



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

от 28.03.2025

г. Вологда

№ 40

Об утверждении Положения по единой учетной политике исполнительных органов и государственных учреждений области

В соответствии с подпунктом 1 пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на основании Общих требований к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2019 года № 1890,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение по единой учетной политике исполнительных органов и государственных учреждений области согласно приложению к

настоящему приказу.

2. Установить, что Положение по единой учетной политике исполнительных органов и государственных учреждений области, утвержденное настоящим приказом, подлежит применению государственным казенным учреждением Вологодской области «Областное казначейство», казенным учреждением системы образования Вологодской области «Централизованная бухгалтерия», казенным учреждением Вологодской области «Вологодский областной информационно-аналитический центр культуры», казенным учреждением системы здравоохранения Вологодской области «Централизованная бухгалтерия», казенным учреждением Вологодской области «Центр социальных выплат», специализированным автономным учреждением лесного хозяйства Вологодской области «Вологдалесхоз».

3. Признать утратившими силу:

приказ Департамента финансов области от 31 декабря 2019 года № 82 «Об утверждении Положения по единой учетной политике органов исполнительной государственной власти и государственных учреждений области»;

пункт 3 приказа Департамента финансов области от 14.09.2020 № 80 «Об утверждении графика документооборота и о внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 31 декабря 2019 года № 82»;

приказ Департамента финансов области от 2 февраля 2021 года № 2 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 31 декабря 2019 года № 82»;

приказ Департамента финансов области от 21 февраля 2022 года № 7 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 31 декабря 2019 года № 82»;

приказ Департамента финансов области от 27 января 2023 года № 12 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 31 декабря 2019 года № 82»;

приказ Департамента финансов области от 21 мая 2024 года № 34 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 31 декабря 2019

года № 82».

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Действие пунктов 1 и 2 настоящего приказа распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2025 года.

Исполняющий обязанности
министра финансов области



Л.А. Кушнерева

Приложение
к приказу Министерства
финансов области
от 28.03.2025 г. № 40

ПОЛОЖЕНИЕ
по единой учетной политике
исполнительных органов и государственных учреждений области
(далее – Положение)

1. Общие положения

1.1. Единая учетная политика для централизации бюджетного (бухгалтерского) учета исполнительной органов и государственных учреждений области (далее - субъекты учета) разработана в соответствии со следующими документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);
- Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс);
- Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);
- законом Вологодской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского

учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);

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

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

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

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

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

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

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

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

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - Приказ № 259н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Приказ № 260н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Приказ № 274н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее - Приказ № 275н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее - Приказ № 278н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - Приказ № 32н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Приказ № 37н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее - Приказ № 122н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее - Приказ № 124н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее - Приказ № 145н);

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

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

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

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

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

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

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

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

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее - Приказ № 277н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2018 года № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (далее - Приказ № 305н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 сентября 2020 года № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (далее - Приказ № 223н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 года № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия» (далее - Приказ № 254н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 года № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - Приказ № 255н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 года № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (далее - Приказ № 310н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 года № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ № 61н);
- приказом Департамента финансов Вологодской области от 14 сентября 2020 года № 80 «Об утверждении графика документооборота и о внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 31 декабря 2019 года № 82» (далее - График документооборота);
- иными нормативными правовыми актами, регламентирующими бюджетный (бухгалтерский) учет, налоговый учет, бюджетную (бухгалтерскую) и финансовую отчетность.

2. Организация и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета

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

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

бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета Инструкции № 162н, Инструкции № 157н;

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

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

- 3 - средства во временном распоряжении;

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

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

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

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

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

- 3 - средства во временном распоряжении;

- 4 - 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;

- 7 - деятельность, осуществляемая средствами по обязательному медицинскому страхованию;

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

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

- с 1 по 17 разряд коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые и сформированные в соответствии с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета Инструкции № 183н, Инструкции № 157н с учетом

отражения с 5 по 17 разряд кодов бюджетной классификации при отражении объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности со средствами субсидии на иные цели;

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

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

- 3 - средства во временном распоряжении;

- 4 - 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;

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

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

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

- регистры бухгалтерского учета, составляемые по формам, утвержденным Приказом № 52н, Приказом № 61н;

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

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

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

По требованию контролирующих ведомств первичные документы представляются в электронном виде. При невозможности ведомства получить документ в электронном виде, копии электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носителе и

заверяются руководителем централизованной бухгалтерии (иным ответственным лицом) собственноручной подписью.

Самостоятельно разработанные формы первичной (сводной) учетной документации и сроки их предоставления для отражения в бухгалтерском учете могут утверждаться отдельным распоряжением (приказом) руководителя субъекта учета.

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

Субъекты учета и центры учета для оформления фактов хозяйственной жизни применяют электронные первичные документы в соответствии с Приказом № 52н и Приказом № 61н.

В случае отсутствия технической готовности в ГИС ЕЦИС формирования электронного документа, первичные документы формируются на бумажном носителе по форме электронного документа и в виде скан – копии передаются субъектом учетом для отражения в бухгалтерском учете.

Если для оформления факта хозяйственной жизни отсутствуют электронные первичные документы, применяются формы не электронных документов в соответствии с Приказом № 52н.

При отсутствии технической готовности в ГИС ЕЦИС по формированию Извещения о трансферте, предоставляемом с условием (ф. 0510453), применяется Извещение (ф. 0504805).

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

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

2.7. Правила документооборота при централизации учетных функций, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов субъектом учета для отражения их в бюджетном (бухгалтерском) учете установлены Графиком документооборота.

Правила документооборота (график документооборота) в субъекте учета утверждается локальным актом. В графике документооборота указывается:

- перечень электронных первичных документов, которыми субъект учета оформляет факты хозяйственной жизни;
- ответственные лица, создающие электронные документы;
- этапы прохождения документа с закреплением ответственных лиц за подписание, проверку, обработку, передачу в для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете и пр.;
- сроки составления и прохождения документа на каждом этапе.

Первичные учетные документы, поступившие в центр учета от субъекта учета более поздней датой, чем дата документа (за исключением электронных документов по доходам), и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- 1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете датой документа (получения товаров);
- 2) при поступлении документов до 10 числа месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца), факт хозяйственной жизни отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете датой документа (поступления товаров);
- 3) при поступлении документов в следующем месяце после 10 числа, факт хозяйственной жизни отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- 4) при поступлении документов за декабрь текущего года в следующем отчетном году до 15 января, до представления отчетности, факты хозяйственной жизни отражаются бюджетном (бухгалтерском) учете последним днем отчетного периода (по работам, услугам), датой получения товара (по ТМЦ);
- 5) при поступлении документов за декабрь текущего года в следующем отчетном году после 15 января факты хозяйственной жизни отражаются бюджетном (бухгалтерском) учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа) за счет созданного резерва по данным фактам хозяйственной жизни, в случае если резерв не создан, отражаются ошибками прошлых лет.

Операции по поступлению, выбытию объектов нефинансовых активов отражаются на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета датой электронного первичного учетного документа, созданного ответственным специалистом субъекта учета, и подписанного электронными подписями членами комиссии по поступлению и выбытию активов, председателем комиссии, руководителем с учетом абзаца третьего настоящего пункта.

2.8. Данные бюджетного (бухгалтерского) учета и сформированная на их основе бюджетная (бухгалтерская) отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать

влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности субъекта учета и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (событие после отчетной даты).

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

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

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

2.11. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, проводится с учетом Порядка взаимодействия уполномоченной организации с субъектами централизованного учета при проведении инвентаризации активов и обязательств (приложение 7 к настоящему Положению).

2.12. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов (инвентаризационной комиссии), утверждается отдельным распоряжением (приказом) субъекта учета.

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

2.14. Порядок учета имущества казны осуществляется в соответствии с приложением 9 к настоящему Положению. Бюджетный учет имущества казны пообъектно осуществляется при организационно-технической готовности ГИС ЕЦИС и программного продукта используемого для ведения реестра имущества казны.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.23. При передаче полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета исполнительными органами области и государственными учреждениями области в центры учета, подписание платежных документов субъектов учета первой и второй подписью осуществляется представителями центров учета, в соответствии с Карточкой образцов подписей субъекта учета.

3. Технология обработки учетной информации

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

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

Учет нефинансовых активов

4.1. Основные средства

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

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

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

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

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

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

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

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

4.1.3. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом. В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок

полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце принятия основного средства к учету.

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

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

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

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

Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в постановлении Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

4.1.7. Отдельными инвентарными объектами являются:

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

- узел учета тепловой энергии;
- забор (ограждение).

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

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

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

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

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

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

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

4.1.12. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Машины и оборудование», «Транспортные средства», «Сооружения» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, имеющих существенную стоимость более 50% балансовой стоимости, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость

объекта по решению комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей. Стоимостная оценка выбывающих частей должна быть документально подтверждена. Если определить остаточную стоимость замененной части невозможно, эта величина может быть эквивалентна затратам на ее замену. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

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

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Существенность стоимости определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Если в результате замены отдельных составных частей объекта основных средств стоимость основного средства увеличилась и превысила 100 000 рублей (в том числе по основным средствам с амортизацией, начисленной в размере 100%), то на остаточную стоимость амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло увеличение стоимости инвентарного объекта. Если срок полезного использования истек и не пересматривается, то амортизация на основное средство доначисляется единовременно до 100%.

4.1.13. В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект, решением комиссии по поступлению и выбытию активов определяется новый срок полезного использования в случае необходимости.

Если стоимость основного средства увеличилась и превысила 100 000 рублей (в том числе по основным средствам с амортизацией, начисленной в размере 100%), то на остаточную стоимость амортизация начисляется исходя из

оставшегося срока полезного использования начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло увеличение стоимости инвентарного объекта. Если срок полезного использования истек и не пересматривается, то амортизация на основное средство доначисляется единовременно до 100%.

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

4.1.15. Переоценка основных средств проводится:

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

Операция по переоценке для целей реализации нефинансовых активов в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора в учете отражается датой заключения договора на продажу.

4.1.16. При отражении результатов переоценки накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива (накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости).

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

4.1.18. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств и др. подлежат хранению. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) субъекта учета.

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных

(пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

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

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

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

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

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

При безвозмездном поступлении основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно с начисленной амортизацией первоначально принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету полученные объекты основных средств, в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

Ввод в эксплуатацию отражается проводками Дт 0 104 00 000 Кт 0 101 00 000 с одновременным отражением на 21 забалансовом счете.

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

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

(кабинет и др.), в случае наличия в договоре площади по стоимости 1 рубль за 1 кв. метр до момента представления информации о балансовой стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

- дорога или ее часть перестала существовать и возникает необходимость в строительстве дороги или ее части по новому направлению;

- при изменении конфигурации существующей автомобильной дороги, когда отдельные ее участки утратили статус автомобильной дороги общего пользования регионального или межмуниципального значения и не могут быть приняты на баланс другими организациями;

- при утрате статуса автомобильной дороги общего пользования регионального или межмуниципального значения, в связи с непригодностью для дальнейшего использования по целевому назначению и невозможностью распоряжения вследствие полной утраты потребительских свойств.

Списание конструктивных элементов автомобильных дорог производится постоянно действующей комиссией по списанию конструктивных элементов автомобильных дорог, находящихся в собственности Вологодской области, закрепленных на праве оперативного управления за КУ ВО «Управление автомобильных дорог Вологодской области»:

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

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

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

4.1.25. При передаче имущества между правообладателями права оперативного управления:

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

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

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

4.1.26. Допускается отражение в учете принимающей стороны безвозмездно полученных вложений в нефинансовые активы на счетах 0 101 00 000 «Основные средства», 0 105 00 000 «Материальные запасы» без применения счетов 0 106 31 000 «Вложений в основные средства», 0 106 34 000 «Вложения в материальные запасы» на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

4.1.27. Имущество, приобретаемое учреждением за плату для передачи другим учреждениям по распорядительным документам (не для собственных нужд), отражается в учете на 0 106 XX XXX.

4.1.28. Учет спортивного инвентаря, а именно мотоциклы, сноубайки, снегоходы, гоночные лодки (аквабайки), карты прокатные и квадроциклы, используемые в тренировочных мероприятиях и соревнованиях АУ ФКИС ВО «Центр технических видов спорта «Сивер», ведется на счетах бухгалтерского учета 0 101 24 XXX и 0 101 34 XXX, группа «Машины и оборудование», ОКОФ 33032301500 (снаряды, инвентарь и оборудование для занятий спортом на открытом воздухе).

Для списания горюче-смазочных материалов применяются нормы расхода ГСМ, рассчитанные на основании отчета о научно-исследовательской работе и утвержденные приказом руководителя.

Списание ГСМ по спортивному инвентарю осуществляется на основании акта на списание ГСМ (форма разработана самостоятельно), в котором указываются мото/часы, отработанные за время тренировочных мероприятий, соревнований, зафиксированные счетчиком, установленным на транспортные средства, используемые в тренировочных мероприятиях и соревнованиях.

Спортивная экипировка, используемая на соревнованиях и тренировочных мероприятиях, учитывается на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», в личное пользование не выдается и находится на ответственном хранении тренера.

4.1.29 Учет затрат в объекты незавершенного строительства, которые впоследствии не будут закреплены на праве оперативного управления за тем субъектом учета, который осуществляет строительство, отражаются на счете 0 106 5X 000 «Вложения в объекты государственной (муниципальной) казны».

4.2. Материальные запасы

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

4.2.2. При наличии необходимости аналитический учет материальных запасов ведется в разрезе правовых оснований.

4.2.3. Перечень производственного и хозяйственного инвентаря используемого в деятельности субъекта учета в течение периода, превышающего 12 месяцев, утверждается комиссией по поступлению и выбытию активов в рамках пункта 99 Инструкции № 157н.

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

В случае, если фактические затраты связаны с приобретением нескольких видов материальных запасов, распределение таких затрат производится пропорционально стоимости материальных запасов.

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

4.2.6. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

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

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

Товары при их выбытии списываются по цене приобретения.

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

В случае если марка автомобиля не поименована в Методических рекомендациях № АМ-23-р, нормы расхода ГСМ разрабатываются субъектом учета самостоятельно, на основании произведенных комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета контрольных замеров (испытаний), зафиксированных в акте контрольного замера расхода топлива.

Списание материальных запасов (смазки, моторные и трансмиссионные масла, а также аналогичные материалы) осуществляется по нормам, установленным распоряжением (приказом) субъекта учета на основании методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от

14 марта 2008 года № АМ-23-р, и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

При выполнении ремонтных работ автотранспорта, связанных с заменой специальных жидкостей, списание производится на основании дефектной ведомости и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Списание ГСМ на лодочные моторы производится на основании отчетов, формируемых ответственными лицами на местах, согласно журналов учета работы лодочных моторов и судовых дизелей и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

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

4.2.10. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ, используя материалы заказчика, отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) без списания передаваемых объектов с балансового учета. С балансового счета материальные запасы списываются на основании акта выполненных работ и (или) и отчета подрядчика о расходовании материалов.

4.2.11. Выдача хозяйственных материалов (бытовая химия, канцтовары, одноразовые хозяйственные принадлежности) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), Требованием-накладной (ф. 0510451), которые являются основанием для их списания.

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

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

Списание мягкого инвентаря (одеял, подушек, простыней и т.д.) осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников и пригодных для дальнейшего использования, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» и кредиту 0 401 10 172 «Доходы операций с активами» по стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.2.13. В субъектах учета, осуществляющих медицинскую деятельность, выдача в медицинские подразделения (отделения) наркотических, психотропных веществ и их прекурсоров, лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451). Не реже чем один раз в месяц ответственное лицо представляет утвержденный руководителем отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, по форме, утвержденной нормативно правовым актом учреждения. На основании отчета списываются лекарственные средства, подлежащие предметно-количественному учету, по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Списание медикаментов для оказания помощи учащимся, персоналу, сотрудникам, а так же для пополнения аптек оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

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

Одновременно эти бланки учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления ответственным работником Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461), подтверждающего их выдачу или уничтожение испорченных экземпляров. Уничтожение испорченных экземпляров оформляется Актом об утилизации (ф. 0510435).

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

- на счете 0 105 31 000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» - в случае использования ее в медицинских целях;
- на счете 0 105 36 000 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» - в случае использования ее на иные цели.

4.2.16. Учет лекарственных препаратов, поступающих от Минздрава РФ и закупаемых Министерством здравоохранения области самостоятельно, до момента технической готовности ГИС ЕЦИС в бюджетном учете учитываются на балансовых и забалансовых счетах в суммовом выражении.

Учет лекарственных препаратов по контрактам, заключенным Министерством здравоохранения области, организован на балансовом счете 0 106 34 000 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество» в суммовом выражении в разрезе кодов бюджетной классификации с дальнейшей передачей БУ СЗ ВО «Фармация».

Поступление в Министерство здравоохранения области на балансовый счет 0 106 34 000 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество» осуществляется на основании товарных накладных и приемочного акта, подписанных БУ СЗ ВО «Фармация», по дате поступления на склад в суммовом выражении в разрезе кодов бюджетной классификации и месту хранения (склад).

БУ СЗ ВО «Фармация» предоставляет в Министерство здравоохранения области Отчет по движению лекарственных препаратов по каждому месту хранения (склад) для сверки поступления лекарственных препаратов в разрезе поставщиков два раза в месяц.

4.2.17. Учет товара, приобретенного БУ СЗ ВО «Фармация» для реализации, и льготных лекарственных препаратов, полученных безвозмездно, осуществляется в суммовом выражении в разрезе кодов бюджетной классификации и места хранения. Количественный учет приобретенного товара осуществляется в ПК для складского учета до момента технической реализации интеграции между складским и бухгалтерским учетом.

4.3. Учет нематериальных активов (НМА)

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

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

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

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

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

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

4.3.3. Произведенные вложения, сформированные при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности субъекта учета в дебет счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

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

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

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

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

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

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

Выбытие НМА, в отношении которых учреждению принадлежат исключительные права, оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) по результатам инвентаризации при признании объектов не активом на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

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

- по стоимости, отраженной в передаточных документах;

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

Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен.

Для определения справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о текущих рыночных ценах, о недавних сделках с аналогичными или схожими активами.

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

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

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

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

Определение стоимости нематериальных активов, полученных по лицензионным договорам, в которых предусмотрен разовый (паушальный) платеж и периодические платежи (роялти), которые зависят от суммы выручки, осуществляется по справедливой стоимости на дату получения в пользование.

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

4.3.9. Списание нематериальных активов с неопределенным сроком производится после реклассификации в группу нематериальных активов с определенным сроком полезного использования по дебету счета 0 102 XX 320 и кредиту счета 0 102 XX 320 с одновременным начислением амортизации в размере 100% по дебету счета 0 401 20 271 (0 109 60 271, 0 109 80 271) и кредиту счета 0 104 XX 421. Прекращение использования нематериальных активов отражается по дебету счета 0 104 XX 421 и кредиту 0 102 XX 420 без постановки на учет на счет 02 «Материальные ценности на хранении».

Списание прав пользования с неопределенным сроком производится после реклассификации в группу прав с определенным сроком пользования по дебету

счета 0 111 6X 352 и кредиту счета 0 111 6X 353, с одновременным начислением амортизации в размере 100% по дебету счета 0 401 20 226 (0 109 60 226, 0 109 80 226) и кредиту счета 0 104 6X 452. Отражение прекращения прав пользования по дебету счета 0 104 6X 452 и кредиту счета 0 111 6X 452, без постановки на учет на счет 02 «Материальные ценности на хранении».

Реклассификация в учете отражается на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833).

4.4. Нефинансовые объекты казны

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

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

- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463);
- распоряжение Министерства имущественных отношений и градостроительной деятельности области.

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

- распоряжение Министерства имущественных отношений и градостроительной деятельности области;
- договор (контракт);
- Акт о приеме передаче нефинансовых активов (ф. 0510448);
- выписка из ЕГРН (недвижимое имущество).

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

- распоряжение Министерства имущественных отношений и градостроительной деятельности области;
- выписка из ЕГРН (недвижимое имущество);
- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);
- Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456);
- Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) по результатам инвентаризации при признании объектов не активом.

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

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

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

- распоряжение Министерства имущественных отношений и градостроительной деятельности области;
- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);
- Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456);
- Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

4.5. Непроизведенные активы

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

- 1-2 разряд - буквенное обозначение «ЗУ»;
- 3-6 разряд - год принятия к учету;
- 7-10 разряд - порядковый номер земельного участка в текущем году.

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

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

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

4.5.2. Принятие к учету земельных участков, вновь образованных в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по каждому вновь образованному земельному участку с одновременным отражением

выбытия с бухгалтерского учета разделенного земельного участка датой регистрации права постоянного (бессрочного) пользования - оформляются Актом о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) с приложением Выписки из ЕГРН.

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

4.5.4. В учреждениях применяются бухгалтерские проводки:

Описание проводки	Дебит	Кредит	Документ	Дата отражения в учете
1. по соглашению об установлении сервитута на земельные участки, предоставленные учреждению в аренду				
Начисление доходов будущих периодов от собственности (КОСГУ 123)	01130000.00.0000.120.0.205.23.56X	01130000.00.0000.120.0.401.40.123	Соглашение	Дата предоставления сервитута
Поступление объекта, на основании Соглашения об установлении сервитута	0.25.0.01		Соглашение (учитывается на забалансовым счете по кадастровой стоимости земельного участка, сумма рассчитывается пропорционально занимаемой площади)	Дата предоставления сервитута
Поступление земли, на основании Соглашения об установлении сервитута	0.01.2.02		Соглашение (учитывается по кадастровой стоимости земельного участка, сумма рассчитывается пропорционально занимаемой площади)	Дата предоставления сервитута
Списание доходов будущих периодов на доходы текущего периода (платежи при пользовании природными ресурсами)	01130000.00.0000.120.0.401.40.123	01130000.00.0000.120.0.401.10.123	Счет – фактура исходящая Ежемесячно или в сроки, установленные соглашением	Согласно графику платежей

Отражение задолженности по НДС от доходов от собственности (КОСГУ 123)	01130000.00.0000.120.0.401.10.123	01130000.00.0000.180.0.303.04.731		Согласно графику платежей
Начисление прочих платежей в бюджет (КОСГУ 123)	01130000.00.0000.120.0.401.10.123	01130000.00.0000.120.0.303.05.731	Бухгалтерская справка Ежемесячно или в сроки, установленные соглашением	Согласно графику платежей
Поступление начисленных доходов от собственности (КОСГУ 123)	01130000.00.0000.120.0.303.05.831	01130000.00.0000.120.0.205.23.66X	Входящий платеж на основании информации (платежных поручений) полученных от Министерства имущественных отношений и градостроительной деятельности области	
2. по соглашению об установлении публичного сервитута на лесные участки, предоставленные учреждению в аренду				
Начисление доходов будущих периодов от собственности (КОСГУ 123)	01130000.00.0000.120.0.205.23.56X	01130000.00.0000.120.0.401.40.123	Соглашение	Дата заключения соглашения об установлении публичного сервитута
Предоставление права на основании Соглашения	0.25.0.01		Соглашение (учитывается на забалансовом счете по стоимости прав пользования (арендной платы) на срок действия публичного сервитута, рассчитанной пропорционально площади лесного участка)	Дата заключения соглашения об установлении публичного сервитута
Списание доходов будущих периодов на доходы текущего периода	01130000.00.0000.120.0.401.40.123	01130000.00.0000.120.0.401.10.123	Счет – фактура исходящая В сроки, установленные соглашением	Согласно графику платежей

Отражение задолженности по НДС с доходов от собственности (КОСГУ 123)	01130000.00.0000.120.0.401.10.123	01130000.00.0000.180.0.303.04.731		Согласно графику платежей
---	-----------------------------------	-----------------------------------	--	---------------------------

4.6. Доходы

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

4.6.2. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом субъекта учета, отражается с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» по тому источнику финансирования, по которому был допущен ущерб.

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

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

Доходы по предъявленным к дебиторам штрафам, пеням, иным санкциям признаются доходами текущего финансового года на основании Извещения о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) и отражаются по дебету счета 0 401 40 140 «Доходы будущих периодов от штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба» и кредиту счета 0 401 10 140 «Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба».

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

использованием счета 1 205 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках».

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

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

Заявление плательщика о зачете должно содержать:

- ИНН плательщика (физического лица при наличии);
- КПП плательщика (информация указывается юридическим лицом);
- наименование плательщика (полное, сокращенное наименование и адрес для юридического лица, либо фамилию, имя, отчество и реквизиты документа, удостоверяющего личность, для физического лица;
- код бюджетной классификации;
- УИН (уточняемый и уточненный);
- информацию о причинах зачета, номер и дату платежного документа, уплаченного по одному документу основанию, а также реквизиты документа основания, в счет которого должен быть осуществлен зачет;
- сумму зачета прописью и (или) цифрами.

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

4.6.7. Операции по взаимозачету расчетов по переносу задолженности между дебиторами по договорам, документам основаниям (например, при смене реквизитов) отражаются корреспонденцией Дт 0 205 хх 56х Кт 0205 хх 66х, Дт 0 209 хх 56х Кт 0209 хх 66х.

4.6.8. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) начисляются на дату подписания договора в сумме ожидаемых арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды, с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора). Если срок действия договора аренды (безвозмездного пользования) не определен, расчет доходов по такому договору производится за период из расчета – 3 года с ежегодной корректировкой в декабре текущего отчетного года.

В случае если условиями договора аренды предусмотрено изменение арендной платы (условия неопределенности), установленной договором, то на основании произведенных арендодателем расчетов, содержащих уточненный размер арендной платы, в бюджетном учете арендодателя (бухгалтерском учете

арендатора) производится корректировка стоимостных оценок соответствующих объектов учета аренды.

При расчете ожидаемой суммы арендных платежей в условиях неопределенности в соответствии с принципом осмотрительности, надежной оценкой ожидаемых арендных платежей по договору аренды, является сумма арендных платежей, прямо установленная в расчете арендной платы, предоставленный арендатору, в соответствии с условиями договора аренды (с учетом ее изменений).

4.6.9. При начислении пеней, штрафов (за исключением административных штрафов) в случае просрочки платежей в соответствии с условиями соответствующих договоров (за исключением государственных контрактов) рассчитанная неустойка учитывается как доходы будущих периода. При этом датой признания является дата возникновения требования к плательщику, предельной датой исполнения – дата, по истечении которой возникает просрочка платежа по выставленной претензии.

В случае решения суда или согласия контрагента задолженность признается доходами текущего периода.

4.6.10. Применение способа организации аналитического учета по группе плательщиков доходов в соответствии с п.200 Инструкции № 157н осуществляется в разрезе следующих групп плательщиков доходов:

- (001) Расчеты с участниками бюджетного процесса (Групповой учет, дебиторская задолженность);
- (001) Расчеты с участниками бюджетного процесса (Групповой учет, кредиторская задолженность);
- (002) Расчеты с БУ, АУ (Групповой учет, дебиторская задолженность);
- (002) Расчеты с БУ, АУ (Групповой учет, кредиторская задолженность);
- (003) Расчеты с ГУП, МУП (Групповой учет, дебиторская задолженность);
- (003) Расчеты с ГУП, МУП (Групповой учет, кредиторская задолженность);
- (004) Расчеты с иными нефинансовыми организациями (Групповой учет, дебиторская задолженность);
- (004) Расчеты с иными нефинансовыми организациями (Групповой учет, кредиторская задолженность);
- (005) Расчеты с иными финансовыми организациями (Групповой учет, дебиторская задолженность);
- (005) Расчеты с иными финансовыми организациями (Групповой учет, кредиторская задолженность);
- (006) Расчеты с некоммерческими организациями (Групповой учет, дебиторская задолженность);

- (006) Расчеты с некоммерческими организациями (Групповой учет, кредиторская задолженность);

- (007) Расчеты с физическими лицами (Групповой учет, дебиторская задолженность);

- (007) Расчеты с физическими лицами (Групповой учет, кредиторская задолженность).

Проведение на постоянной основе в целях формирования отчетных данных осуществляется ежемесячная сверка персонифицированных данных управленческого учета и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов по соответствующим группам плательщиков.

4.6.11. В учете бюджетных (автономных) учреждений:

- ущерб, связанный с недостатками нефинансовых активов, выявленной по результатам инвентаризации, отражается на счете 0 209 70 XXX «Расчеты по ущербу нефинансовым активам»;

- доходы от возмещения ущерба, нанесенного имуществу учреждения, если нефинансовый актив не выбывает с балансового учета, отражаются на счете 0 209 44 XXX «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)».

4.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

4.7.4. Расчеты по приобретению материальных запасов с целью дальнейшего обеспечения несоциальных выплат в натуральной форме отражаются на счете 0 208 34 000, 0 302 34 000.

4.7.5. Расчеты по перечислению с лицевого счета субъекта учета (бюджетного, автономного учреждения) залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе отражаются по дебету счета 0 210 05 56X «Увеличение дебиторской задолженности с прочими дебиторами» и кредиту счета 0 201 11 610 «Денежные средства учреждения на

лицевых счетах в органе казначейства», 0 201 21 610 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации».

Возврат на лицевой счет субъекта учета (бюджетного, автономного учреждения) залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе отражается по дебету счета 0 201 11 510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 0 201 21 510 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» и кредиту счета 0 210 05 66X «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами».

Возврат на лицевой счет субъекта учета (казенного учреждения) залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, перечисленных в текущем году, отражается по дебету 1 304 05 XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» и кредиту счета 0 210 05 66X «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами»; перечисленных в прошлых отчетных годах, следующих за текущим, отражается по дебету 1 210 02 134 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» и кредиту счета 0 210 05 66X «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами».

Средства обеспечения заявок на участие в закупках, удержанные оператором электронной площадки и не соответствующие требованиям, предусмотренным документацией о закупках, до возникновения обязанности участника закупки по исполнению условий гражданско-правовой сделки, отражается в учете с использованием счета 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» и применяются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет	Кредит	Содержание операции
2 201 11 510	2 210 05 66X	Средства обеспечения третьей заявки на участие в закупках, удержанные оператором электронной площадки, поступили на лицевой счет учреждения
Увеличение 17 (510 АнКВИ, 510 КОСГУ)		
2 210 05 56X	2 303 05 731	Начислена задолженность перед бюджетом по уплате штрафных санкций за нарушение участником электронных торгов законодательства о закупках
2 303 05 831	2 201 11 610	Перечислены с лицевого счета учреждения в доход бюджета штрафные санкции за нарушение участником электронных торгов законодательства о закупках
	Увеличение 18 (610 АнКВИ, 610 КОСГУ)	

Расчеты по агентскому договору (договору комиссии) в случае, когда бюджетное (автономное) учреждение является агентом (комиссионером) оформляются следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет	Кредит	Содержание операции
2 201 34 510	2 210 05 66X	Отражено поступление наличных денежных средств в кассу от покупателя
Увеличение забалансового счета 17 (АнКВИ 510, КОСГУ 510)	(расчеты с покупателями в рамках агентского договора)	
2 201 23 510	2 210 05 66X	Отражен прием оплаты с использованием расчетных (дебетовых) карт получателя товара через платежный терминал, установленный в кассе учреждения
Увеличение счета 17 (АнКВИ 510, КОСГУ 510)	(расчеты с покупателями в рамках агентского договора)	
2 210 05 56X (Расчеты с покупателями в рамках агентского договора)	2 304 06 734 (Расчеты с принципалом)	Отражена задолженность перед принципалом в сумме платы, полученной от покупателей

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

- на основании положительного решение СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финобеспечения предупредительных мер в текущем календарном году начисляются доходы будущих периодов по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов», оформляется Извещение о начислении дохода (уточнение начисления) (ф. 0510432);

- на основании отчета страхователя, поступления денежных средств от СФР в размере фактически произведенных расходов средства относятся на доходы текущего года, оформляется Извещение о начислении дохода (уточнение начисления) (ф. 0510432);

- корректировка доходов будущих периодов осуществляется датой принятия отчета страхователя СФР на разницу между предельной суммой, согласованной СФР на финобеспечение предупредительных мер, и суммой возмещения фактически понесенных страхователем расходов, оформляется Извещение о начислении дохода (уточнение начисления) (ф. 0510432).

4.7.7. Доходы от компенсации ранее произведенных расходов (возмещение затрат) бюджетными и автономными учреждениями отражать по тому КФО, за

счет средств которого были осуществлены подлежащие возмещению расходы (КФО 2, 4, 5, 6, 7).

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

4.7.8. Операции по взаимозачету расчетов между договорами, по переносу задолженности между контрагентами (например, при реорганизации, при погашении обязательств принципала гарантом и др.) отражаются корреспонденцией

Дт 0 209 ХХ 56Х Кт 0 209 ХХ 66Х;

Дт 0 206 ХХ 56Х Кт 0 206 ХХ 66Х;

Дт 0 302 ХХ 83Х Кт 0 302 ХХ 73Х;

Дт 0 303 ХХ 83Х Кт 0 303 ХХ 73Х.

4.7.9. Если в срок, установленный для погашения задолженности, задолженность не погашена, она считается просроченной.

При наличии задолженности по доходам, вытекающей по решению суда, сроком возникновения просроченной задолженности считается рабочий день, следующий за днем вступления в законную силу решения суда, при отсутствии в решении суда пресекательных сроков.

При наличии задолженности, вытекающей по решению суда, учитываемой по счету 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», принятой за счет сформированного ранее резерва на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам, сроком возникновения просроченной задолженности считается:

- для органов власти, казенных учреждений - по истечении трех месяцев со дня поступления исполнительного документа в орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов.

- для бюджетных, автономных учреждений - рабочий день, следующий за днем вступления в законную силу решения суда, при отсутствии в решении суда пресекательных сроков.

При наличии задолженности, вытекающей из дел об административном производстве, сроком возникновения просроченной задолженности считается рабочий день, следующий днем истечения срока добровольной уплаты штрафа, а при предоставлении отсрочки, рассрочки штрафа – рабочий день, следующий за днем истечения отсрочки, рассрочки штрафа.

4.7.10. Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций

(компаний), публично-правовых компаний), юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, предусмотренные в соответствии с соглашением (договором) на возмещение расходов (в соглашении (договоре) отсутствует условие о предоставлении отчета о достижении значений результатов предоставления субсидий) при перечислении учитываются на счете 0 302 00 000, без отражения на счете 0 206 00 000.

4.8. Иные расчеты

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

Доходы по долгосрочным договорам на оказание образовательных услуг признаются:

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

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

Доходы от оказания платных образовательных услуг на обучение за исключением образовательных услуг по долгосрочным договорам признаются в учете последним днем отчетного периода (квартала, месяца) или по срокам, предусмотренным договором.

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

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

4.8.2. В качестве расходов будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- на выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

- расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду;

- на подписку на периодическую литературу, в случае если акт об оказании услуг выписан единовременно на всю стоимость подписки;
- на взносы на капитальный ремонт нежилых помещений в жилых домах;
- на плату по договорам купли-продажи лесных насаждений;
- на подготовку лесных участков, планируемых к вырубке в следующих отчётных периодах (расходы на отводы лесных участков, устройство подъездов и другие аналогичные расходы);
- по приобретению неисключительных (исключительных) прав пользования нематериальными активами со сроком полезного использования менее 12 месяцев в случае, если право пользования начинается в одном финансовом году, а заканчивается в другом;
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

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

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

4.8.3. Обязательства по начислению расходов на страхование имущества (гражданской ответственности) отражаются по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» на основании контрактов (договоров), страховых полисов.

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

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

Отнесение расходов на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), расчет производится по заданным условиям в договоре (контракте).

В случае досрочного расторжения договора страхования имущества (гражданской ответственности) поступившие суммы возвратов части страховой премии за отчетный период отражаются на основании Извещения о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432):

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

- одновременно на уменьшение финансового результата относятся расходы будущих периодов, не признанные на дату расторжения расходами текущего периода Дт 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» Кт 0 401 50 227 «Расходы будущих периодов по страхованию», операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833);

- поступление суммы страховой премии у бюджетного и автономного учреждения Дт 0 201 11(21) 510 (забалансовый счет 17) Кт 0 209 34 66х.

Казенные учреждения перечисляют возврат части страховой премии прошлых лет в бюджет.

4.8.4. Обязательства по начислению отпускных в текущем отчетном периоде, если работник фактически не отработал период, за который начислены отпускные, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» на основании данных о количестве дней отпуска предоставленных авансом, указанных в ГИС ЕЦИС в табличной части приказа о предоставлении отпуска работнику.

Расходы на выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) с приложением расчета расходов будущих периодов (персонифицировано по каждому работнику).

4.8.5. По услугам подписки период, в течение которого списываются расходы, равен периоду, на который произведена подписка, расходы списываются по мере поступления изданий.

4.8.6. Обязательства по начислению расходов ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду отражаются по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) с приложением Акта (протокола) комиссии по поступлению и выбытию активов по определению стоимости арендных платежей.

Расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду списываются на расходы текущего отчетного периода

ежемесячно в сумме арендных платежей Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), расчет производится в соответствии с условиями договора (контракта).

4.8.7. Иные расходы, относящиеся к будущим расходам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

4.8.8. Отражение планов ФХД на счетах санкционирования в бюджетных и автономных учреждениях по КОСГУ 510 и 610:

КОСГУ	Дебет	Кредит	Документ
510	XXXX0000.00.0000.510. X.504.10.510	XXXX0000.00.0000.510. X.506.10.510	План ФХД
610	XXXX0000.00.0000.610. X.506.10.610	XXXX0000.00.0000.610. X.504.10.610	План ФХД

4.8.9. Расходы будущих периодов по страхованию, в случае если приемка услуг осуществляется после оказания услуг, отражается в учете на основании страхового полиса по дебету счета 0 401 50 227 «Расходы будущих периодов» и кредиту счета 0 401 60 227 «Резервы предстоящих расходов», с ежемесячным отражением на финансовый результат равными долями.

4.9. Санкционирование расходов

4.9.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

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

4.9.2. Учет принятых бюджетных обязательств осуществляется на основании:

- в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств по заработной плате и планами финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений и распорядительных документов на иные выплаты;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), товарной накладной, универсального передаточного документа, счета;
- исполнительного листа, судебного приказа, постановления суда (судьи);
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей) по уплате страховых взносов, распределяемых по видам страхования на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование, а также

взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний принимаются к учету на основании расчетных ведомостей и регистров налогового учета;

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

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

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

- Авансового отчета (ф. 0504505);

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

- Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);

- Решения о командировании территорию иностранного государства (ф. 0504515);

- Изменения Решения о командировании территорию иностранного государства (ф. 0504516);

- Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

4.9.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (ф. 0504402);

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

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

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

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

- Авансового отчета (ф. 0504505);

- справки-расчета;

- счета;

- счета-фактуры;

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

- универсального передаточного документа;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей);
- по выплате заработной плате, денежного довольствия, стипендии, пособий, компенсаций и иных выплат принимаются на основании расчетных ведомостей, приказов руководителя по дате утверждения соответствующих документов за отчетный период (месяц);
- по уплате страховых взносов, распределяемых по видам страхования на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование, а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний принимаются к учету на основании расчетных ведомостей и регистров налогового учета;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
- Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);
- Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);
- Решения о командировании территорию иностранного государства (ф. 0504515);
- Изменения Решения о командировании территорию иностранного государства (ф. 0504516);
- Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

4.9.4. Корректировка поставленных на учет отложенных обязательств при начислении арендных платежей отражается способом «Красное сторно».

Корректировка плановых назначений в случае уменьшения показателей плана ФХД отражается способом «Красное сторно».

4.10. Обесценение активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.11. Учет на забалансовых счетах

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

4.11.2. На счете 02 «Материальные ценности на хранение» учитываются принятые подарки, от лиц, замещающих государственные должности области, гражданскими служащими области до получения документов по определению

стоимости подарков, учитываются на счете по условной оценке 1 рубль за единицу.

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

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

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

Перечень бланков строгой отчетности определяется локальным актом субъекта учета.

Списание производится на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461).

Топливные карты, sim-карты учитываются по цене 1 рубль за штуку.

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

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- цистерны.

Списание запасных частей производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) и первичных учетных документов.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Выбытие (списание) со счета 09 отражается:

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

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

Постановка на учет независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения контракта отражается датой заключения контракта, списание - датой исполнения контрагентом обязательств по государственному контракту.

Постановка на учет независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения заявки на участие в конкурентных закупках датой подачи заявки на участие в конкурентных закупках, выбытие с учета датой проведения торгов (определения победителя) и (или) прекращения участия участника закупки в конкретной процедуре закупки, для победителя торгов датой заключения контракта (договора), если обязательства участником торгов нарушены датой исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика/бюджета).

Постановка на учет независимой (банковской) гарантии, обеспечивающей гарантийные обязательства датой приемки товаров, выполненных работ, результатов оказанных услуг (дата подписания документов, подтверждающих приемку товаров, работ/услуг), выбытие, если нет оснований для взыскания датой окончания срока, на который выданы гарантийные обязательства, обеспеченные банковской гарантией, в случае взыскания (гарантийные обязательства исполнителем нарушены) датой исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика/бюджета).

Постановка на учет и списание независимой (банковской) гарантии, осуществляется на основании служебной записки с приложением гарантии, утвержденной (согласованной) руководителем (уполномоченным лицом) субъекта учета датой заключения (исполнения контрагентом) контракта (договора).

При наличии оснований для предъявления требований об уплате денежных сумм по независимой (банковской) гарантии датой списания такой гарантии является дата исполнения гарантом (банком, иной коммерческой организацией, выдавшей независимую (банковскую) гарантию) требований бенефициара (учреждения – заказчика) об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом – исполнителем контракта (договора) своих обязательств.

4.11.6. На забалансовом счет 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» аналитический учет ведется с указанием даты зачисления невыясненных поступлений и даты их уточнений на основании выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета.

4.11.7. На забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учитывается не востребованная кредитором задолженность.

Списание задолженности с забалансового учета для бюджетных учреждений, автономных учреждений осуществляется на основании Решения о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета (ф.0510437) в следующих случаях:

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

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

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

4.11.9. Принятие к учету объектов имущества на забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» осуществляется на основании первичного учетного документа: договора, акта приема-передачи, либо Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

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

При отсутствии стоимости в передаточном акте передаваемого имущества - в условной оценке 1 рубль за 1 объект учета.

Выбытие объектов имущества с забалансового счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» осуществляется на основании договора и акта произвольной формы, либо по форме утвержденной договором аренды, либо Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458), соглашения о расторжении договора (при досрочном расторжении договора).

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

Имущество казны, учитываемое на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», до момента технической готовности ГИС ЕЦИС учитывается в суммовом выражении.

4.11.10. Поступление и выбытие объектов имущества с забалансового счета 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» осуществляется на основании договора о безвозмездном пользовании и акта произвольной формы, либо по форме, утвержденной договором аренды, либо Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) по стоимости указанной в акте.

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

При отсутствии стоимости в передаточном акте передаваемого имущества - в условной оценке 1 рубль за 1 объект учета.

Выбытие объектов имущества с забалансового счета 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» осуществляется на основании договора и акта произвольной формы, либо по форме утвержденной договором аренды, либо Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458), соглашения о расторжении договора (при досрочном расторжении договора).

Имущество казны, переданное в постоянное бессрочное пользование, до момента технической готовности ГИС ЕЦИС учитываются в суммовом выражении.

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

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

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

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

4.11.12. На забалансовом счете 35 «Имущество казны, переданное специализированному учреждению для содержания, обслуживания и списания» отражается имущество казны, переданное в КУ ВО «Дирекция по содержанию имущества казны области», для дальнейшего содержания, обслуживания и списания данного имущества.

4.11.13. Порядок осуществления материально-технического обеспечения мероприятий межведомственного характера, проводимых Правительством области, органами исполнительной государственной власти области,

уполномоченным по правам человека в Вологодской области, уполномоченным по защите прав предпринимателей в Вологодской области, уполномоченным по правам ребенка в Вологодской области, утвержден постановлением Правительства Вологодской области от 3 марта 2014 года № 153.

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

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

4.11.14. На счете 43 «Материальные ценности, переданные сторонней организации на хранение» учитываются материальные ценности переданные субъектом учета сторонним организациям на хранение.

4.11.15. На счете 50.2.07 «Пожарно-техническое вооружение на забалансе» учитывается специальное имущество, выданное в эксплуатацию, в соответствии с перечнем приложения № 2 приказа КУ ПБ ВО «Противопожарная служба» от 29 декабря 2018 года № 145/1 «Об утверждении порядка списания специального имущества в казенном учреждении пожарной безопасности Вологодской области «Противопожарная служба».

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

- 88.1 - «Движимое имущество казны, полученное безвозмездно на содержание»;

- 88.2 - «Недвижимое имущество казны, полученное безвозмездно на содержание»;

- 88.3 - «Имущество казны (подарки), полученное на содержание».

4.11.17. Учреждениями, реализующими полномочия в сфере информационных технологий, для учета неисключительных и исключительных прав пользования нематериальными активами, со сроком менее 12 месяцев используются счета:

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

Поступление, выбытие объектов неисключительных и исключительных прав пользования нематериальными активами на забалансовый счет 90.1 «Неисключительные права пользования нематериальными активами, со сроком менее 12 месяцев», 90.2 «Исключительные права пользования нематериальными активами, со сроком менее 12 месяцев» осуществляется на основании договора и первичных документов на поступление (УПД, товарная накладная, акт). Списание неисключительных и исключительных прав пользования нематериальными активами осуществляется на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454).

4.11.18. Аналитический учет поступления и выбытия по забалансовым счетам 01 «Имущество, полученное в пользование», 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», 027 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» осуществляется по КОСГУ 3ХХ.

4.12. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

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

4.13. Денежные документы

В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- оплаченные путевки;
- денежные сертификаты, подаренные субъекту учета;
- оформленные на бумажном носителе проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

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

5. Хранение учетной информации

5.1. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности

устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утвержденными приказом Федерального архивного агентства от 31 июля 2023 года № 77.

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

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