справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость. Изменение переоцененной стоимости объектов непроизведенных активов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации.

(Основание: п. 36 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

Переоценка стоимости объектов непроизведенных активов производится ежегодно, которая отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете на основании представленных в централизованную бухгалтерию выписок из ЕГРН.

(Основание: п. 38 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

3.3.9. Объекты непроизведенных активов не амортизируются.

(Основание: п. 40 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

3.3.10. Выбытие объектов непроизведенных активов с бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), оформленных комиссией субъекта учета.

3.3.11. Объекты непроизведенных активов, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете и бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета обособленно по

справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, на основании Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442), оформленного комиссией субъекта учета.

(Основание: п. 39 ФСБУ «Непроизведенные активы»)

3.4. Учет материальных запасов

3.4.1. Учет материальных запасов определяется федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», который утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н (далее – ФСБУ «Запасы»), Приказом № 157н.

3.4.2. К материальным запасам относятся:

– материальные ценности, являющиеся активами, используемые в деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от стоимости;

– иные материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы в соответствии с п. 99 Приказа № 157н.

Если субъект учета планирует использовать материальные запасы более 12 месяцев, то при поступлении комиссия субъекта учета определяет срок полезного использования таких объектов, что отражается в соответствующих первичных учетных документах, в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

3.4.3. Единицей бюджетного (бухгалтерского) учета материальных запасов является номенклатурная единица, либо однородная группа запасов.

3.4.4. 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 расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

В случае, когда при приобретении материальных запасов субъект учета несет затраты по нескольким договорам (контрактам) (отдельно оплачивается доставка, консультационные или посреднические услуги и др.), для формирования фактической стоимости данных запасов используются счет 0 106 34 000 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество учреждения». Сформированная на данном счете фактическая стоимость запасов списывается в дебет счета 0 105 00 000 «Материальные запасы».

(Основание: п. 100, п. 102 Приказа № 157н)

3.4.5. При отражении произведенных вложений в сумму затрат, формирующих фактическую стоимость приобретенных материальных запасов, используется счет с аналитикой 0 106 3П 000 «(Покупка) Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», 0 106 2П 000 «(Покупка) Вложения в материальные запасы – особо ценное движимое имущество».

При изготовлении материальных запасов, необходимых для обеспечения деятельности субъекта учета и не предназначенных для продажи (реализации), для формирования фактической стоимости данных запасов используется счет с аналитикой 0 106 3И 000 «(Изготовление) Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», 0 106 2И 000 «(Изготовление) Вложения в материальные запасы – особо ценное движимое имущество».

3.4.6. Оценка материальных запасов, полученных по договору дарения, пожертвования, осуществляется по первоначальной стоимости, равной их текущей

оценочной стоимости на дату принятия к учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их доставкой и приведением в состояние, пригодное для использования.

(Основание: п. 25 Приказа № 157н)

3.4.7. Оценка материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), осуществляется по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен на дату принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету.

При этом расходы субъекта учета, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся субъектом учета на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.

(Основание: п. 52, п. 54 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 106 Приказа № 157н)

3.4.8. Выбытие (списание, отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

Канцелярские товары и принадлежности (бумага, карандаши, ручки, линейки, папки для бумаг, дыроколы, степлеры, антистеплеры, ножницы, подставка металлическая, лоток для бумаг, подставка органайзер и т.п.), бытовая химия, санитарно-гигиенические и туалетные принадлежности (моющие и чистящие средства, дезинфицирующие средства, освежители и ароматизаторы воздуха и т.п.) списываются на фактические расходы субъекта учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании имущества, необходимости проведения мероприятий по уничтожению (утилизации).

Запасные части, комплектующие изделия и материалы, расходные материалы на вычислительную технику и оргтехнику, периферийные устройства для компьютеров, электрические лампочки, люминесцентные и светодиодные лампы, замки внутренние и внешние списываются с оформлением, в дополнение к Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) Дефектного акта для списания товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к учетной политике) и (или) Акта установки (использования) товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к учетной политике) с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании имущества, необходимости проведения мероприятий по уничтожению (утилизации).

Мягкий инвентарь, хозяйственный инвентарь (щетки, ведра, другой хозяйственный инвентарь), посуда списываются на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании имущества, необходимости проведения мероприятий по уничтожению (утилизации) с обязательным приложением Дефектного акта для списания товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к учетной политике).

В остальных случаях материальные запасы списываются на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании имущества, необходимости проведения мероприятий по уничтожению (утилизации). В случаях установки, использования, замены, поломки материальных ценностей к Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) прикладывается Дефектный акт для списания товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к учетной политике) и (или) Акт установки (использования) товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к учетной политике).

В случае проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) имущества самостоятельно субъектом учета, либо с привлечением третьих лиц, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), субъектом учета оформляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

3.4.9. Перемещение материальных запасов между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами по требованию для использования в деятельности субъекта учета осуществляется на основании согласованной руководителем (уполномоченным лицом) субъекта учета служебной записки и Требования-накладной (ф. 0510451) или Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) в случае, когда внутреннее перемещение не связано с выдачей материальных запасов по требованию, в частности, в результате смены ответственного лица по итогам проведения инвентаризации или смены места хранения объекта без выдачи в эксплуатацию. Требование-накладная (ф. 0510451), Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) оформляются ответственным исполнителем, который является работником структурного подразделения-отправителя, передающего материальные запасы получателю, или работником иного структурного подразделения, уполномоченного формировать первичные документы по движению материальных запасов в субъекте учета.

Передача субъектом учета (заказчиком) материальных запасов сторонним учреждениям, организациям, физическим лицам оформляется субъектом учета Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) в следующих случаях при:

- продаже;
- передаче для ремонта (без прекращения права владения, эксплуатации);
- передаче для временного хранения;
- передаче материальных запасов подрядчикам, исполнителям работ (услуг), в том числе для изготовления (создания) нефинансовых активов, по письменному запросу подрядчика, исполнителя работ (услуг) в количестве согласно условиям договора (контракта), другого документа для выполнения (проведения, осуществления) ремонтных, строительных и иных работ (услуг) из материалов субъекта учета (заказчика);
- передаче материальных ценностей пользователям (в рамках возмездного (безвозмездного) пользования за исключением проката);
- возврате поставщику некачественных или несоответствующих техническим данным материальных ценностей;
- передаче для перевозки на основании договоров (контрактов) и других документов.

(Основание: п. 46 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 108, п. 116 Приказа № 157н)

3.4.10. При создании основного средства подлежат списанию материальные запасы, используемые для создания основного средства (монитор, системный блок, клавиатура, манипулятор «мышь», другие комплектующие), по средней фактической стоимости, учитываемые на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы», на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) с обязательным приложением Акта о принятии к учету объекта нефинансового актива (Приложение № 2 к учетной политике).

(Основание: п. 46 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 107 Приказа № 157н)

3.4.11. Списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) производится ежемесячно на основании представленного субъектом учета в централизованную

бухгалтерию Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) с обязательным приложением Отчета о движении горюче-смазочных материалов (Приложение № 2 к учетной политике), Отчета о движении горюче-смазочных материалов (ГСМ) (Приложение № 2 к учетной политике) – для органа исполнительной власти. Списание ГСМ производится по средней фактической стоимости.

Отчет о движении горюче-смазочных материалов составляется в соответствии с путевыми листами, которые разрабатываются, утверждаются и оформляются каждым субъектом учета самостоятельно с учетом положений приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа».

Учет ГСМ осуществляется в разрезе единицы транспортного средства. Остатки ГСМ в транспортном средстве на конец месяца не должны превышать объема топливного бака. В исключительных случаях, например, при направлении в командировку, допустимо превышение объема топливного бака за счет заправки ГСМ в канистры.

Путевой лист выписывается ежедневно на каждое транспортное средство уполномоченным работником субъекта учета. В случае направления водителя в командировку на несколько дней путевой лист выписывается на весь период нахождения в командировке. Если транспортное средство закреплено за несколькими водителями, то допускается оформление нескольких путевых листов отдельно на каждого водителя.

На оборотной стороне путевого листа отражаются все точки маршрута следования транспортного средства с указанием времени выезда и возвращения, пройденного километража.

3.4.12. Закрепление за водителем транспортного средства или передача от одного водителя транспортного средства другому осуществляется на основании приказа руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета с приложением Акта закрепления (передачи) транспортного средства (Приложение № 2 к учетной политике).

Внутреннее перемещение ГСМ между ответственными лицами в разрезе транспортных средств по требованию для использования в деятельности субъекта учета осуществляется на основании согласованных руководителем (уполномоченным лицом) субъекта учета служебных записок и Требования-накладной (ф. 0510451) или Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) в случае, когда внутреннее перемещение не связано с выдачей материальных запасов по требованию.

3.4.13. Нормы расхода ГСМ разрабатываются субъектом учета самостоятельно на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Распоряжение № АМ-23-р). Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета.

При наличии транспортных средств моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающих в субъект учета, на которые в Распоряжении № АМ-23-р отсутствуют нормы расхода топлива, по решению руководителя (уполномоченного лица) субъект учета может применять нормы, разработанные в индивидуальном порядке, в организациях, производящих такую разработку по специальной методике.

До получения разработанных норм руководитель (уполномоченное лицо) субъекта учета вправе вводить в действие приказом нормы расхода топлива с составлением акта контрольного замера и установления норматива расхода топлива (Приложение № 2 к учетной политике).

При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ ежегодно устанавливается приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета.

(Основание: Распоряжение № АМ-23-р)

3.4.14. Специальные жидкости (амортизационные, гидравлические, охлаждающие, противообледенительные, противооткатные и тормозные), применяемые субъектом учета в различных видах техники, учитываются на счете 0 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения».

Стеклоомывающая жидкость, предназначенная для удаления грязи со стекол и фар автомобиля, учитывается на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Для списания специальных жидкостей и стеклоомывающей жидкости с учета субъекту учета необходимо представить в централизованную бухгалтерию Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

3.4.15. Материальные запасы, утратившие свойства актива (определяет комиссия субъекта учета в результате инвентаризации активов), списываются с балансового учета на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

3.4.16. Материальные запасы на основании заключения комиссии субъекта учета могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов или в иную категорию объектов бюджетного (бухгалтерского) учета. Заключение комиссии оформляется Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должно быть отражено в бюджетном (бухгалтерском) учете одновременно.

Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бюджетного (бухгалтерского) учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бюджетном (бухгалтерском) учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в отчетности.

3.5. Учет имущества казны

3.5.1. Учет имущества казны определяется федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Государственная (муниципальная) казна», который утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2021 № 84н (далее – ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна»), Приказом № 157н, Приказом № 162н.

3.5.2. Нефинансовые активы имущества казны – являющиеся активами объекты государственного имущества, за исключением финансовых активов, составляющие государственную казну субъекта Российской Федерации (далее – Калужская область), включая основные средства, нематериальные активы, произведенные активы и материальные запасы, не закрепленные за государственными предприятиями и учреждениями.

(Основание: п. 6 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна», п. 4 ст. 214 Гражданского кодекса Российской Федерации)

3.5.3. Имущество, принадлежащее на праве собственности Калужской области, является государственной собственностью. Права собственника от имени Калужской области осуществляет орган исполнительной власти – министерство экономического развития и промышленности Калужской области в рамках его компетенции, на которое

возложены функции управления и распоряжения имуществом, составляющим государственную казну.

Имущество, находящееся в государственной собственности, закрепляется за государственными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение в соответствии со ст. 294, ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации (п. 4 ст. 214 Гражданского кодекса Российской Федерации).

3.5.4. Для учета нефинансовых активов в составе имущества казны применяются следующие группировочные счета (п. 38 Приказа № 162н):

- 0 108 50 000 «Нефинансовые активы, составляющие казну»;
- 0 108 90 000 «Нефинансовые активы, составляющие казну, в концессии».

3.5.5. Объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении с указанием реестрового номера имущества в Реестре государственной собственности Калужской области (далее – Реестр) без ведения инвентарного учета объектов имущества.

(Основание: п. 11 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна», п. 143 Приказа № 157н)

Принятие к учету и выбытие с учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

(Основание: п. 36 Приказа № 157н)

3.5.6. Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения Реестра.

(Основание: п. 145 Приказа № 157н)

Операции с объектами в составе имущества казны отражаются в бюджетном учете на основании информации из указанного Реестра, представленной в централизованную бухгалтерию.

3.5.7. Объекты нефинансовых активов имущества казны принимаются к бюджетному учету (выбывают с бюджетного учета) при наличии следующих документов.

Ситуация	Документы-основания
Включение объектов нефинансовых активов в состав имущества казны	
Изготовление объектов, включаемых в состав имущества казны, за счет средств бюджетов	– Приказ (постановление (распоряжение) главы (уполномоченного лица) публично-правового образования; – Договор (контракт); – Акт выполненных работ; – Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или Акт приема-передачи с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833); – Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441); – Документы, подтверждающие государственную регистрацию права или сделку объектов недвижимого имущества в установленных законодательством случаях
Приобретение объектов, включаемых в состав имущества казны, за счет	– Приказ (постановление (распоряжение) главы (уполномоченного лица) публично-правового образования; – Договор (контракт);

Ситуация	Документы-основания
средств бюджетов	– Товарная накладная; – Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или Акт приема-передачи с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833); – Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441); – Документы, подтверждающие государственную регистрацию права или сделку объектов недвижимого имущества в установленных законодательством случаях
Безвозмездное получение имущества в состав имущества казны по договорам дарения (пожертвования, безвозмездной передачи), по приказу (постановлению) главы (уполномоченного лица) публично-правового образования	– Приказ (постановление (распоряжение) главы (уполномоченного лица) публично-правового образования; – Договор дарения (пожертвования, безвозмездной передачи); – Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или Акт приема-передачи с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833); – Документы, подтверждающие государственную регистрацию права или сделку объектов недвижимого имущества в установленных законодательством случаях
Получение имущества в государственную собственность в результате разграничения полномочий между органами власти разных уровней бюджетов или в случае изъятия имущества из хозяйственного ведения или оперативного управления	– Приказ (постановление (распоряжение) главы (уполномоченного лица) публично-правового образования; – Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку объектов недвижимого имущества в установленных законодательством случаях
Получение в государственную собственность бесхозяйного имущества	– Решение суда; – Приказ (постановление (распоряжение) главы (уполномоченного лица) публично-правового образования; – Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); – Бухгалтерская справка (ф. 0504833); – Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441); – Документы, подтверждающие государственную регистрацию права или сделку объектов недвижимого имущества в установленных законодательством случаях
Выбытие (исключение) объектов нефинансовых активов из состава имущества казны	
Передача имущества казны в хозяйственное ведение, оперативное управление или в результате	– Приказ (постановление (распоряжение) главы (уполномоченного лица) публично-правового образования; – Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)

Ситуация	Документы-основания
разграничения полномочий между органами власти разных уровней бюджетов	
Отчуждение имущества по гражданско-правовым сделкам (в том числе в порядке приватизации)	– Приказ (постановление (распоряжение) главы (уполномоченного лица) публично-правового образования; – Договор; – Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или Акт приема-передачи с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833); – Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
Списание имущества казны, пришедшего в негодность	– Приказ (постановление (распоряжение) главы (уполномоченного лица) публично-правового образования; – Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454); – Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456); – Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460); – Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435); – Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)

При оформлении расчетов, возникающих по операциям приемки-передачи имущества казны между субъектами учета (внутриведомственные расчеты), в том числе при межведомственных и межбюджетных расчетах используется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или иной Акт приема-передачи, составленный в произвольной форме, с прилагаемым к нему Извещением (ф. 0504805).

При оформлении расчетов, возникающих по операциям передачи имущества казны, при расчетах с организациями государственного сектора и при расчетах с иными контрагентами, не относящимися к организациям бюджетной сферы и государственного сектора, используется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или иной Акт приема-передачи, составленный в произвольной форме, с прилагаемым к нему Извещением (ф. 0504805) (при передаче имущества казны).

3.5.8. Земельные участки в составе государственной казны учитываются по их кадастровой стоимости.

При отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо при невозможности определения такой стоимости – в условной оценке один квадратный метр – 1 (один) рубль.

(Основание: п. 142 Приказа № 157н)

Поступление в состав имущества казны вновь выстроенных (созданных, приобретенных) зданий, сооружений и иного имущества, отнесенного согласно законодательству Российской Федерации к недвижимому имуществу, движимого имущества, составляющего казну, в том числе созданного хозяйственным способом, отражается в учете по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, создании, изготовлении, увеличении первоначальной (балансовой) стоимости в результате

работ по достройке, реконструкции зданий (сооружений), в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения.

(Основание: п. 8 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна»)

Поступление в состав имущества казны ранее неучтенных объектов недвижимого имущества, составляющего казну, отражаются в бюджетном учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости. Такая стоимость признается балансовой стоимостью указанных объектов имущества казны. В случае пересмотра и оспаривания результатов государственной кадастровой оценки в течение переходного периода, установленного Федеральным законом от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке», балансовая стоимость указанных объектов имущества казны подлежит пересмотру.

В случае, если данные о кадастровой стоимости объекта недвижимости, составляющего казну, по каким-либо причинам недоступны, такой объект отражается на балансовых счетах в условной оценке, равной 1 (одному) рублю. После получения кадастровой оценки объекта недвижимости субъектом учета осуществляется пересмотр балансовой стоимости объекта недвижимости.

Передача (получение) нефинансовых активов имущества казны отражается в учете по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием к учету), в случае наличия, суммы амортизации, начисленной на объект нефинансового актива, и накопленных убытков от обесценения.

(Основание: п. 23, п. 29 Приказа № 157н, п. 38, п. 39, п. 41.3 Приказа № 162н, п. 67.8 Приказа № 174н, п. 67.8 Приказа № 183н)

Принятие к учету объектов нефинансовых активов, включенных в состав имущества казны, осуществляется на основании информации (выписки) из Реестра с приложением первичных учетных документов, необходимых для принятия к учету имущества с состав казны.

(Основание: п. 145 Приказа № 157н)

В случае если передача имущества осуществляется между учреждениями на основании распорядительного акта уполномоченного органа, предусматривающего прекращение права оперативного управления имуществом у одного учреждения и закрепление права оперативного управления за другим, отражение указанного имущества допустимо осуществлять на счетах учреждений, минуя счета учета казны.

(Основание: письмо Минфина России от 01.04.2011 № 02-06-10/1209)

3.5.9. По объектам материальных и нематериальных основных фондов, составляющим государственную казну Калужской области, амортизация отражается в следующем порядке:

- по объектам нефинансовых активов, включенным в состав государственной казны по основанию прекращения права оперативного управления (хозяйственного ведения), амортизация отражается в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем;

- на объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав государственной казны амортизация не начисляется до их вовлечения в хозяйственный оборот (в частности, передачи нефинансовых активов имущества казны в аренду, безвозмездное пользование, постоянное (бессрочное) пользование, оперативное управление).

(Основание: п. 22 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна», п. 94 Приказа № 157н)

Расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе нефинансовых активов имущества казны осуществляется учреждением

(правообладателем) при вовлечении объекта в хозяйственный оборот (при принятии к учету такого объекта по основанию закрепления за ним права оперативного управления). При этом указанный расчет и единовременное начисление суммы амортизации осуществляется на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости, иной стоимости объекта, указанной в Реестре и срока нахождения в составе имущества казны.

(Основание: п. 23 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна», п. 94 Приказа № 157н)

Единовременное начисление суммы амортизации отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта учета (казенные, автономные, бюджетные учреждения) по дебету счета 0 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 «Амортизация» датой принятия объектов к учету.

Начисление амортизации по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную казну в концессии, осуществляется уполномоченным субъектом учета в соответствии с положениями ФСБУ «Концессионные соглашения» на основании структуры, установленной для ведения Реестра.

(Основание: п. 24 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна»)

3.5.10. Для отражения в учете незавершенных строительством объектов нефинансовых активов, на которые зарегистрировано право собственности субъекта Российской Федерации, применяется счет 0 106 51 000 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны».

При выявлении объектов незавершенного строительства, являющихся собственностью Калужской области, которые не числятся в бюджетном учете субъекта учета, необходимо отразить в учете на счете 0 106 51 000 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны» с аналитическим кодом по классификационному признаку поступлений и выбытий 0412000000000000.

Учет операций при безвозмездном получении вложений в нефинансовые активы по счету 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» отражается в учете в виде вложений на счете 0 106 50 000 «Вложения в объекты государственной (муниципальной) казны» по коду бюджетной классификации передающей стороны.

3.5.11. Порядок отражения в учете операций по поступлению нефинансовых активов в состав имущества казны установлен п. 38, п. 39 Приказа № 162н.

3.5.12. Субъекты учета нефинансовых активов имущества казны проводят переоценку стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы, а также имущества, составляющего государственную казну, по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации.

Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов имущества казны, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бюджетном учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бюджетной отчетности, на основании представленных в централизованную бухгалтерию выписок из ЕГРН.

(Основание: п. 20 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна», п. 28 Приказа № 157н)

Переоценка стоимости объектов нефинансовых активов, составляющих казну Калужской области, в целях отражения их в бюджетном учете осуществляется на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бюджетной отчетности в

порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом Калужской области.

Результаты проведенной переоценки объектов нефинансовых активов в составе имущества казны подлежат отражению в бюджетном учете обособленно.

Результаты переоценки объектов нефинансовых активов по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бюджетной отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

(Основание: п. 21 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна», п. 28 Приказа № 157н)

Результаты переоценки оформляются актом, который составляется по форме, утвержденной законодательством Российской Федерации. В случае, если законодательством Российской Федерации не установлена форма акта, обязательная для оформления результатов переоценки, такой акт составляется в произвольной форме, подписывается членами комиссии и утверждается руководителем (уполномоченным лицом) органа исполнительной власти.

Порядок отражения в учете переоценки других нефинансовых активов в составе имущества казны содержится в п. 20 Приказа № 162н. Согласно этому пункту переоценка таких активов отражается с использованием счета 1 401 30 000.

3.5.13. Объекты имущества казны, не соответствующие критериям признания актива, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

(Основание: 17 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна»)

3.5.14. Из состава имущества казны имущество выбывает при его безвозмездной передаче, передаче управляющим компаниям в доверительное управление, вложении в уставный капитал (фонд) организаций, а также в случае реализации, списания по иным основаниям. Одновременно со списанием с учета стоимости выбывшего актива подлежит списанию и сумма начисленной по нему до включения в состав имущества казны амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(Основание: п. 38 Приказа № 162н)

3.5.15. Признание нефинансовых активов имущества казны в бюджетном учете в качестве активов прекращается в случае выбытия:

- по основаниям, предусматривающим принятие собственником имущества решения о списании государственного имущества;
- при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бюджетного учета в составе нефинансовых активов;
- при передаче другой организации бюджетной сферы;
- при передаче в результате реализации (продажи, обмене);
- по иным основаниям в результате хищений, недостач, потерь, гибели или уничтожения имущества.

(Основание: п. 25 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна»)

3.5.16. Выбытие имущества казны может осуществляться в результате безвозмездной передачи казенным, бюджетным, автономным учреждениям в оперативное управление, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение, а также в результате безвозмездной передачи в собственность других публично-правовых образований (в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований).

Передача земельных участков – объектов имущества казны может осуществляться в форме безвозмездной передачи в постоянное (бессрочное) пользование. При этом информацию о выбывшем объекте необходимо отразить на забалансовом счете 26.

(Основание: п. 38 Приказа № 162н, письмо Минфина России от 25.05.2018 № 02-07-10/35603)

Безвозмездная передача имущества казны осуществляется в рамках внутриведомственной, межведомственной и межбюджетной передачи, а также в рамках передачи государственным и муниципальным предприятиям. При этом объекты имущества казны передаются по балансовой (фактической) стоимости с одновременной передачей сумм ранее начисленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(Основание: п. 29 Приказа № 157н, п. 20, п. 38, п. 41.3 Приказа № 162н)

Безвозмездная передача объектов имущества казны иным контрагентам, не относящимися к организациям бюджетной сферы и государственного сектора (иные организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, наднациональные организации и правительства иностранных государств, международные финансовые организации) производится по остаточной стоимости.

3.5.17. Передача имущества казны в операционную аренду, доверительное управление, на хранение, в том числе на хранение имущества, обращенного в собственность государства, отражается на основании первичного учетного документа (Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), договора (контракта) и (или) Акта приема-передачи с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по дебету счета 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны» и кредиту счета 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны». При такой передаче имущество не выбывает из состава имущества казны.

Передача имущества казны в неоперационную (финансовую) аренду, безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления отражается на основании первичного учетного документа (Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), договора (контракта) и (или) Акта приема-передачи с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по дебету счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны».

Одновременно стоимость имущества казны, переданного:

- на хранение, отражается на забалансовом счете 02;
- в доверительное управление, отражается на забалансовом счете 24;
- в возмездное пользование (по договору аренды) в неоперационную (финансовую) или операционную аренду (в части предоставленных прав пользования имуществом), отражается на забалансовом счете 25;

– в неоперационную (финансовую) аренду, в части имущества, переданного на льготных условиях аренды, а также в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, отражается на забалансовом счете 26.

(Основание: п. 335, п. 379, п. 381, п. 383 Приказа № 157н, п. 38 Приказа № 162н)

3.5.18. Передача имущества казны в концессию отражается на основании первичного учетного документа (акта приема-передачи с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833) путем внутреннего перемещения объектов имущества казны по дебету счета 0 108 90 000 «Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии» и кредиту счета 0 108 50 000 «Нефинансовые активы, составляющие казну». Одновременно на забалансовом счете 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии» отражается информация о сумме инвестиций (предельного размера расходов).

на создание и (или) реконструкцию объекта, предусмотренной концессионным соглашением.

(Основание: п. 144, п. 390.1 Приказа № 157н, п. 38 Приказа № 162н)

3.5.19. В случае, если имущество казны пришло в негодность и не подлежит дальнейшей эксплуатации, по решению органа исполнительной власти оно может быть списано с баланса.

При списании пришедших в негодность, недостающих, похищенных объектов имущества казны применяется следующие счета:

- при списании пришедших в негодность объектов имущества казны, в том числе уничтоженных в результате террористического акта или иных действий, произведенных вне зависимости от воли субъекта учета, производится запись по дебету счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов по остаточной стоимости;

- списание объектов имущества казны, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, отражается по дебету счета 1 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту соответствующих счетов по остаточной стоимости;

- списание недостающего и похищенного имущества казны отражается с использованием счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Одновременно подлежат списанию суммы амортизации, начисленные на дату включения амортизируемого имущества в состав имущества казны, и накопленных убытков от обесценения.

3.5.20. При продаже имущества казны производится списание остаточной стоимости реализуемого объекта. Выбытие объектов имущества казны при их реализации, приватизации отражается в учете с применением счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами». Одновременно списываются суммы начисленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(Основание: п. 38, п. 41.3, п. 120 Приказа № 162н, письмо Минфина России от 24.01.2017 № 02-07-10/3361)

Учет доходов от продажи имущества казны осуществляется администратором доходов бюджета.

3.5.21. Вложение объектов имущества казны в уставный капитал (фонд) организаций отражается в размере их остаточной стоимости. Одновременно списываются суммы ранее начисленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(Основание: п. 20, п. 38 Приказа, п. 41.3 № 162н).

3.5.22. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную казну, сформированных в результате отражения операций, изменяющих показатели в денежном (стоимостном) выражении указанных активов на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, по решению руководителя (уполномоченного лица) органа исполнительной власти комиссией органа исполнительной власти проводится инвентаризация имущества казны, которая осуществляется путем сверки учетных данных с данными Реестра.

(Основание: п. 11 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна», п. 143 Приказа № 157н)

В случае обнаружения органом исполнительной власти или контролирующими органами имущества казны, ранее неучтенного в бюджетном учете, отражение его на счетах бюджетного учета осуществляется на основании предоставленной органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию информации (выписки) из

Реестра, выписки из единого государственного реестра недвижимости об объектах недвижимости с оформлением Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Данное имущество отражается в учете в текущем году исправительными записями по ошибкам прошлых отчетных периодов на следующих счетах:

– 1 401 16 000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям»;

– 1 401 17 000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»;

– 1 401 18 000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»;

– 1 401 19 000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году».

Исправительные записи по ошибкам прошлых лет отражаются в Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет № 8-оп.

3.6. Учет акций и иных форм участия в капитале в органе исполнительной власти, учет расчетов с учредителем

3.6.1. Операции с акциями, участием в государственных предприятиях и учреждениях, а также с иными формами участия в капитале отражаются на счете 0 204 30 000 (0 204 31 000, 0 204 32 000, 0 204 33 000, 0 204 34 000).

(Основание: п. 73 Приказа № 162н)

Акции, участие в государственных предприятиях и учреждениях, иные формы участия в капитале принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью указанных финансовых активов признается сумма фактических вложений органа исполнительной власти в их приобретение (формирование).

(Основание: п. 193 Приказа № 157н)

Для формирования первоначальной стоимости используется счет 0 215 30 000.

3.6.2. Поступление акций учитываются в органе исполнительной власти по их фактической стоимости на счете 0 204 31 000 «Акции». Одновременно акции отражаются на забалансовом счете 31 «Акции по номинальной стоимости» (далее – счет 31) по номинальной стоимости, а также по количеству, эмитенту и с указанием реестрового номера, присвоенного в реестре федерального имущества.

(Основание: п. 389 Приказа № 157н, п. 74 Приказа № 162н)

Поступление акций отражается в бюджетном учете на основании представленных органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию копии:

– постановления Правительства Калужской области (приказа органа исполнительной власти);

– документа, подтверждающего внесение уполномоченного органа в реестр акционеров эмитента (уведомления о государственной регистрации, уведомления об операции, проведенной по лицевому счету, уведомления о выполнении операции в реестр, другие документы).

Неучтенные в полном объеме акции, которые выявлены в результате инвентаризации (сверки с реестром федерального имущества), принимаются к учету по номинальной стоимости на основании документов по результатам инвентаризации, представленных органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию.

(Основание: п. 74 Приказа № 162н)

3.6.3. Увеличение уставного фонда государственных предприятий и учреждений отражается в бюджетном учете на основании представленных органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию копии:

- приказа органа исполнительной власти;
- свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в устав.

3.6.4. Переоценка финансовых вложений осуществляется на дату совершения операции по мере необходимости на основании представленных органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию копии:

- приказа органа исполнительной власти;
- решения о выпуске акций;
- уведомления о выполнении операции в реестре;
- других документов.

3.6.5. Финансовые вложения в виде акций, участия в государственных предприятиях, учреждениях и иных форм участия в капитале списываются с бюджетного учета при выбытии в результате продажи, при передаче.

(Основание: п. 74 Приказа № 162н)

Выбытие акций учитывается по их фактической стоимости с одновременным отражением на счете 31.

(Основание: п. 389 Приказа № 157н, п. 74 Приказа № 162н)

Выбытие акций отражается на основании представленных органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию копии:

- постановления (распоряжения, приказа) уполномоченного органа;
- документа, подтверждающего исключение уполномоченного органа из реестра акционеров эмитента (уведомление о государственной регистрации, уведомление об операции, проведенной по лицевому счету, уведомление о выполнении операции в реестр, другие документы).

Выбытие акций в результате ликвидации эмитента отражается на основании сведений из единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности акционерного общества.

(Основание: п. 74 Приказа № 162н)

При передаче акций органом исполнительной власти в централизованную бухгалтерию представляются документы:

- копия постановления (распоряжения, приказа) уполномоченного органа;
- копия документа, подтверждающего исключение уполномоченного органа из реестра акционеров эмитента (уведомление о государственной регистрации, уведомление об операции, проведенной по лицевому счету, уведомление о выполнении операции в реестр, другие документы);
- акт приема-передачи, оформленный в произвольной форме;
- другие документы.

На основании вышеперечисленных документов централизованная бухгалтерия формирует Извещение (ф. 0504805).

3.6.6. При смене органа исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя в государственных бюджетных, автономных учреждениях, передача участия в государственных учреждениях отражается в учете на основании постановления (распоряжения) уполномоченного органа и Извещения (ф. 0504805).

3.6.7. Не реже одного раза в год перед составлением годовой отчетности не позднее последнего календарного дня отчетного года в учете органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетных и автономных учреждений (далее – учредитель), отражается корректировка показателя счета 0 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» в сумме балансовой стоимости поступившего, выбывшего недвижимого и особо ценного движимого имущества или в сумме измененной балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества бюджетных и автономных учреждений на основании Извещений (ф. 0504805), представленных учредителю бюджетными, автономными учреждениями.

(Основание: п. 74 Приказа № 162н)

3.6.8. Аналитический учет операций с финансовыми вложениями в акции и иные формы участия в капитале ведется в Реестре учета ценных бумаг (ф. 0504056) (далее – Реестр (ф. 0504056)). Периодичность формирования Реестра (ф. 0504056) осуществляется в соответствии с Приложением № 5 к учетной политике.

3.6.9. Учет расчетов бюджетных, автономных учреждений с органом власти, осуществляющим в их отношении функции и полномочия учредителя, осуществляется на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем».

(Основание: п. 238 Приказа № 157н)

Отражению на счете подлежит балансовая стоимость того имущества, которым, согласно действующему законодательству, бюджетное, автономное учреждение не может отвечать по своим обязательствам и распоряжается только по согласованию с собственником.

К такому имуществу относятся:

- объекты недвижимого имущество;
- особо ценное движимое имущество.

При оформлении бухгалтерского документа в целях обеспечения своевременного отражения в учете записей согласно первичному учетному документу по взаимосвязанным операциям, в частности, по приемке-передаче имущества при расчетах между государственными бюджетными, автономными учреждениями и учредителями используется Извещение (ф. 0504805).

Для формирования Извещений (ф. 0504805) бюджетные, автономные учреждения один раз в год перед составлением годовой отчетности не позднее последнего календарного дня отчетного года представляют в централизованную бухгалтерию Сведения о недвижимом и особо ценном движимом имуществе (Приложение № 2 к учетной политике).

3.7. Особенности учета прав пользования активами

3.7.1. Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бюджетного (бухгалтерского) учета, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма), либо по договору безвозмездного пользования осуществляется в соответствии с ФСБУ «Аренда», который утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – ФСБУ «Аренда»).

3.7.2. Признание объектов неоперационной (финансовой) аренды осуществляется по стоимости, которая сформирована из арендных обязательств и затрат, произведенных при

заключении договора (агентские вознаграждения, оплата юридических услуг, расходы, связанные с ведением переговоров, и др.).

Арендные обязательства оцениваются субъектом учета в соответствии с ФСБУ «Аренда».

3.7.3. Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете прав пользования нематериальными активами осуществляется в соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы», Приказом № 157н и пунктом 3.2 раздела 3 Приложения № 1 к приказу.

3.7.4. Передача программного обеспечения другому учреждению в течение срока действия лицензии возможна только вместе с передачей неисключительных прав на него: кодами активации, паролями доступа на сайт правообладателя и прочее. При этом учреждение-лицензиат (передающая сторона) обязано согласовать передачу неисключительных прав пользования нематериальными активами с обладателем исключительного права, прекратить использование данного программного обеспечения, в том числе удалить его из памяти ЭВМ.

Передача (получение) таких прав между организациями бюджетной сферы осуществляется по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием к учету), в случае наличия, начисленной на объект нефинансовых активов суммы амортизации и накопленных убытков от обесценения.

У передающей стороны безвозмездная передача неисключительных прав пользования нематериальными активами отражается следующим образом:

- Дебет 0 401 20 241 (0 401 20 251) Кредит 0 111 61 45X,
- Дебет 0 104 61 452 Кредит 0 401 20 241 (0 401 20 251).

У принимающей стороны безвозмездное получение неисключительных прав пользования нематериальными активами отражается следующим образом:

- Дебет 0 111 61 35X Кредит 0 401 10 191,
- Дебет 0 401 10 191 Кредит 0 104 61 452.

3.8. Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности

3.8.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указаниями ЦБ РФ № 3210-У.

3.8.2. Ведение кассовых операций возлагается на работника субъекта учета (далее – кассир), назначенного приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета.

На период временного отсутствия кассира (отпуска, болезни, командировки или иной причине) осуществляется передача денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности назначенному ответственному лицу субъекта учета с составлением Акта приема-передачи кассы (Приложение № 2 к учетной политике).

(Основание: п. 167 Приказа № 157н)

3.8.3. Кассовая книга (ф. 0504514) (далее – Кассовая книга) формируется в виде электронного документа с применением технических средств. Записи в Кассовую книгу осуществляются в момент подписания кассиром электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) каждого приходного кассового ордера, расходного кассового ордера. Формирование электронной Кассовой книги осуществляется ежедневно, включая рабочие дни, в которые кассовые операции не проводились.

Листы Кассовой книги, содержащие данные о движении денежных документов, должны содержать штамп (отметку) «Фондовый».

(Основание: п. 167 Приказа № 157н, пп. 4.7 п. 4 Указания ЦБ РФ № 3210-У, Приказ № 52н)

3.8.4. Выдача денежных средств под отчет осуществляется в соответствии с Порядком выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами (Приложение № 9 к учетной политике).

Выдача и (или) возмещение средств на служебные командировки в субъекте учета осуществляется в соответствии с Порядком использования денежных средств на служебные командировки (Приложение № 10 к учетной политике).

3.8.5. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;
- почтовые марки;
- проездные билеты, приобретенные субъектом учета для проезда работников в городском пассажирском транспорте, оформленные на бумажном носителе;
- перевозочные документы (билеты), приобретаемые субъектом учета для проезда работников к месту командировки и обратно железнодорожным, авиационным транспортом, оформленные на бумажном носителе;
- другие документы, утвержденные приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета.

(Основание: п. 169 Приказа № 157н)

Денежные документы принимаются в кассу субъекта учета и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов.

Выдача денежных документов под отчет осуществляется в соответствии с Порядком выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами (Приложение № 11 к учетной политике).

3.8.6. Перечень бланков, относящихся к бланкам строгой отчетности, утверждается приказом руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета.

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется в условной оценке: один бланк – 1 (один) рубль.

Приемка, хранение, выдача и списание бланков строгой отчетности осуществляется в соответствии с Порядком приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности (Приложение № 12 к учетной политике).

3.8.7. Денежные документы и бланки строгой отчетности хранятся у субъекта учета в сейфе.

3.8.8. В целях обеспечения контроля за осуществлением кассовых операций, проводится инвентаризация кассы, в соответствии с Порядком проведения инвентаризации (Приложение № 7 к учетной политике).

Для отражения результатов проведенной в субъекте учета инвентаризации кассы применяются следующие документы:

- при инвентаризации бланков строгой отчетности и денежных документов – Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086), Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463);
- при инвентаризации наличных денежных средств – Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088), Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836).

3.8.9. Все расчеты в субъекте учета ведутся, в основном, в безналичном порядке, в том числе выплата работникам субъекта учета заработной платы, командировочных расходов и других выплат. Как следствие, нет необходимости устанавливать и утверждать лимит кассы субъекта учета.

3.8.10. В случае перехода формы расчетов по оплате труда и фактам хозяйственной жизни субъекта учета из безналичного в наличный, издается приказ руководителя

(уполномоченного лица) субъекта учета об утверждении лимита кассы в соответствии с требованиями Указания ЦБ РФ № 3210-У. Лимит кассы может пересчитываться в течение календарного года по мере необходимости.

3.9. Расчеты по принятым обязательствам

3.9.1. Учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы, начисление и выплата сумм заработной платы, а также оплата пенсий, пособий и иных социальных выплат ведется на счете 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

3.9.2. Учет расчетов по авансам поставщикам и подрядчикам, по авансам по оплате труда и начислениям, выплатам по оплате труда, по авансам по социальному обеспечению ведется на счете 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».

Авансовые платежи производятся в размерах, предусмотренных постановлением Правительства Калужской области от 16.01.2024 № 40 «Об авансовых платежах по договорам (государственным контрактам) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг)», иными нормативными правовыми актами.

3.9.3. Учет расчетов по выданным под отчет работникам (подотчетным лицам) субъекта учета денежным средствам, расчетов по выплате работникам (подотчетным лицам) субъекта учета перерасходов, а также учет возмещений расходов в случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались, подлежат учету на счете 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

3.9.4. Учет по начисленным пеням и штрафам в части налога на доходы физических лиц, страховых взносов на оплату труда и по расчетам с контрагентами ведется на балансовом счете 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

3.9.5. Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражаются в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071).

Операции по начислению и перечислению работникам субъекта учета оплаты труда отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071).

Операции по начислению и перечислению страховых взносов, социальных выплат и иных выплат отражаются в Журнале по прочим операциям № 8 (ф. 0504071).

3.9.6. Закрытие текущего месяца производится 15 числа месяца, следующего за текущим.

Закрытие отчетного квартала производится 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Закрытие отчетного года производится 15 января года, следующего за отчетным.

При получении централизованной бухгалтерией первичных (сводных) учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни (счета, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, иные документы) (далее – документы), от субъекта учета позже установленных дат, то факты хозяйственной жизни в бюджетном (бухгалтерском) учете отражаются в следующем порядке:

- до даты закрытия текущего месяца, отчетного квартала – отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете датой подписания (утверждения) руководителем (уполномоченным лицом) субъекта учета документов;

- после даты закрытия текущего месяца, отчетного квартала – отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете датой получения документов централизованной бухгалтерией;

– до даты закрытия отчетного года – отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете последним днем отчетного года, как события после отчетной даты (Приложение № 8 к учетной политике) (если документы подписаны (утверждены) руководителем (уполномоченным лицом) субъекта учета в месяце, следующим за отчетным годом);

– после даты закрытия отчетного года – отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете датой получения документов централизованной бухгалтерией, как ошибки прошлых лет.

3.9.7. Начисление и выплата заработной платы производится на основании приказов субъекта учета, Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – табель) и прочих документов.

Данные корректирующего табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

Выплата заработной платы работникам субъекта учета за первую половину месяца производится 16 числа месяца, за вторую половину месяца – 01 числа месяца, следующего за расчетным. Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с порядком завершения операций по исполнению областного бюджета в текущем финансовом году, ежегодно утверждаемым приказом или письмом министерства финансов Калужской области.

Окончательный расчет при увольнении работника субъекта учета выплачивается в день увольнения.

Оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни работникам субъекта учета, а также оплата при нахождении в командировке осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Выплата пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя осуществляется страхователем в ближайший после назначения пособий день, установленный для выплаты заработной платы.

Суммы, причитающиеся к выплате, перечисляются работникам субъекта учета на их банковские карты, указанные в их письменных заявлениях на имя руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета (Приложение № 2 к учетной политике).

3.9.8. Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документов, подтверждающих выполнение сторонами принятых обязательств.

3.10. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

3.10.1. Для того чтобы признать дебиторскую задолженность безнадежной (нереальной) к взысканию, комиссия субъекта учета руководствуется критериями, установленными в ст. 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении задолженности по платежам в бюджет (Письмо Минфина России от 14.07.2017 № 02-08-10/45171).

Дебиторская задолженность, признанная безнадежной (нереальной) для взыскания в порядке, установленном приказом субъекта учета и законодательством Российской Федерации, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации и учитывается в соответствии с п. 339 Приказа № 157н и п. 11 ФСБУ «Доходы».

Списание безнадежной (нереальной) к взысканию дебиторской задолженности производится по каждому обязательству на основании:

- документов, подтверждающих осуществление факта хозяйственной жизни (договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг и другие);

- актов сверки взаимных расчетов (если это юридические лица);

- данных проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;

- документов, подтверждающих нереальность взыскания долга, если долг списывается до истечения срока давности (выписки из Единого государственного реестра юридических лиц о том, что организация-контрагент ликвидирована; акта судебного пристава-исполнителя о невозможности взыскания дебиторской задолженности с организации-должника, постановления об окончании исполнительного производства и возвращении взыскателю исполнительного документа; иных документов, подтверждающих невозможность взыскания долга);

- письменного обоснования комиссии субъекта учета необходимости списания с учета сумм числящейся задолженности с раскрытием по каждой сумме условий возникновения задолженности, принятых мер по взысканию (погашению), периодов осуществления сверки расчетов и их документального подтверждения, оформленного Актом о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436);

- приказа субъекта учета о списании задолженности в качестве безнадежного долга.

3.10.2. В случае, когда в отношении задолженности не соблюдаются требования о соответствии задолженности критериям признания актива, такая задолженность признается сомнительной и на балансовых счетах не учитывается.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников.

Выбытие с балансового учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется на основании данных Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) и оформляется ответственным исполнителем из состава комиссии субъекта учета Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод (денежных средств) или полезного потенциала. Такая задолженность переносится на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» и учитывается в соответствии с п. 339 Приказа № 157н и п. 11 ФСБУ «Доходы».

3.10.3. Кредиторская задолженность, невостребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации и учитывается в соответствии с Приказом № 157н.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

Списание кредиторской задолженности производится по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования с указанием сроков образования задолженности, описанием соответствующего обязательства (наименование, номер и дата договора, предмет обязательства, реквизиты первичных учетных документов по принятию обязательства и его оплате), раскрытием имевшей место переписки с кредиторами, принимаемых мер для взыскания задолженности;

- Решения о списании задолженности, неустребованной кредиторами, со счета _____ (ф. 0510437), оформленного ответственным исполнителем из состава комиссии субъекта учета;

- приказа субъекта учета о списании задолженности.

3.10.4. Списание с баланса дебиторской и кредиторской задолженности производится отдельно по каждому обязательству на основании выпеперечисленных документов, предоставленных субъектом учета в централизованную бухгалтерию, и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

3.10.5. Должностные лица субъекта учета, виновные в пропуске сроков исковой давности, привлекаются к ответственности, включая материальную, в соответствии с действующим законодательством. Срок исковой давности определяется статьями 195-208 главы 12 Гражданского кодекса Российской Федерации.

3.11. Санкционирование расходов

3.11.1. Учет принимаемых бюджетных обязательств осуществляется на основании следующих документов:

- извещения о проведении конкурсной процедуры;
- протокола конкурсной комиссии о подведении итогов;
- договора (контракта).

3.11.2. Учет принятых бюджетных обязательств осуществляется на основании следующих документов:

- договора (контракта);
- счета;
- Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521);
- Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);
- Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515);
- Изменения решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);
- Изменения решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);
- Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
- утвержденной бюджетной сметы на соответствующий финансовый год, утвержденных изменений показателей бюджетной сметы на соответствующий финансовый год (в части расчетов по оплате труда, по уплате налогов, сборов, иных платежей в бюджет, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды);
- утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на соответствующий финансовый год и Справки к плану финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам (Приложение № 2 к учетной политике) (в части

расчетов по оплате труда, по уплате налогов, сборов, иных платежей в бюджет, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды);

- соглашения о предоставлении из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов в форме субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевое назначение (далее – соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта);

- нормативного правового акта, предусматривающего предоставление из областного бюджета местным бюджетам в форме субсидии, субвенции иного межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта;

- соглашения о предоставлении субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению;

- дополнительного соглашения к соглашению о предоставлении субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению;

- договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу, иному юридическому лицу (за исключением субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению), или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу – производителю товаров, работ, услуг или договора, заключенного в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее – договор (соглашение) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу);

- нормативного правового акта, предусматривающего предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу;

- уведомления о доведенных бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, утвержденного министром финансов Калужской области, справки об изменении показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- 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;

- решения суда;

- исполнительного документа (исполнительного листа, судебного приказа);

- иного документа, подтверждающего возникновение бюджетного обязательства.

3.11.3. Учет принятых денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов:

- Бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- счета;

- счета-фактуры;

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- товарной накладной (унифицированная форма № ТОРГ-12);

- универсального передаточного документа;

- договора (контракта) (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора (контракта), внесения арендной платы по договору (контракту);
- Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521);
- Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);
- Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515);
- Изменения решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);
- Изменения решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);
- Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
- квитанции;
- чека;
- служебной записки;
- исполнительного документа (исполнительного листа, судебного приказа);
- решения суда;
- графика выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера;
- справки-расчета или иного документа, являющегося основанием для оплаты неустойки;
- 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;
- справки-расчета;
- графика перечисления межбюджетного трансферта, предусмотренного соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта;
- заявки о перечислении межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта;
- платежного документа, необходимого для оплаты денежных обязательств и документа, подтверждающего возникновение денежных обязательств получателя средств местных бюджетов, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты;
- письма органа исполнительной власти на перечисление субсидии на выполнение государственного задания (за счет средств областного бюджета);
- графика перечисления субсидии, предусмотренного соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);
- графика перечисления субсидии, предусмотренного соглашением о предоставлении субсидии на иные цели;
- плана-графика перечисления субсидии, предусмотренного соглашением о предоставлении субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Калужской области;

- договора, заключаемого в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий и бюджетных инвестиций юридическому лицу;
- платежного поручения юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу, предоставления субсидии юридическому лицу);
- отчета о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу – производителю товаров, работ, услуг, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;
- документов, подтверждающих фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу – производителю товаров, работ, услуг;
- отчета о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;
- документов, подтверждающих фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;
- заявки на перечисление субсидии юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу – производителю товаров, работ, услуг по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанной субсидии;
- информации об исполнении договоров на предоставление субсидий из областного (федерального) бюджета (Приложение № 2 к учетной политике);
- иного документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

3.12. Администрирование доходов

3.12.1. Бюджетный учет доходов осуществляется в соответствии с ФСБУ «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н, ФСБУ «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н.

3.12.2. Учет поступлений по доходам в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, по которым в силу бюджетного законодательства администрирование возложено на субъект учета, осуществляется по мере поступления доходов отдельно по каждому уровню бюджета бюджетной системы Российской Федерации с составлением по каждому уровню бюджета финансовой отчетности, предусмотренной законодательством.

3.12.3. Порядок осуществления полномочий администратора доходов бюджета, в том числе аналитический учет поступлений, учет невыясненных поступлений определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными документами субъекта учета.

3.12.4. Поступление администрируемых доходов отражается в бюджетном учете субъекта учета на основании данных по лицевому счету администратора доходов.

Начисление администрируемых доходов осуществляется по факту получения информации о возникновении обязанности уплаты платежей в доход бюджета на

основании первичных документов, представленных субъектом учета в централизованную бухгалтерию.

Начисление доходов от пени, штрафов, неустойки, процентов по договорам аренды осуществляется на основании актов сверок, представленных субъектом учета в централизованную бухгалтерию.

3.12.5. Начисление администрируемых доходов в части компенсации затрат бюджетов (возмещение дебиторской задолженности прошлых лет, компенсации понесенных расходов бюджета) осуществляется в объеме дебиторской задолженности прошлых лет, подлежащей возврату в соответствующий бюджет и (или) счетов, выставленных администратором доходов плательщику.

3.12.6. В целях начисления доходов по документам, являющимися основаниями для начисления суммы дохода, субъектом учета формируется Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) (далее – Извещение (ф. 0510432)).

В целях начисления администрируемых доходов бюджета, за исключением доходов от межбюджетных трансфертов, от арендных платежей (арендной платы) по договорам аренды (финансовой аренды), от платежей по гражданско-правовым договорам, предусматривающим отдельные этапы выполнения работ, услуг, долгосрочным договорам, иных доходов, поэтапно признаваемых в течение будущих периодов (периода действия договора) доходами текущего периода, а также начисления доходов от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов (за исключением государственной пошлины), в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним, субъектом учета (администратором доходов бюджета) формируется Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837) (далее – Ведомость (ф. 0510837)).

3.13. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ бюджетных и автономных учреждений

3.13.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: п. 134, п. 135 Приказа № 157н)

Данные расходы отражаются на счете бухгалтерского учета 0 109 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по каждому виду оказанных услуг, выполненных работ в разрезе каждого вида финансового обеспечения (деятельности): приносящей доход деятельности (собственных средств учреждения) и деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания.

В целях формирования себестоимости оказанных услуг, выполненных работ комиссия субъекта учета при поступлении, списании (выбытии), перемещении нефинансовых активов на первичных учетных документах делает отметку об отнесении расходов с разбивкой по каждому виду оказываемых услуг (выполненных работ). Одновременно с первичными учетными документами субъект учета предоставляет в централизованную бухгалтерию Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) и иные документы, необходимые для проведения в учете. В случае, если при списании (выбытии) нефинансовых активов формами первичных учетных документов не предусмотрено заключение и подпись комиссии субъекта учета, субъект учета одновременно с первичными учетными документами предоставляет в

централизованную бухгалтерию сопроводительное письмо об отнесении расходов с разбивкой по каждому виду оказываемых услуг (выполненных работ).

3.13.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

Прямые расходы отражаются на счете бухгалтерского учета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на материальные запасы, потребляемые в процессе оказания услуг, выполнения работ;
- расходы на основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно, используемые непосредственно для оказания услуг, выполнения работ;
- амортизация объектов нефинансовых активов, непосредственно используемых для оказания услуг, выполнения работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ. Перечень таких расходов в разрезе соответствующего вида оказанных услуг, выполненных работ определяется внутренним локальным нормативным актом субъекта учета.

Порядок распределения прямых расходов в разрезе соответствующего вида оказанных услуг, выполненных работ устанавливается внутренним локальным актом субъекта учета.

Прямые затраты относятся на себестоимость соответствующего вида оказанных услуг, выполненных работ.

(Основание: п. 134 Приказа № 157н)

3.13.3. Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ.

Накладные расходы отражаются на счете бухгалтерского учета 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» и по окончании каждого месяца подлежат распределению на себестоимость соответствующего вида услуг, работ согласно порядку распределения накладных расходов.

Перечень таких расходов и порядок распределения устанавливается внутренним локальным актом субъекта учета.

(Основание: п. 134 Приказа № 157н)

3.13.4. Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования субъекта учета в целом как хозяйствующего субъекта.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете бухгалтерского учета 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы».

В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

Перечень распределяемых и не распределяемых на себестоимость услуг, работ и порядок их распределения устанавливается внутренним локальным актом субъекта учета.

Распределяемые общехозяйственные расходы по окончании каждого месяца подлежат распределению на себестоимость соответствующего вида услуг, работ согласно порядку распределения общехозяйственных расходов.

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. 134, п. 135 Приказа № 157н)

3.13.5. В случае отсутствия расходов, указанных в перечне распределения расходов, субъект учета вносит дополнение (изменение) во внутренний локальный акт субъекта учета.

3.14. Учет доходов и расходов

3.14.1. Доходы от предоставления права пользования активом признаются в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

(Основание: п. 24 ФСБУ «Аренда»)

В случае если срок действия договоров аренды (безвозмездного (возмездного) пользования), соглашений об установлении сервитута не определен, расчет доходов по таким договорам (соглашениям) производится за период из расчета три года с ежегодной корректировкой.

3.14.2. Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, с одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом:

- равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды;

- в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

(Основание: п. 25 ФСБУ «Аренда»)

3.14.3. Доходы от возмещения расходов за коммунальные и эксплуатационные услуги признаются доходами текущего финансового года днем выставления субъектом учета акта оказанных услуг в разрезе каждого договора (контракта).

(Основание: п. 25 ФСБУ «Аренда»)

3.14.4. Доходы по долгосрочным договорам (контрактам), срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договоров (контрактов). Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца до истечения срока действия долгосрочного договора (контракта). Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к долгосрочным договорам (контрактам), в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

(Основание: п. 301 Приказа № 157н, п. 11 ФСБУ «Долгосрочные договоры»)

3.14.5. Доходы по договорам (контрактам), по которым срок действия менее года, а даты начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, применяются положения ФСБУ «Долгосрочные договоры».

(Основание: п. 5 ФСБУ «Долгосрочные договоры»)

3.14.6. В целях обособления доходов будущих периодов на соответствующих счетах аналитического учета 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» отражаются доходы по соглашениям о предоставлении в текущем году и в очередные финансовые годы:

- межбюджетных трансфертов;
- субсидий бюджетным и автономным учреждениям.

(Основание: п. 301 Приказа № 157н)

3.14.7. Для начисления, уточнения доходов в бюджетном (бухгалтерском) учете, за исключением доходов, перечисленных в подпункте 3.14.6, применяются представленные субъектом учета в централизованную бухгалтерию Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431), Извещение (ф. 0510432), Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838).

3.14.8. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются:

- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности;
- расходы по упущенной выгоде от сдачи имущества в аренду на льготных условиях;
- 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;
- расходы на выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска;
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

(Основание: п. 302 Приказа № 157н)

Расходы на страхование имущества, гражданской ответственности, произведенные в отчетном периоде, расходы по приобретению неисключительных (исключительных) прав пользования нематериальными активами относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора (контракта) в каждом месяце.

Расходы по упущенной выгоде от сдачи имущества в аренду на льготных условиях относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования имуществом.

Расходы на выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска состоят из:

- расходов по оплате отпусков, если работник не отработал период, за который предоставили отпуск;
- начислений страховых взносов на отпускные, по которым работник не отработал период.

Данные расходы отражаются в учете на основании Сведений по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска (Приложение № 2 к учетной политике). Вышеуказанные сведения представляются субъектом учета в централизованную бухгалтерию вместе с приказом на отпуск.

Расходы на выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года по окончании периода, за который работнику предоставлен отпуск авансом.

3.15. Обесценение активов

3.15.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения актива (снижения убытка) осуществляется субъектом учета в рамках инвентаризации активов и обязательств. Руководитель (уполномоченное лицо) субъекта учета может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

(Основание: п. 6 ФСБУ «Обесценение активов»)

3.15.2. При проведении годовой инвентаризации комиссия субъекта учета выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально по каждому объекту. Наличие внутренних или внешних признаков обесценения субъекта учета комиссия субъекта учета обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей. Комиссия субъекта учета выносит рекомендации для определения и оценки справедливой стоимости объектов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения.

3.15.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель (уполномоченное лицо) субъекта учета по представлению комиссии субъекта учета принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива методом рыночных цен, оформляемое приказом (распоряжением).

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

3.15.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете.

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

3.15.5. Убыток от обесценения актива признается на основании приказа руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). В части имущества, распоряжаться которым субъект учета не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

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

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

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

3.15.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель (уполномоченное лицо) субъекта учета по представлению комиссии субъекта учета может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. 23, п. 24 ФСБУ «Обесценение активов»)

3.16. Средства во временном распоряжении

Возврат средств, полученных во временное распоряжение субъекта учета, осуществляется на основании письменного обращения руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета в централизованную бухгалтерию. В случае изменения банковских реквизитов получателя средств, к письменному обращению руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета прикладываются новые реквизиты получателя.

3.17. Формирование и использование резервов

3.17.1. В учете субъекта учета формируются следующие резервы предстоящих расходов:

– резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу), включая страховые взносы;

– резерв предстоящих расходов под приемку товаров, результатов выполненных работ, оказанных (потребленных) услуг;

– иные резервы предстоящих расходов определяются комиссией субъекта учета. Решение о создании резерва и его сумме оформляется комиссией субъекта учета локальным нормативным актом, оформленным надлежащим образом.

Резервы отражаются на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Резервы используются на покрытие тех расходов, на которые они были созданы.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформированы резервы, осуществляются за счет суммы созданных резервов субъекта учета, а при их недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

3.17.2. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу), включая страховые взносы (далее – резерв предстоящей оплаты отпусков).

3.17.2.1. Оценочное обязательство в виде резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, определяется ежегодно на последний день года, исходя из сведений о количестве неиспользованных дней отпуска в целом по субъекту учета (далее – сведения) на указанную дату по форме, приведенной в Приложении № 2 к учетной политике. Сведения предоставляются субъектом учета в централизованную бухгалтерию не позднее, чем за пять рабочих дней до окончания отчетного года.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники субъекта учета уже заработали и не использовали на конец года.

3.17.2.2. Резерв предстоящей оплаты отпусков (далее – резерв) состоит из:

- расчета оценки обязательства на оплату предстоящих расходов по отпускам;
- расчета оценки обязательств по сумме страховых взносов при формировании резерва.

3.17.2.3. Расчет оценки обязательства на оплату предстоящих расходов по отпускам определяется по формуле:

Резерв Отпусков = $\sum (K_n * ЗПср_n)$, где

K_n – общее количество неиспользованных n -м работником субъекта учета дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (последний день года);

$ЗПср_n$ – средний дневной заработок n -ого работника субъекта учета;

n – число работников субъекта учета, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на дату расчета.

3.17.2.4. Расчет оценки обязательств по сумме страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по формуле:

Резерв Стр Взн = Резерв Отпусков * C , где

C – ставка страховых взносов.

3.17.2.5. Расчет резерва оформляется отдельным документом произвольной формы – Расчет резерва отпусков и подписывается работником централизованной бухгалтерии, ответственным за формирование расчета резерва.

3.17.2.6. Начисление отпускных за счет резерва, производится ежемесячно, при условии, что в данном месяце работникам субъекта учета были предоставлены дни неиспользованного отпуска.

3.17.2.7. Если на 31 декабря сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года.

Если на 31 декабря сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

3.17.3. Резерв предстоящих расходов под приемку товаров, результатов выполненных работ, оказанных (потребленных) услуг (далее – резерв предстоящих расходов).

3.17.3.1. Резерв предстоящих расходов формируется в целях обеспечения полноты и достоверности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни, возникающих в ходе исполнения государственных контрактов (договоров) при передаче результатов поставок, выполнения работ, оказания (потребления) услуг и (или) приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных (потребленных) услуг с учетом положений ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», предусматривающих формирование с использованием единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС в сфере закупок) документов о приемке.

3.17.3.2. Факты поступления товаров, результатов выполненных работ, оказания (потребления) услуг отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете следующим образом:

- в части поступления товаров, в том числе недвижимого имущества и результатов выполненных работ – датой их поступления в субъект учета;
- в части оказания (потребления) услуг – последней датой периода их оказания (потребления).

3.17.3.3. Обязанность субъекта учета произвести оплату по контракту (договору) возникает с даты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной (потребленной) услуги, то есть с даты размещения в ЕИС в сфере закупок документа о приемке, подписанного субъектом учета.

В части недвижимого имущества, требующего по условиям контракта (договора) государственную регистрацию, оплата по контракту (договору) возникает с даты получения субъектом учета документа о государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество к субъекту учета.

3.17.3.4. Резерв предстоящих расходов создается при возникновении временного разрыва с момента (даты) фактического получения товара, работы, услуги до момента (даты) осуществления их приемки, получения документа о государственной регистрации (при необходимости).

Если факт поставки и факт приемки (государственной регистрации) товаров, работ, услуг осуществляется одновременно (является одним фактом хозяйственной жизни), то в этом случае начислять резерв предстоящих расходов не требуется.

3.17.3.5. При подписании документа о приемке в ЕИС в сфере закупок в бюджетном (бухгалтерском) учете отражаются результаты поставки товара, сдачи работ, оказания (потребления) услуг.

В части не принятого объема поставок товаров, результатов выполненных работ, оказания (потребления) услуг в бюджетном (бухгалтерском) учете списывается неиспользованная сумма ранее сформированного резерва предстоящих расходов.

3.17.3.6. Бухгалтерские записи для отражения резерва предстоящих расходов в бюджетном (бухгалтерском) учете приведены в письме Министерства финансов Российской Федерации от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 «Об отражении организациями бюджетной сферы в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при

исполнении договоров (контрактов) (сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятии таких результатов согласно документу о приемке)».

3.18. Забалансовый учет

3.18.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п. 332 - п. 397 Приказа № 157н, Приказа № 162н, Приказа № 174н, Приказа № 183н.

3.18.2. Учет ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

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

(Основание: п. 332 Приказа № 157н)

3.18.4. Восстановление объектов основных средств на балансовом учете на основании решения собственника государственного имущества (уполномоченного органа) о безвозмездной передаче иному субъекту учета отражается по дебету счета 0 101 00 000 «Основные средства» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» с одновременным уменьшением забалансовых счетов 02 «Материальные ценности на хранении» и 21 «Основные средства в эксплуатации».

(Основание: п. 7 Приказа № 162н, п. 9 Приказа № 174н, п. 9 Приказа № 183н)

Принятие к балансовому учету материальных запасов на основании решения собственника государственного имущества (уполномоченного органа) о безвозмездной передаче иному субъекту учета отражается по дебету счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» по стоимости на дату их выбытия с балансового учета с одновременным уменьшением забалансовых счетов 02 «Материальные ценности на хранении», 03 «Бланки строгой отчетности», 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

(Основание: п. 23 Приказа № 162н, п. 34 Приказа № 174н, п. 34 Приказа № 183н)

3.18.5. Учет: имущества, полученного субъектом учета в пользование и не являющегося объектом аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя); имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется субъект учета при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; прав ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут); объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления осуществляется на забалансовом **счете 01** «Имущество, полученное в пользование» (далее – счет 01).

(Основание: п. 32, п. 333 Приказа № 157н)

Имущество, поступающее в субъект учета в пользование, отражается на счете 01 на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) по стоимости, указанной передающей стороной в акте о приеме-передаче или ином документе, а если нет данных о стоимости – в условной оценке: один объект – 1 (один) рубль.

Внутреннее перемещение объектов учета отражается путем изменения ответственного лица и (или) места хранения имущества, при этом оформляется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) или Требование-накладная (ф. 0510451).

Выбытие объектов учета со счета 01 отражается в учете по стоимости, по которой ранее приняли его к забалансовому учету (п. 333 Приказа № 157н).

Для объектов нефинансовых активов оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). Для иных объектов оформляется акт приема-передачи, составленный в произвольной форме, который подписывается комиссией субъекта учета и утверждается руководителем (уполномоченным лицом) субъекта учета, с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Передача имущества иному пользователю отражается на счете 01 на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или Акта приема-передачи с приложением бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Одновременно стоимость переданного имущества учитывается на одном из забалансовых счетов:

- на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» (далее – счет 25);

- на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (далее – счет 26).

(Основание: п. 333 Приказа № 157н)

Для отражения результатов инвентаризации имущества, учитываемого на счете 01, применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Вышеперечисленные документы передаются в централизованную бухгалтерию для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете в сроки, установленные графиком документооборота.

3.18.6. Учет материальных ценностей субъекта учета, которые не соответствуют критериям активов, приняты на хранение, в переработку или получены (приняты к учету) субъектом учета до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.), изъяты в возмещение причиненного ущерба, а также имущества, в отношении которого комиссией субъекта учета принято решение о списании с балансового учета (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения) осуществляется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (далее – счет 02).

(Основание: п. 335 Приказа № 157н)

Принятие материальных ценностей к учету на счет 02 отражается на основании одного из следующих первичных учетных документов:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) – если имущество принято на хранение;

- Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) – если материальные ценности (давальческое сырье) приняты в переработку;

- Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) – если в результате списания основных средств поступили материалы, которые нельзя сразу оценить по справедливой стоимости;

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 05010454) – если комиссией субъекта учета принято решение о списании имущества с балансового учета;

– Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) с оформлением Бухгалтерской справки (ф. 0504833) – если комиссией субъекта учета установлено несоответствие критериям актива.

Внутреннее перемещение имущества отражается путем изменения ответственного лица и (или) места хранения имущества, при этом оформляется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) или Требование-накладная (ф. 0510451).

Выбытие объектов имущества со счета 02 отражается на основании следующих первичных учетных документов:

- Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435);
- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);
- Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456).

Для отражения результатов инвентаризации имущества, учитываемого на счете 02, применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Вышеперечисленные документы передаются в централизованную бухгалтерию для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете в сроки, установленные графиком документооборота.

3.18.7. На забалансовом **счете 03** «Бланки строгой отчетности» (далее – счет 03) учет ведется по наименованиям в разрезе ответственных лиц.

Приемка, хранение, выдача и списание бланков строгой отчетности осуществляется в соответствии с Порядком приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности (Приложение № 12 к учетной политике).

3.18.8. Учет сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов, списанной с баланса, на основании решения комиссии субъекта учета, оформленного Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), осуществляется на забалансовом **счете 04** «Сомнительная задолженность» (далее – счет 04), оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

(Основание: п. 339 Приказа № 157н)

Дебиторская задолженность признается сомнительной, если нет уверенности, что в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бюджетная (бухгалтерская (финансовая) отчетность) она будет погашена, такая задолженность не соответствует критериям признания актива и не может учитываться на балансовых счетах в составе финансовых активов.

(Основание: Письма Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 02-06-09/94759, от 02.10.2020 № 02-07-10/87598, от 17.04.2019 № 02-07-10/27662)

Учет сомнительной 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, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

Восстановление сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов, ранее списанной за баланс, на балансовых счетах осуществляется на основании решения комиссии субъекта учета, оформленного Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445).

(Основание: п. 339 Приказа № 157н)

Если на момент списания с балансового учета задолженности, признанной комиссией субъекта учета безнадежной к взысканию, при отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, такая задолженность к забалансовому учету не принимается (например, в случае ликвидации организации или смерти должника и т.д.).

(Основание: п. 339 Приказа № 157н, Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 14.07.2017 № 02-08-10/45171)

Основанием для списания сомнительной задолженности с забалансового учета служат следующие первичные учетные документы субъекта учета, оформленные комиссией субъекта учета: Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436), Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445).

Для отражения результатов инвентаризации расчетов, учитываемых на счете 04, применяются Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091), Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

3.18.9. Учет материальных ценностей (призов, знамен, кубков, ценных подарков, сувениров), которые получены или приобретены в целях награждения (дарения), а также учет переходящих призов, знамен, кубков осуществляется на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» (далее – счет 07).

Призы, знамена, кубки, ценные подарки, сувениры учитываются на счете 07 с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) работнику учреждения, ответственному за организацию награждения (дарения) и до момента вручения. Переходящие призы, знамена, кубки учитываются на счете 07 в течение всего периода их нахождения в субъекте учета.

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет, 1 (один) рубль. Ценные подарки, сувениры учитываются по стоимости их приобретения.

(Основание: п. 345 Приказа № 157н)

Если ответственные лица одновременно представляют документы на покупку и вручение (дарение) материальных ценностей, на забалансовый учет их не принимают, а стоимость списывается на расходы текущего года.

(Основание: Письма Министерства финансов Российской Федерации от 26.04.2019 № 02-07-07/31230, от 14.03.2019 № 02-06-10/16864)

Ценные подарки, призы, кубки, сувениры при принятии к учету учитываются на счете 07 на основании первичных документов:

– Требования-накладной (ф. 0510451) – перед проведением мероприятия, на котором будут вручаться (дариться) ценные подарки, сувениры, ответственное лицо передает эти ценности лицу, ответственному за вручение (дарение) ценностей; при передаче внутри субъекта учета между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами;

– Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) и Извещения (ф. 0504805) – при приеме переходящих призов, знамен, кубков от сторонних учреждений (организаций).

Списание материальных ценностей со счета 07 отражается в учете по мере их вручения (дарения) по стоимости, по которой ранее приняли к учету.

(Основание: п. 345 Приказа № 157н)

Для списания вышеуказанных материальных ценностей со счета 07 в централизованную бухгалтерию предоставляется следующий перечень документов:

- приказ (распоряжение) о проведении мероприятия, на котором будут вручаться (дариться) ценные подарки, сувениры, документ, подтверждающий участие в мероприятии, служебная записка на имя руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета от лица, ответственного за вручение;

- Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) с обязательным приложением Акта о вручении (Приложение № 2 к учетной политике).

Списание переходящих призов, знамен, кубков со счета 07 происходит на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) и Извещения (ф. 0504805).

Для отражения результатов инвентаризации имущества, учитываемого на счете 07, применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

3.18.10. Учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, осуществляется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (далее – счет 09).

(Основание: п. 349 Приказа № 157н)

На счете 09 учитываются:

- двигатели;
- турбокомпрессоры;
- коробки передач;
- аккумуляторы;
- шины, покрышки, диски;
- карбюраторы;
- фары.

(Основание: п. 349 Приказа № 157н)

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

(Основание: п. 349 Приказа № 157н)

Принятие к учету запасных частей на транспортные средства на счет 09 отражается в момент их выдачи в эксплуатацию, для ремонта транспортного средства и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Для этого ответственное лицо субъекта учета на основании оформленной заявки на получение запасных частей и их приема-передачи внутри организации между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами для использования в деятельности учреждения оформляет Требование-накладная (ф. 0510451).

(Основание: п. 349 Приказа № 157н, Приказ № 61н)

Списание запчастей со счета 09 отражается в учете следующим образом (п. 349 Приказа № 157н):

- при их замене на новые – на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) с обязательным приложением Акта установки (использования) товарно-материальных ценностей (Приложение № 2 к учетной политике);

- при выбытии транспортного средства – на основании решения комиссии субъекта учета о непригодности дальнейшего использования запчастей, оформленного Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460);

– по результатам инвентаризации – на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

(Основание: п. 350 Приказа № 157н)

3.18.11. Учет имущества (залога) и иных видов обеспечения исполнения обязательств осуществляется на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (далее – счет 10).

(Основание: п. 351 Приказа № 157н)

На счете 10 учитываются:

– имущество (за исключением денежных средств), которое субъект учета получил в качестве залога;

– иные виды обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая гарантия и т.д.).

Принятие к учету, выбытие с учета имущества (иного обеспечения) отражается на счете 10 на основании оправдательных первичных документов в сумме того обязательства, в обеспечение которого получено имущество (иное обеспечение), представленных субъектом учета в централизованную бухгалтерию, и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Независимая гарантия	Что обеспечивает	Дата принятия к учету независимой гарантии	Дата выбытия с учета независимой гарантии
Обеспечение заявки на участие в конкурентной закупке	Участие в торгах участника закупки. Дополнительно обеспечивает обязанность победителя определения поставщика (подрядчика, исполнителя) заключить контракт (договор)	Дата начала действия независимой гарантии	Нет оснований для взыскания – дата проведения торгов (определения победителя) и (или) прекращения участия участника закупки в конкретной процедуре закупки. Для победителя торгов – дата заключения контракта (договора)
			Есть основания для взыскания (обязательства участником торгов нарушены) – дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика/бюджета)
Обеспечение исполнения контракта (договора)	Выполнение основных обязательств исполнителем контракта	Дата начала действия независимой гарантии	Нет оснований для взыскания – дата подписания заказчиком документов, подтверждающих

Независимая гарантия	Что обеспечивает	Дата принятия к учету независимой гарантии	Дата выбытия с учета независимой гарантии
	(договора) – обеспечить поставку товара, выполнить работу, оказать услугу. Возврат ранее перечисленного аванса при неисполнении основных обязательств (например, в случае расторжения контракта/договора)		исполнение контракта (договора) контрагентом: документов о приемке, актов выполненных работ, оказанных услуг, актов (накладных) на приемку товара Есть основания для взыскания (обязательства исполнителем нарушены) – дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика/бюджета)
Обеспечение гарантийных обязательств	Выполнение дополнительных требований к гарантии качества товара, работы, услуги, к гарантийному сроку и (или) объему предоставления гарантий их качества, к гарантийному обслуживанию товара	Дата начала действия независимой гарантии	Нет оснований для взыскания – дата окончания срока, на который выданы гарантийные обязательства, обеспеченные банковской гарантией Есть основания для взыскания (гарантийные обязательства исполнителем нарушены) – дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика/бюджета)

(Основание: п. 351 Приказа № 157н, письма Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.2019 № 02-07-10/43230, от 27.06.2014 № 02-07-07/31342)

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 352 Приказа № 157н, Приказ № 52н)

3.18.12. Учет задолженности, не востребованной кредиторами и списанной с баланса на основании письменного решения комиссии субъекта учета, осуществляется на забалансовом **счете 20** «Задолженность, не востребованная кредиторами» (далее – счет 20).

Под такой задолженностью понимаются:

- суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договоров, контрактов;
- суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредиторами;
- кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

На счет 20 не востребовавшая кредитором задолженность принимается по приказу руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета, изданного на основании:

– Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и документов, подтверждающих обоснование списания задолженности;

– Решения о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами, со счета _____ (ф. 0510437) комиссии субъекта учета.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам проведения инвентаризации на основании Решения о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами, со счета _____ (ф. 0510437), оформленного ответственным исполнителем из состава комиссии субъекта учета, и приказа руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета, которое оформляется в учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), в следующих случаях:

– по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете;

– по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

– при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) кредитора, и отсутствием требований со стороны правопреемников (наследников).

(Основание: п. 371 Приказа № 157н)

Восстановление кредиторской задолженности, ранее списанной с балансового учета, решения субъекта учета по отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах обязательств по оплате расходов (выплате источников финансирования дефицита), возврату доходов (источников финансирования дефицита) в связи с предъявлением кредитором или его правопреемником (далее – Заявитель) требования об оплате задолженности. Субъектом учета формируется Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) на основании представленных Заявителем документов, подтверждающих право требования в отношении задолженности учреждения (например, судебное решение) и документов, подтверждающих возникновение обязательств (например, накладные, акты, платежные документы (в части обязательств по возврату переоплат), по которым ранее субъектом учета была отражена кредиторская задолженность), а также данных регистров бухгалтерского учета по счету 20 и Решений о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами, со счета _____ (ф. 0510437), отражающих информацию о списанной не востребовавшей кредиторской задолженности, в отношении которой Заявителем предъявлены требования.

3.18.13. Учет основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, переданных в эксплуатацию, осуществляется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» (далее – счет 21) по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Объекты недвижимого имущества на счет 21 не переводятся.

(Основание: п. 373 Приказа № 157н)

Внутреннее перемещение объектов основных средств отражается путем изменения ответственного лица и (или) места хранения имущества, при этом оформляется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) или Требование-накладная (ф. 0510451).

(Основание: п. 373 Приказа № 157н, Приказ № 61н)

Выбытие объектов основных средств со счета 21, в связи с прекращением эксплуатации (выявлением несоответствий критериям активов), выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения комиссией субъекта учета о их списании

(уничтожении), оформленного Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), производится на основании приказа руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета и оформленного субъектом учета Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (далее – Акт о списании (ф. 0510454) по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету. Одновременно объекты основных средств, находящиеся в субъекте учета, в отношении которых не произведены мероприятия по их утилизации (уничтожении), иные мероприятия, предусмотренные Актом о списании (ф. 0510454), отражаются на счете 02.

(Основание: п. 373 Приказа № 157н)

Передача основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается путем изменения ответственного лица на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или Акта приема-передачи, составленного в произвольной форме, с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833). При этом стоимость переданного имущества учитывается на счете 25 или на счете 26.

(Основание: п. 373 Приказа № 157н)

3.18.14. Учет материальных ценностей, которые получены субъектом учета (грузополучателем) от поставщика в рамках централизованного снабжения до момента получения Извещения (ф. 0504805) от заказчика, осуществляется на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» (далее – счет 22).

(Основание: п. 375 Приказа № 157н)

Ценности учитывают на счете до момента получения от учреждения-заказчика Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес субъекта учета (грузополучателя).

Пользоваться имуществом до получения указанных документов (подтверждения исполнения поставки по централизованному снабжению) допускается: казенным учреждением – при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств; обособленным подразделением (филиалом) автономного, бюджетного учреждений – при наличии разрешения учреждения, его создавшим.

(Основание: п. 375 Приказа № 157н)

3.18.15. Имущество, переданное в возмездное пользование (по договору аренды) в неоперационную (финансовую), операционную аренду, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного имущества), отражается на счете 25.

Имущество, переданное на льготных условиях аренды, а также в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в предусмотренных законодательством Российской Федерации случаях, отражается на счете 26.

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), Извещения (ф. 0504805), Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458), Акта приема-передачи, составленного в произвольной форме, с приложением Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по стоимости, указанной в документах.

Выбытие с забалансового учета объектов имущества производится на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), Извещения (ф. 0504805) или Акта приема-передачи, составленного в произвольной форме, с приложением

Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

(Основание: п. 33, п. 381, п. 383 Приказа № 157н)

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

3.18.16. Учет форменного обмундирования, спецодежды, материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств и иного имущества, выданного субъектом учета в постоянное личное пользование работникам субъекта учета для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории субъекта учета, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам» (далее – счет 27).

(Основание: п. 385 Приказа № 157н)

Поступление на счет 27 объектов имущества отражается по стоимости, по которой объекты ранее учитывались на балансовом учете.

(Основание: п. 385 Приказа № 157н)

При передаче объектов основных средств в постоянное личное пользование работникам субъекта учета для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, а также при возврате объектов основных средств в места хранения отражается на балансовых и забалансовых счетах: как внутреннее перемещение по счету 0 101 00 000 (при передаче, возврате основных средств стоимостью более 10 000 рублей) и забалансовому счету 21 (при передаче, возврате основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно) с одновременным отражением переданного, возвращенного объекта на счете 27.

(Основание: п. 10 Приказа № 162н, п. 10 Приказа № 174н, п. 10 Приказа № 183н)

Основанием для отражения на счете 27 служит Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), оформленный ответственным лицом субъекта учета за выдачу имущества в личное пользование (получение возвращенного имущества).

Принятие к учету возвращенных (сданных) работниками материальных запасов, ранее переданных им в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей, отражается по дебету счета 0 105 00000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» с одновременным уменьшением счета 27.

Списание имущества со счета 27 отражается по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

В зависимости от причины выбытия имущества документом-основанием для списания служат следующие первичные учетные документы, оформленные субъектом учета:

– Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) – если имущество выбывает, по причине его непригодности для дальнейшего использования в результате физического износа, порчи, по результатам проведенной инвентаризации;

– Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) – если выбытие связано с возвратом имущества в места хранения субъекта учета.

(Основание: п. 385 Приказа № 157н, Приказ № 61н)

На каждого работника субъекта учета, который получил в личное пользование имущество, ответственное лицо субъекта учета, осуществляющее контроль за обеспечением имуществом, в соответствии с правовыми актами, устанавливающими условия и норматив выдачи (возврата) имущества ведет Карточку учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) (далее – Карточка (ф. 0509097) на основании следующих документов:

- Актов приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434);
- иных первичных (сводных) учетных документов, содержащих информацию для заполнения реквизитов Карточки (ф. 0509097).

3.18.17. В целях организации порядка использования и учета движения топливных карт (смарт-карт) (далее – карты) между ответственными лицами и (или) местами их хранения, учет таких карт осуществляется на забалансовом **счете 28** «Топливные карты» (далее – счет 28) в условной оценке: одна карта – 1 (один) рубль.

Принятие карт на счет 28 отражается в учете на основании акта приема-передачи между поставщиком ГСМ и субъектом учета, составленного в произвольной форме, и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Внутреннее перемещение карт отражается в учете путем изменения ответственного лица и (или) места их хранения на основании согласованной руководителем (уполномоченным лицом) субъекта учета служебной записки и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Списание карт со счета 28 отражается в учете по мере расторжения или окончания действия контракта (договора) на основании акта возврата (акта приема-передачи) между поставщиком ГСМ и субъектом учета, составленного в произвольной форме, и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

3.19. Недостачи

При выявлении недостачи при проведении инвентаризации, приеме-передачи материальных ценностей, ревизии, проверке в субъекте учета создается комиссия, в состав которой включается работник соответствующего подразделения субъекта учета, по профилю деятельности которого выявлена недостача.

Комиссия проводит проверку, которой определяются условия возникновения недостачи, виновные лица, размер ущерба, нанесенного недостачей, а также размер ущерба, подлежащего возмещению работниками субъекта учета. Ущерб определяется по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, на день его причинения. В случае, когда невозможно установить день причинения ущерба – на день обнаружения.

К проверке в обязательном порядке прилагаются все необходимые подтверждающие документы. По результатам проверки в установленном порядке принимается решение о привлечении к ответственности виновных лиц, предъявлении гражданского иска.

Аналитический учет расчетов по недостачам ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по каждому виновному лицу с указанием фамилии, имени и отчества, должности, даты возникновения задолженности и суммы недостачи.

Если виновные лица не установлены, списание недостач допускается при документальном подтверждении данного факта – получении соответствующего документа от следственных или судебных органов.

4. Внесение изменений в учетную политику

4.1. Учетная политика применяется последовательно из года в год.

4.2. Внесение изменений в учетную политику осуществляется централизованной бухгалтерией в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о бюджетном (бухгалтерском) учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- формирования или утверждения централизованной бухгалтерией новых правил (способов) ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, применение которых позволит представить в бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;
- существенного изменения условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, ликвидацию, изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых ими функций;
- поступления предложений от учредителя субъекта учета, финансового органа в целях совершенствования методов ведения централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения. Изменение учетной политики в течение отчетного года, не связанное с изменением законодательства Российской Федерации о бюджетном (бухгалтерском) учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета, принятием и (или) изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бюджетной (бухгалтерской (финансовой) отчетности производится по решению финансового органа.

4.3. Распорядительные акты централизованной бухгалтерии и обслуживаемых субъектов учета, утверждаемые в рамках ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, являются составными частями настоящей учетной политики.

4.4. Требования, установленные данной учетной политикой, обязательны для всех работников и структурных подразделений обслуживаемых субъектов учета и централизованной бухгалтерии.

5. Приложения к учетной политике

5.1. Приложение № 1 – Рабочий план счетов бюджетного (бухгалтерского) учета.

5.2. Приложение № 2 – Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов.

5.3. Приложение № 3:

– Перечень должностных лиц централизованной бухгалтерии, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, актов сверок взаимных расчетов, регистров бухгалтерского учета, других документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью государственных казенных, автономных и бюджетных учреждений, сформированных на бумажных носителях;

– Перечень должностных лиц, имеющих право подписи, утверждения первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, актов сверок взаимных расчетов, регистров бухгалтерского учета, других документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью органа исполнительной власти, сформированных на бумажных носителях;

– Перечень должностных лиц централизованной бухгалтерии, имеющих право подписи, утверждения первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, актов сверок взаимных расчетов, регистров бухгалтерского учета, других документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью централизованной бухгалтерии, сформированных на бумажных носителях.

5.4. Приложение № 4 – График документооборота.

5.5. Приложение № 5 – Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета.

5.6. Приложение № 6 – Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов.

5.7. Приложение № 7 – Порядок проведения инвентаризации.

5.8. Приложение № 8 – Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты.

5.9. Приложение № 9 – Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами.

5.10. Приложение № 10 – Порядок использования денежных средств на служебные командировки.

5.11. Приложение № 11 – Порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами.

5.12. Приложение № 12 – Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.

5.13. Приложение № 13 – Положение о внутреннем контроле.