Приложение к Приказу  
  
от   29.12.2023г.    №    359

Учетная политика  
ГБУЗ РБ Ермекеевская ЦРБ  
для целей бухгалтерского учета

# Организационные положения

## Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

Бюджетный [кодекс](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=304193;fld=134;dst=1000000001;last) РФ (далее - БК РФ);

Федеральный [закон](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303639;fld=134;dst=1000000001;last) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);

Федеральный [закон](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303618;fld=134;dst=1000000001;last) от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100011;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100011;last) "Концептуальные основы");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100011;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100011;last) "Основные средства");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216359;fld=134;dst=100011;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216359;fld=134;dst=100011;last) "Аренда");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216120;fld=134;dst=100011;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216120;fld=134;dst=100011;last) "Обесценение активов");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216118;fld=134;dst=100011;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216118;fld=134;dst=100011;last) "Представление отчетности");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=294182;fld=134;dst=100011;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=294182;fld=134;dst=100011;last) "Отчет о движении денежных средств");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100011;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100011;last) "Учетная политика");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298372;fld=134;dst=100011;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298372;fld=134;dst=100011;last) "События после отчетной даты");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298348;fld=134;dst=100011;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298348;fld=134;dst=100011;last) "Доходы");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=301463;fld=134;dst=100011;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=301463;fld=134;dst=100011;last) "Влияние изменений курсов иностранных валют");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=342876;fld=134;dst=100011;date=30.06.2020;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=342876;fld=134;dst=100011;date=30.06.2020;last) "Информация о связанных сторонах");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=343267;fld=134;dst=100011;date=30.06.2020;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=343267;fld=134;dst=100011;date=30.06.2020;last) "Непроизведенные активы");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298707;fld=134;dst=100011;date=02.10.2019;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298707;fld=134;dst=100011;date=02.10.2019;last) "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=301464;fld=134;dst=100011;date=02.10.2019;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=301464;fld=134;dst=100011;date=02.10.2019;last) "Резервы");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=306709;fld=134;dst=100011;date=02.10.2019;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=306709;fld=134;dst=100011;date=02.10.2019;last) "Долгосрочные договоры");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=315851;fld=134;dst=100011;date=02.10.2019;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=315851;fld=134;dst=100011;date=02.10.2019;last) "Запасы");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=343973;fld=134;dst=100011;date=31.08.2021;last) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции", утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=343973;fld=134;dst=100011;date=31.08.2021;last) "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=339419;fld=134;dst=100012;date=06.07.2020;last) бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=339419;fld=134;dst=100012;date=06.07.2020;last) "Нематериальные активы");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=339804;fld=134;dst=100012;date=06.07.2020;last) бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=339804;fld=134;dst=100012;date=06.07.2020;last) "Выплаты персоналу");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=363015;fld=134;dst=100011;date=20.11.2020;last) бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=363015;fld=134;dst=100011;date=20.11.2020;last) "Финансовые инструменты");

Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=367737;fld=134;dst=100012;date=31.08.2021;last) бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия", утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н (далее - [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=367737;fld=134;dst=100012;date=31.08.2021;last) "Метод долевого участия");

Единый [план](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=100016;last) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый [план](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=100016;last) счетов);

[Инструкция](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=100387;last) по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - [Инструкция](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=100387;last) № 157н);

[План](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297507;fld=134;dst=100012;last) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [План](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297507;fld=134;dst=100012;last) счетов бюджетных учреждений);

[Инструкция](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297507;fld=134;dst=101201;last) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [Инструкция](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297507;fld=134;dst=101201;last) № 174н);

[Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=1000000001;last) Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - [Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=1000000001;last) Минфина России № 52н), включая Приложение № 5 - Методические [указания](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=105235;last) по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические [указания](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=105235;last) № 52н);

[Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=384040;fld=134;dst=100002;date=31.08.2021;last) Минфина России от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - [Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=384040;fld=134;dst=100002;date=31.08.2021;last) Минфина России № 61н), включая Приложение № 5 - Методические [указания](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=384040;fld=134;dst=101761;date=31.08.2021;last) по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее - Методические [указания](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=384040;fld=134;dst=101761;date=31.08.2021;last) № 61н);

[Указание](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=222242;fld=134;dst=1000000001;last) Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - [Указание](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=222242;fld=134;dst=1000000001;last) № 3210-У);

[Указание](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=350539;fld=134;date=17.11.2020;last) Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - [Указание](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=350539;fld=134;date=17.11.2020;last) № 5348-У);

Методические [рекомендации](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303311;fld=134;dst=100008;last) "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические [рекомендации](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303311;fld=134;dst=100008;last) № АМ-23-р);

[Правила](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=187708;fld=134;dst=100008;last) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - [Правила](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=187708;fld=134;dst=100008;last) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

[Инструкция](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=294607;fld=134;dst=100012;last) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - [Инструкция](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=294607;fld=134;dst=100012;last) № 33н);

[Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=210686;fld=134;dst=1000000001;last) Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - [Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=210686;fld=134;dst=1000000001;last) Минфина России № 231н);

[Порядок](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=418512;fld=134;dst=100025;date=24.08.2022;last) формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее - [Порядок](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=418512;fld=134;dst=100025;date=24.08.2022;last) № 82н);

[Порядок](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=284955;fld=134;dst=100011;last) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - [Порядок](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=284955;fld=134;dst=100011;last) применения КОСГУ, [Порядок](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=284955;fld=134;dst=100011;last) № 209н);

*(Основание:* [*ч. 2 ст. 8*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303639;fld=134;dst=100069;last) *Закона № 402-ФЗ)*

## Ведение учета возложено на главного бухгалтера.

*(Основание:* [*ч. 3*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303639;fld=134;dst=30;last) *ст. 7 Закона № 402-ФЗ)*

## Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении №  к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* [*п. 14*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=102136;date=10.10.2018;last) *Инструкции № 157н)*

## Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения 8»).

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

* система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства (ИАС Исполнение бюджета);
* передача бухгалтерской отчетности учредителю (ИАС Web-консолидация);
* передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы, органы статистики (СБИС);
* передача отчетности в отделение Фонда пенсионного и социального страхования (СБИС);
* сервис электронного взаимодействия "СФР АРМ СВ-М" (СЭДО) (https:// fss.ru/).

*(Основание:* [*п. 19*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=317114;fld=134;dst=151;date=02.09.2019;last) *Инструкции № 157н,* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100044;last) *СГС "Учетная политика")*

## Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов и с применением дополнительных кодов синтетического и аналитического учета (Приложение №1 единой учетной политики).

Требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках настоящей единой учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период).

*(Основание: подпункт «б» п.14 СГС «Концептуальные основы)*

## В целях организации ведения бухгалтерского учета субъекта применяются следующие коды финансового обеспечения (деятельности):

* «2» - приносящая доход деятельность (собственные средства субъекта централизованного учета);
* «3» - средства во временном распоряжении;
* «4» - деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;
* «5» - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели;
* «7» - деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию.

*(Основание:* [*ч. 1 ст. 19*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D4609C4788F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E263DAA42D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *Закона № 402-ФЗ,* [*п. 23*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420CCE7E8889BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262DAAB2D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Концептуальные основы",* [*п. 9*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACB7D8F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D8A62D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100049;last) *СГС "Учетная политика")*

## Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по неунифицированным формам и по унифицированным формам, утвержденным Приказами Минфина России № 52н и 61н, с дополнительными реквизитами.

*(Основание:* [*ч. 5 ст. 10*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303639;fld=134;dst=100106;last) *Закона № 402-ФЗ, п. п.* [*23*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100069;last)*,* [*28*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100087;last) *СГС "Концептуальные основы",* [*п. 11*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=102132;last) *Инструкции № 157н, Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=105258;date=18.03.2020;last) *№ 52н, Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=403164;fld=134;dst=101761;date=19.12.2022;last) *№ 61н)*

## Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого регистра на бумажном носителе.

*(Основание:* [*ч.  6*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303639;fld=134;dst=100107;last)*,* [*7 ст. 10*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303639;fld=134;dst=100108;last) *Закона № 402-ФЗ,* [*п. 32*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100094;last) *СГС "Концептуальные основы",* [*п. 11*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=102132;last) *Инструкции № 157н, Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=362627;fld=134;dst=1874;date=22.09.2020;last) *№ 52н)*

## С регистров бухгалтерского учета, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.

*(Основание:* [*п. 32*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100094;last) *СГС "Концептуальные основы",* [*п. 19*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=317114;fld=134;dst=151;date=21.11.2019;last) *Инструкции № 157н)*

## Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, предусмотренной Приложением № к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* [*п. 19*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=151;last) *Инструкции № 157н)*

## Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку "Верно", указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

*(Основание: Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=362627;fld=134;dst=1876;date=23.09.2020;last)*№ 52н)*

## Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется отделом внутреннего контроля в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №  к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* [*ч. 1 ст. 19*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303639;fld=134;dst=100166;last) *Закона № 402-ФЗ,* [*п. 23*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100069;last) *СГС "Концептуальные основы",* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100044;last) *СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100044;last) *СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание:* [*ч. 3 ст. 11*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303639;fld=134;dst=100114;last) *Закона № 402-ФЗ,* [*п. 80*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100212;last) *СГС "Концептуальные основы",* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100044;last) *СГС "Учетная политика")*

## В графе [8](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=58;date=21.10.2019;last) Инвентаризационной описи ([ф. 0504087](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=10;date=22.10.2019;last)) отражается статус объекта учета по его коду.

*(Основание:* Методические [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=362627;fld=134;dst=168;date=06.12.2022;last) № 52н*)*

## В графе [9](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=59;date=22.10.2019;last) Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов ([ф. 0504087](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=10;date=22.10.2019;last)) отражается целевая функция актива по ее коду.

*(Основание:* Методические [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=362627;fld=134;dst=169;date=06.12.2022;last) № 52н*)*

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

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100044;last) *СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100044;last) *СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100044;last) *СГС "Учетная политика")*

## Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями [СГС](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298372;fld=134;dst=1000000001;last) "События после отчетной даты".

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

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100044;last) *СГС "Учетная политика")*

## Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением № к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100044;last) *СГС "Учетная политика")*

# Основные средства

## Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном [п. 35](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100162;last) СГС "Основные средства", [п. 44](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=102182;last) Инструкции № 157н.

## Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

*(Основание:* [*п. п. 36*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100171;date=22.10.2018;last)*,* [*37*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100176;last) *СГС "Основные средства")*

## Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

*(Основание:* [*п. 10*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100080;last) *СГС "Основные средства")*

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

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в [Постановлении](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297398;fld=134;dst=1000000001;last) Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

*(Основание:* [*п. 10*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100081;last) *СГС "Основные средства")*

## Отдельными инвентарными объектами являются:

локальная вычислительная сеть;

принтеры;

сканеры;

приборы (аппаратура) пожарной сигнализации.

*(Основание:* [*п. 10*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100077;last) *СГС "Основные средства",* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100053;last) *СГС "Учетная политика",* [*п. 45*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=317114;fld=134;dst=102183;date=02.09.2019;last) *Инструкции № 157н)*

## Единой системой признается объект имущества, представляющий собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы: система охранно-тревожной сигнализации;

система пожарной сигнализации;

система контроля и управления доступом;

система оповещения и управление эвакуацией;

система видеонаблюдения;

система телефонизации и интернет.

*(Основание:* [*п. 10*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100077;last) *СГС "Основные средства")*

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

в эксплуатации;

в запасе;

на консервации.

*(Основание:* [*п. 7*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100031;last) *СГС "Основные средства")*

## Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 8 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения;

2 - 4-й знаки - код счета бюджетного учета;

5 – 8-й знаки - порядковый номер объекта.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100072;last) *СГС "Основные средства",* [*п. 46*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=102187;last) *Инструкции № 157н)*

## Инвентарный номер наносится:

* на объекты недвижимого имущества (здания, сооружения) – несмываемой краской;
* на объекты движимого имущества - на бумажной наклейке или путем нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.
* при невозможности обозначения инвентарного номера на объектах основных средств и в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер, применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства (инженерные сети, бортовые камни, многолетние насаждения, малые архитектурные формы и др.).

Присвоенный объекту инвентарный номер наносится лицом, ответственным за сохранность или использование по назначению объекта имущества.

*(Основание:* [*п. 46*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=102189;last) *Инструкции № 157н)*

## 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.

*(Основание:* [*п. 46*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=102187;last) *Инструкции № 157н)*

## Аналитический учет вложений в основные средства ведется в Карточке капитальных вложений ([ф. 0509211](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=2246;date=06.09.2023;last)).

*(Основание:* [*п. 128*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=450185;fld=134;dst=11121;date=06.09.2023;last) *Инструкции № 157н, Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=3001;date=06.09.2023;last) *№ 61н)*

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

*(Основание:* [*п. п. 52*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100137;last)*,* [*54*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100139;last) *СГС "Концептуальные основы",* [*п. 31*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=172;last) *Инструкции № 157н)*

## В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ([ф. 0509215](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=3878;date=06.09.2023;last)), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100053;last) *СГС "Учетная политика")*

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

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется (уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

*(Основание:* [*п. п. 19*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100119;last)*,* [*27*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216119;fld=134;dst=100140;last) *СГС "Основные средства")*

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

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100053;last) *СГС "Учетная политика")*

## Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0510448](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=1244;date=11.01.2023;last)).

*(Основание: Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=2675;date=11.01.2023;last) *№ 61н)*

## Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0510448](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=1244;date=06.09.2023;last)).

*(Основание: Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=2675;date=06.09.2023;last) *№ 61н)*

## При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0510448](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=1244;date=11.01.2023;last)).

*(Основание: Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=2675;date=11.01.2023;last) *№ 61н)*

## Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств ([ф. 0504103](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=100301;last)). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении № к настоящей Учетной политике.

*(Основание: Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=105273;last) *№ 52н,* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100048;date=03.10.2018;last) *СГС "Учетная политика")*

# Нематериальные активы

## В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

*(Основание:* [*п. 56*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=493;last) *Инструкции № 157н)*

## Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- у него отсутствует материально-вещественная форма;

- объект можно идентифицировать;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

*(Основание:* [*п. п. 4*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=339419;fld=134;dst=100029;date=07.07.2020;last)*,* [*6*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=339419;fld=134;dst=100034;date=07.07.2020;last)*,* [*7*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=339419;fld=134;dst=100042;date=07.07.2020;last) *СГС "Нематериальные активы",* [*п. 56*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=493;last) *Инструкции № 157н)*

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

*(Основание:* [*п. 60*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=100651;last) *Инструкции № 157н)*

## Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Карточке капитальных вложений ([ф. 0509211](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=2246;date=06.09.2023;last)).

*(Основание:* [*п. 128*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=450185;fld=134;dst=11121;date=06.09.2023;last) *Инструкции № 157н, Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=3001;date=06.09.2023;last) *№ 61н)*

## Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

*(Основание:* [*п. п. 30*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=339419;fld=134;dst=100115;date=06.07.2020;last)*,* [*31*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=339419;fld=134;dst=100121;date=06.07.2020;last) *СГС "Нематериальные активы")*

## Комиссия определяет срок полезного использования нематериального актива:

* с определенным сроком полезного использования, исходя из срока договора, лицензий и т.д.
* с неопределенным сроком полезного использования.

Нематериальные активы, отраженные в условной оценке: один объект, один рубль признаются нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.

3.7. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету, и прекращается 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета).

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

* на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;
* на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

*(Основание:* [*п. 61*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=100658;last) *Инструкции № 157н)*

# Непроизведенные активы

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

*(Основание:* [*п. 6*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=343267;fld=134;dst=100024;date=30.06.2020;last) *СГС "Непроизведенные активы",* [*п. 70*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=366900;fld=134;dst=11076;date=23.11.2020;last) *Инструкции № 157н)*

## Аналитический учет вложений в непроизведенные активы ведется в Карточке капитальных вложений ([ф. 0509211](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=2246;date=06.09.2023;last)).

*(Основание:* [*п. 128*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=450185;fld=134;dst=11121;date=06.09.2023;last) *Инструкции № 157н, Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=3001;date=06.09.2023;last) *№ 61н)*

## Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;

- объект не имеет полезного потенциала;

- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание:* [*п. 36*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=328515;fld=134;dst=100107;date=30.06.2020;last) *СГС "Концептуальные основы",* [*п. 7*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=343267;fld=134;dst=5;date=30.06.2020;last) *СГС "Непроизведенные активы")*

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

*(Основание:* [*п. 71*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=102219;date=14.12.2018;last) *Инструкции № 157н*, [*п. 20*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297507;fld=134;dst=4870;date=14.12.2018;last) *Инструкции № 174н)*

# Материальные запасы

## К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) для использования в процессе деятельности субъекта бухгалтерского учета.

## В составе материальных запасов учитываются материальные объекты, указанные в п. п. 98,99 Инструкции №157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в Приложении №6 единой учетной политики.

## Канцелярские принадлежности (калькулятор, дырокол, степлер, антистеплер и т.п.) стоимостью до 1 000,00 руб. признаются материальными запасами.

(*Основание: п. п. 7, 10 СГС "Запасы", п. п. п. 98, 99, 118 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

## Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица и однородная (реестровая) группа запаса.

Номенклатурная (реестровая) единица используется, для ведения раздельного аналитического учета материальных запасов, выпущенные разными производителями, имеющие разные торговые марки, размеры, сорт.

По номенклатурной (реестровой) единице учитываются:

* медикаменты и лекарственные средства;
* продукты питания;
* горюче-смазочные материалы;
* строительные материалы;
* картриджи;
* средства индивидуальной защиты.

В однородную группу включаются схожие объекты, которые используются для одной цели, т.е. материалы одного вида, идентичные по характеристикам.

По однородной (реестровой) группе учитываются:

* канцелярские товары;
* игрушки;
* хозяйственный материал;
* посуда;
* мягкий инвентарь.

При ведении учета по однородной (реестровой) группе ответственное лицо субъекта централизованного учета обеспечивает аналитический учет запасов, обеспечивающий надлежащий контроль за их сохранностью и движением.

Решение о применении единицы учета в отношении материальных запасов, характеристики которых совпадают, принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

*(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС "Запасы")*

## Принятие к бухгалтерскому учету активов ведется группами по совокупности со сходными характеристиками:

* материалы, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);
* иные материальные запасы, в том числе материалы, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев, учитываются по решению Комиссии, с учетом срока полезного использования.

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

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

*(*Основание: [*п. п. 100*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=317114;fld=134;dst=100813;date=02.09.2019;last)*,* [*102*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=100816;last) *Инструкции № 157н,* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100053;date=03.10.2018;last) *СГС "Учетная политика")*

## Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в Карточке капитальных вложений ([ф. 0509211](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=2246;date=06.09.2023;last)).

*(Основание:* [*п. 128*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=450185;fld=134;dst=11121;date=06.09.2023;last) *Инструкции № 157н, Методические* [*указания*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=424146;fld=134;dst=3001;date=06.09.2023;last) *№ 61н)*

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

*(Основание:* [*п. п. 52*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100137;last)*,* [*54*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100140;last) *СГС "Концептуальные основы")*

## Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

*(Основание:* [*п. 46*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=216121;fld=134;dst=100127;last) *СГС "Концептуальные основы",* [*п. 108*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=100830;last) *Инструкции № 157н)*

## Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических [рекомендаций](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=419184;fld=134;dst=100008;date=06.12.2022;last) № АМ-23-р.

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100053;last) *СГС "Учетная политика")*

## При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических [рекомендациях](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=419184;fld=134;dst=100008;date=06.12.2022;last) № АМ-23-р.

*(Основание: Методические* [*рекомендации*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=303311;fld=134;dst=110241;last) *№ АМ-23-р)*

## Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;dst=101127;last)), которая является основанием для их списания.

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100053;last) *СГС "Учетная политика")*

**Особенности учета горюче-смазочных материалов**

## Снабжение автомобильного транспорта горюче-смазочных материалов проводится по топливным картам. Исключение составляют выезды в командировку на автомобиле учреждения, когда по пути следования отсутствуют АЗС с оплатой по топливным картам.

## Нормы на расходы горюче-смазочных материалов утверждаются приказом руководителя субъекта учета на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

## Приказом руководителя субъекта учета утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода горюче-смазочных материалов и ее величина.

## Горюче-смазочные материалы списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя субъекта учета.

Субъекты учета оформляют путевой лист на бумажном носителе, в произвольной форме с указанием всех обязательных реквизитов.

## Списание горюче-смазочных материалов, израсходованных в процессе работы триммера, мотокосы и т.п. производится на основании следующих документов:

* приказа руководителя об утверждении норм расхода горюче-смазочных материалов (техническая документация), с указанием состава комиссии по поступлению и выбытию активов;
* при отсутствии норм расхода горюче-смазочных материалов в технической документации, на основании протокола Комиссии по определению норм расхода (мониторинг норм расхода, замера фактического расхода);
* акт на списание материальных запасов (ф. 0510460).

**Особенности учета мягкого инвентаря**

## Для учета мягкого инвентаря ответственные лица применяют книгу учета материальных ценностей (ф. 0504042).

## Предметы мягкого инвентаря маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя субъекта учета или его заместителя специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада.

Маркировочные штампы хранятся у руководителя субъекта централизованного учета или его заместителя.

## Нормы обеспечения мягким инвентарем и сроки его эксплуатации регламентируются нормативными документами в зависимости от направления деятельности субъекта учета.

Истечение нормативных сроков эксплуатации мягкого инвентаря не является основанием для его списания с учета.

По решению Комиссии мягкий инвентарь, пришедший в негодность в процессе их использования (эксплуатации), подлежит списанию с учета, а ветошь, пригодная для использования в хозяйственных целях, подлежит оприходованию.

## Стирка и дезинфекция мягкого инвентаря производится в прачечной учреждения. В случаях отсутствия технической возможности для проведения мероприятий по уходу, их выполняет сторонняя организация по договору (контракту).

## Списание мягкого инвентаря осуществляется на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

## Операции по перемещению мягкого инвентаря между ответственными лицами отражаются путем изменения ответственного лица в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

**Особенности учета продуктов питания**

## Списание израсходованных продуктов питания отражается в меню-требование (ф. 0504202).

## Меню-требование составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности лиц на довольствии (воспитанники, работники).

В случае изменения количества воспитанников (свыше трех человек) по сравнению с данными на начало дня, указанными в меню-требовании, медицинский работник составляет расчет изменения потребности в продуктах питания. При увеличении потребности в продуктах питания, выписывается требование-накладная (ф.0510451) на склад, а при уменьшении потребности в продуктах питания, излишки сдаются на склад и оформляются той же накладной с указанием на ней «Возврат». Продукты питания, заложенные в котел, возврату не подлежат.

5.6.33. При проведении мероприятий (туристических, туристско-краеведческих) приобретение продуктов питания осуществляется на основании приказа руководителя о проведении мероприятия с указанием срока, места проведения, численности группы и ответственного лица (руководителя группы) путем выдачи денежных средств подотчет или путем безналичного перечисления денежных средств, в соответствии с заключенным контрактом.

Расчет необходимого количества продуктов осуществляется из предполагаемой численности группы, без утверждения норм раскладки блюд на каждого человека.

Списание продуктов питания, используемых при проведении мероприятий (туристических, туристско-краеведческих) осуществляется на основании акта на списание продуктов питания, использованных при проведении мероприятия и акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

5.6.34. Питание работникам дошкольных образовательных учреждений предоставляется в соответствии с Положением о питании работников субъекта централизованного учета.

Ответственность за соблюдением порядка организации питания, утвержденного Положением о питании работников, а также недопущению образования просроченной дебиторской задолженности несет руководитель субъекта централизованного учета.

Выдача квитанций за питание осуществляется бухгалтером централизованной бухгалтерии, на основании табеля питания работников.

5.6.35. Питание лиц при проведении массового мероприятия «Родительский день» осуществляется на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), меню-требование (ф. 0504202).

# Себестоимость

**Общие положения**

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

*(Основание:* [*п. п. 134*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=100929;last)*,* [*135*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=100935;last) *Инструкции № 157н)*

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

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

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

Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно:

* в рамках приносящей доход деятельности;
* в рамках государственного (муниципального) задания;
* в рамках иных средств за счет субсидий;
* в рамках обязательного медицинского страхования.

## Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций применяются следующие группы счетов:

0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";

0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы"

*(Основание: п.п.134,138 Инструкции №157н, п.60 Инструкции № 174н)*

## Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по формированию фактической стоимости отражаются по дебету счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг":

* затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников субъекта учета, непосредственно участвующих в оказании услуги;
* списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги:
* продукты питания;
* медикаменты, лекарственные средства и перевязочные средства;
* наркотические средства;
* горюче-смазочные материалы;
* мягкий инвентарь;
* прочие материальные запасы.
* затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов, непосредственно связанных с оказанием услуги, используемого в процессе оказания услуги, с учетом срока его полезного использования:
* медицинское оборудование;
* сумма амортизации основных средств стоимостью менее 10 000 рублей, которые используются в процессе оказания услуги.

## Принятие к бухгалтерскому учету общехозяйственных расходов отражается по дебету счета 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

## В составе общехозяйственных расходов субъекта учета, учитываются:

* затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих непосредственного участия в оказании услуги:
* административно-управленческий персонал;
* административно-хозяйственный персонал;
* прочий обслуживающий персонал.
* затраты на оплату услуг связи;
* затраты на оплату коммунальных услуг;
* затраты на оплату транспортных услуг;
* затраты по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;
* затраты на содержание транспорта (автобус, легковые автомобили, используемые в рамках ОМС);
* затраты на оплату прочих работ, услуг;
* затраты на охрану;
* материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды субъекта учета на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг, отраженные по Коду ОСГУ 310 и 340, за исключением затрат отнесенных на счет 0 109 61 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";
* затраты на прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

*(Основание: п. п. п. 134,135,138 Инструкции № 157н, п. 60,61* *Инструкции № 174н)*

## Общехозяйственные расходы субъекта учета, произведенные за отчетный месяц, распределяются на себестоимость услуг *Кредит 0 109 80 000 Дебет 0 109 60 000.*

*(Основание: п. 134 Инструкции № 174н)*

## В последний день отчетного месяца себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная *по Кредиту 0 109 60 000* списывается *в Дебет 0 401 10 131* «Доходы от оказания платных услуг (работ).

*(Основание: п. 134 Инструкции № 174н)*

## Расходами текущего финансового месяца, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат текущего финансового года (*счет 0 401 20 000*) признаются:

* затраты, произведенные из средств бюджета и субсидий на иные цели;
* затраты по начислению амортизации на объекты основных средств, стоимостью свыше 10 000 руб. включительно;
* затраты на оплату государственных пошлин за получение документов, необходимых для ведения деятельности (внесение изменений в учредительные документы, получение лицензии, свидетельства и т.п.);
* затраты на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет субсидий, выделенных учредителем, приобретенное за счет собственных средств (транспортный, земельный налог, налог на имущество);
* затраты на социальное обеспечение населения;
* затраты на содержание транспорта (служебная машина);
* затраты на оплату консультационных и информационных услуг;
* затраты, связанные с утилизацией имущества, признанного непригодным для дальнейшего использования;
* затраты по начислению амортизации на объекты нематериальных активов;
* затраты на оплату услуг по страхованию;
* вручение наград, призов, кубков, ценных подарков (сувенирной продукции);
* процентные расходы по договору лизинга;
* затраты на оплату арендной платы за пользование имуществом, в том числе коммунальных услуг;
* расходы, связанные с приведением объектов непроизведенных активов в состояние, пригодное для использования;
* суммы амортизационных отчислений по имуществу, полученному безвозмездно по договорам пожертвования;
* штрафные санкции, пени, неустойки, госпошлина и исполнительные документы, присужденные решениями судов;
* чрезвычайные расходы*;*
* списанная дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию;
* другие расходы.

*(Основание: п. 153 Инструкции № 174н)*

# Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

## В составе денежных документов учитываются почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки.

*(Основание:* [*п. 169*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=65;last) *Инструкции № 157н)*

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

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=298347;fld=134;dst=100053;last) *СГС "Учетная политика")*

# Расчеты с подотчетными лицами

## Субъект учета выдает денежные средства подотчет штатным работникам, утвержденным приказом руководителя субъекта учета.

## Выдача подотчет или возмещение денежных средств на административно-хозяйственные нужды производится на срок, указанный, в заявлении работника, согласованного руководителем субъекта учета, учредителем.

## Возмещение (подотчет) служебных разъездов производится на основании заявления работника, согласованного руководителем субъекта учета.

## При направлении работников субъекта учета в служебные командировки на территории России и за ее пределы расходы на них возмещаются в размере, установленном Положением об организации служебных командировок работников субъекта учета на территории России и за ее пределами. (Приложение №12 единой учетной политики).

## Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Положением, производится по фактическим расходам за счет средств от приносящей доход деятельности, с разрешения руководителя субъекта учета, оформленного приказом.

## Выдача производится путем выдачи наличных денежных средств из кассы бухгалтерии либо путем перечисления на банковскую карточку работника

Способ выдачи денежных средств указывается в заявлении работника.

## Выдача подотчет или возмещение денежных средств, производится при условии отсутствии задолженности за подотчетным лицом.

## Порядок выдачи под отчет (возмещение) денежных средств, денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами осуществляется в соответствии с Приложением № 9 единой учетной политики.

**9. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

9.1. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), бухгалтерской справки (ф. 0504833).

9.2. Сумма причиненного ущерба, от недостач, хищений, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается по балансовой стоимости.

В случае причиненного ущерба, от недостач и хищений составной части единой системы, комплекса конструктивно-сочлененного предмета, определяется Комиссией по справедливой стоимости.

*(Основание: п. 47* *СГС "Основные средства"*, *п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы")*

9.3. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением) отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета (претензия) по коду финансового обеспечения «2».

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов на счете 2 401 40 000.

По факту определения судом размера соответствующих платежей, на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

*(Основание: п.* [*п. п. 301 Инструкция №157н, 109 Инструкция №174н, 34*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACD7E8F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D5A52D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Доходы",* [*Письмо*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A36058B512087534506C57A8289BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262DDA72D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)*

9.4 Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании и учитывается по коду финансового обеспечения «2».

*(Основание: п. 109 Инструкция №174н,* [*п. 9*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACB7D8F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D9A12D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Учетная политика", п.35 СГС "Доходы")*

9.5. Денежные средства, поступившие от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, принудительного изъятия отражаются по коду финансового обеспечения «2».

*(Основание: п.* [*п. 9*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACB7D8F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D9A12D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Учетная политика", 109 Инструкция №174н)*

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

*(Основание:* [*п. п. 9*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACB7D8F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D9A12D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Учетная политика", 110 Инструкция №174н)*

9.7. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как Комиссия признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию (Приложение № 14 единой учетной политики).

*(Основание: п. 339 Инструкции № 157н, п. 11 СГС «Доходы»)*

9.8. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной.

9.9. Порядок принятия решения о списании с балансового и забалансового учета утвержден в Положении о признании кредиторской задолженности невостребованной (Приложение № 15 единой учетной политики).

*(Основание: п. п. 371, 372 Инструкции № 157н)*

**10. Расчеты по обязательствам**

10.1. На счете 0 302 11 000 "Расчеты по заработной плате" отражаются начисления в пользу работников субъекта учета в том числе:

• выплаты (базовую зарплату) (по должностным окладам, ставкам заработной платы, почасовой оплате, за работу в ночное время, праздничные и выходные дни, работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, сверхурочную работу и др.);

• выплаты при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;

• надбавки (за выслугу лет, за работу и стаж работы, за сложность, напряженность);

• отпускные (основной, учебный, дополнительный), а также компенсацию за неиспользованный отпуск;

• другие расходы по зарплате, в том числе премии (вознаграждения по итогам работы за год, вознаграждения поощрительного, стимулирующего характера; единовременную выплату к юбилейным датам работникам; материальная помощь за счет фонда оплаты труда, сдачи крови и дни отдыха, предоставляемые работникам - донорам крови, и др.).

10.2. Расчеты по прочим выплатам персоналу отражаются на счете 0 302 60 000 «Расчеты по социальному обеспечению».

10.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда, пособиям и иным социальным выплатам, договорам гражданско-правового характера в программном продукте «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» ведется укрупненно.

10.4. Порядок расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, прочим выплатам, расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда, расчеты с депонентами производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №14 единой учетной политики.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. п. 16, 25, 26 СГС "Концептуальные основы", п. п. 8, 10, 13, 14 СГС" Выплаты персоналу", п. п. 98, 105, 106, 128, 129, 160.1 Инструкции № 174н, п. п. 257, 264, 270 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н)*

**11. Финансовый результат**

11.1. Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный месяц.

*(Основание: п. 43 СГС "Концептуальные основы")*

11.2. Начисление доходов производится ежемесячно с учетом фактически оказанного объема услуг, рассчитанного пропорционально плате за месяц.

В случае возникновения расхождений все необходимые корректировки отражаются одновременно с признанием текущих доходов.

*(Основание: п.53 СГС «Доходы», п. 150 Инструкции №174н)*

11.3. В учете доходы отражаются в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение, по методу начисления.

Дата признания дохода определяется по дате перехода права собственности.

*(Основание: п. п. 9, 53 СГС «Доходы», п. 36 СГС «Концептуальные основы», п. 295 Инструкции №157н)*

11.4. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании бухгалтерской справки [(ф. 0504833)](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420CCA7A8D89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E061DAA72D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N).

*(Основание:* [*п. 25*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D4009C4708889BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D5AA2D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Аренда",* [*п. 9*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACB7D8F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D9A12D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Учетная политика")*

11.5. Датой возникновения права на получение дохода в виде гранта считается дата действия соглашения о его предоставлении и подлежит признанию в виде дохода будущих периодов.

Принятая сумма расхода по отчету об использовании средств, считается мерой реализации условий.

11.6. Начисление доходов по обязательному медицинскому страхованию производится на основании Отчета Территориального фонда обязательного медицинского страхования из Единой информационной системы обязательного медицинского страхования «Показатели работы медицинской организации в разрезе страховых медицинских организаций» общим итогом по выставленным счетам, в разрезе страховых медицинских организаций.

В бухгалтерском учете суммы непринятых к оплате счетов (отказы) отражаются на основании Отчета Территориального фонда обязательного медицинского страхования из Единой информационной системы обязательного медицинского страхования «Показатели работы медицинской организации в разрезе страховых медицинских организаций» общим итогом в разрезе страховых медицинских организаций».

Начисление доходов и отражение сумм непринятых к оплате счетов (отказы) в учете отражаются прямой проводкой последним днем отчетного периода.

11.7. Моментом возникновения права на получение дохода от любых видов пожертвований считать дату начала действия договора пожертвования.

Доходами будущих периодов признаются любые доходы от пожертвований, для которых не установлена цель использования.

Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств, предоставленных на условиях при передаче, признаются в составе доходов будущих периодов в момент возникновения права на их получение.

По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода.

При безвозмездном получении объектов имущества, прочие доходы от необменных операций признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения имущества от передающей стороны.

*(Основание: п. п. 39, 40 СГС «Доходы», п.* *93 Инструкции №174н)*

11.8. Признание сумм пожертвований доходами текущего финансового года за счет доходов будущих периодов возникает в момент исполнения цели и условий пожертвования.

В случае пожертвования денежных средств на конкретную цель (приобретение основных средств) признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года производится по фактическому исполнению условий пожертвования (оплата и поставка).

В случае пожертвования денежных средств на конкретную цель (проведение праздника, покупка материальных запасов и т.п.) признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года производится по фактическому исполнению (проведение праздника, момент выдачи материальных запасов). Факт расходования денежных средств на закупки не признается достижением цели.

*(Основание: п. п. 40 СГС «Доходы», 150 Инструкции №174н)*

11.9. Доходы, полученные и начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются доходами будущих периодов.

Доходы по соглашению (договору), заключенному на срок более года отражаются на счетах:

* 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
* 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Перевод показателей со счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» в объеме денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год, на счет 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» осуществляются первым рабочим днем текущего года»

*(Основание: п. 301 Инструкции №157н, п.3 СГС «Долгосрочные договоры»)*

11.10. К долгосрочным договорам относятся договоры, срок действия которых превышает один год, а также договоры, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды.

К учету долгосрочные договоры принимаются по факту подписания, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен.

Доходы, возникающие в результате заключения и исполнения долгосрочных договоров возмездного оказания услуг, отражаются в составе доходов текущего года путем их начисления в течение периода оказания услуги.

*(Основание: п. п. п. п. 3, 5, 11, 12 СГС «Долгосрочные договоры»)*

11.11. При отражении в бухгалтерском учете доходов, возникающих в результате заключения и исполнения договоров, цена которых определяется для отдельного отчетного периода, исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен, СГС «Долгосрочные договоры» не применяется.

К договорам, к которым не применяется СГС «Долгосрочные договоры» применяется СГС «Доходы».

*(Основание п. 7 СГС «Доходы», п. 4 СГС «Долгосрочные договоры»)*

11.12 Начисление доходов будущих периодов от операционной аренды производится на срок действия договора аренды субъекта учета, в сумме арендных платежей по факту передачи арендатору предмета аренды.

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно в последний день каждого месяца на протяжении срока пользования объектом учета аренды, и оформляется бухгалтерской справкой (ф.0504833).

При изменении условий договора сумма доходов будущих периодов подлежит изменению с учетом знака «плюс» или «минус», в зависимости от увеличения или уменьшения.

По окончании срока действия договора подписывается акт сверки расчетов.

*(Основание: п. 25 СГС «Аренда», п.46 СГС «Доходы», п. 150 Инструкции №174н)*

11.13. Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели принимаются к учету в сумме соглашений на дату возникновения права на их получение.

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

11.14. Мера исполнения как оценочное значение по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели определяется по итогу приема учредителем отчета об исполнении, подтверждающий факт достижения цели.

В бухгалтерском учете признание доходов текущего финансового года за счет доходов будущих периодов отражается на основании отчета, утвержденного учредителем.

*(Основание: п. п. 150, 158 Инструкции №174н)*

11.15. Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы группируются по видам доходов в разрезе кода ОСГУ в зависимости от их экономического содержания.

*(Основание: Порядок № 209н)*

11.16. При централизованной закупке материальных запасов затраты по их доставке до центральных складов, в том числе страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

*(Основание:* [*п. 103*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E26ADEA62D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *Инструкции № 157н,* [*п. 19*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACB7C8E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D4A22D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Запасы")*

11.17. Выбытие запасов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами, в составе финансового результата текущего отчетного периода.

*(Основание: п. 37 СГС "Запасы")*

11.18. Выбытие запасов в результате недостач, хищений, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости запасов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами).

*(Основание: п. 38 СГС "Запасы")*

11.19. Величина относимая на финансовый результат текущего периода стоимости замененной (выбывшей) части объекта нефинансового актива эквивалентна затратам на ее замену (приобретения) на момент их признания.

*(Основание: п. п. 27, 50 СГС "Основные средства")*

11.20. Для равномерного распределения расходов между смежными отчетными периодами применяется счет 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

11.21. К расходам будущих периодов относятся расходы на оплату договоров (контрактов), заключаемых с исполнителями, срок исполнения которых наступит в следующем году после отчетного периода:

* на уплату страховой премии по договору на обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО);
* расходы по условным арендным платежам;
* на уплату аванса по подписке на периодические издания;
* нелицензионные права на программное обеспечение.

*(Основание:* [*п. 302*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E366D5A22D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *Инструкции № 157н)*

11.22. Расходы по условным арендным платежам *равна* сумма платежей по контракту *минус* выкупная стоимость имущества *минус* сумма процентов.

11.23. Расходы будущих периодов списываются ежемесячно равномерными долями в течение срока действия договора и относятся на финансовый результат текущего финансового года.

*(Основание:* [*п. 302*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E366D5AB2D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *Инструкции № 157н)*

11.24. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

* резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
* резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили документы контрагентов;
* резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг;
* резерв по претензиям и искам.

*(Основание:* [*п. 302.1*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C171EA6988F3623744A397463B4FA40122B4m3c9N) *Инструкции № 157н,* [*п. 6*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400AC97B8989BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262DEAB2D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Резервы*"*)*

11.25. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 19 единой учетной политики.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

11.26. Операции по изменению недвижимого и особо ценного имущества отражаются по счету 0 210 06 000 по состоянию на 31 декабря.

Расчеты с учредителем осуществляются путем направления Извещения (ф.0504805) с указанием сумм балансовой стоимости поступившего и выбывшего особо ценного имущества.

*(Основание: п.238 Инструкции №157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

**12. Санкционирование расходов**

12.1. К бухгалтерскому учету обязательства принимаются:

* в пределах утвержденных бюджетных ассигнований, [лимитов](https://docs30.surp-spb.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=PKBO&n=31876&dst=100008&field=134&date=18.12.2021) бюджетных обязательств, а также сумм внесенных изменений в показатели принятых в течение текущего финансового года бюджетных обязательств

*(Основание;* [*п. 140*](https://docs30.surp-spb.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=371207&dst=28657&field=134&date=18.12.2021) *Инструкции № 162н);*

* в пределах назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений, утвержденных в текущем финансовом году

*(Основание:* [*п. 165*](https://docs30.surp-spb.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=371324&dst=103735&field=134&date=18.12.2021) *Инструкции № 174н,* [*п. 194*](https://docs30.surp-spb.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=371333&dst=960&field=134&date=18.12.2021) *Инструкции № 183н).*

12.2. Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов, согласно п.10.25 единой учетной политики.

12.2. Порядок отражения в учете принятых и денежных обязательств осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №17 единой учетной политики.

*(Основание:* [*п. 319*](consultantplus://offline/ref=2FD07FB1D73EE1CA1F7D46E7CBE41A2AAA79DE60B82070A32775A9EF86C4F1C3FBB1A517D05A25C0FB8DAC2D3D6F8E99776EABA706A5DA48lCJAN) *Инструкции № 157н,* [*п. 139*](consultantplus://offline/ref=2FD07FB1D73EE1CA1F7D46E7CBE41A2AAA78DB66B02370A32775A9EF86C4F1C3FBB1A517D05829C3F58DAC2D3D6F8E99776EABA706A5DA48lCJAN) *Инструкции № 162н)*

**13. События после отчетной даты**

13.1. Объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств, при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

13.2. Несвоевременное поступление после отчетной даты первичных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, произошедшие в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде не является событием после отчетной даты.

13.3. В случае поступления первичных документов после даты подписания (принятия) бухгалтерской (бюджетной) отчетности субъекта учета, операции отражаются в следующем отчетном периоде как ошибки прошлых лет и отражаются на отдельных счетах бухгалтерского учета, в отдельном регистре, путем корректировки входящих остатков на начало года (в меж отчётном периоде).

*(Основание: п. 18 Инструкции № 157н, п. п. 8, 10 СГС " События после отчетной даты ")*

13.4. В зависимости от характера события после отчетной даты признание события в бухгалтерском учете отражается последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам Рабочего плана счетов до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года - дополнительной бухгалтерской записью, либо при исправлении ошибок – дополнительной бухгалтерской записи, оформленной методом «Красное сторно».

13.5. Операции, отражающие событие после отчетной даты отражаются в Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет за отчетный год и раскрываются в бюджетной отчетности в отчетном периоде.

13.6. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (бюджетной) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №19 единой учетной политики.

**14. Обесценение активов**

14.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется субъектом учета при инвентаризации активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACB7D8F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D9A12D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Учетная политика",* [*п. п. 5*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D4008CD798B89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262DEA52D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N)*,* [*6*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D4008CD798B89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262DFA52D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Обесценение активов")*

14.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов [(ф. 0504087)](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420CCA7A8D89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E9368DE6736F48A68D583F55B80320mBc7N).

*(Основание:* [*п. п. 6*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D4008CD798B89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262DFA52D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N)*,* [*18*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D4008CD798B89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D4A12D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Обесценение активов")*

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

Срок полезного использования и справедливую стоимость актива определяет Комиссия, ориентируясь на внешние и внутренние признаки, путем проведения теста на обесценение.

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACB7D8F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D9A12D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Учетная политика",* [*п. 13*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D4008CD798B89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262DAA12D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Обесценение активов")*

14.4. Результат проведения теста на обесценение оформляется актом выявления признаков обесценения объектов.

*(Основание:* [*п. п. 10*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D4008CD798B89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D9A72D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N)*,* [*22*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D4008CD798B89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D5A72D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Обесценение активов")*

14.5. При отрицательном результате проведения теста на обесценение в инвентаризационной описи делается запись «В ходе инвентаризации проведен тест на обесценение, признаков обесценения не выявлено».

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

*(Основание:* [*п. 15*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D4008CD798B89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262DAA42D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Обесценение активов")*

14.7. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки [(ф. 0504833)](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420CCA7A8D89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E061DAA72D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N).

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACB7D8F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D9A12D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание:* [*п. 24*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D4008CD798B89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D5A52D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Обесценение активов")*

14.9. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки [(ф. 0504833)](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420CCA7A8D89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E061DAA72D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N).

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACB7D8F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D9A12D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Учетная политика")*

14.10. Активы, по которым ранее, признан убыток от обесценения, подлежит ежегодному тестированию на обесценение.

*(Основание: п. 18 СГС "Обесценение активов")*

14.11. В случае если объекты утратили свойства полезного потенциала и отсутствует возможность получения экономической выгоды, процедура обесценения к таким объектам не применяется. Объекты отражаются на забалансовом счете 02.

14.12. Обесценению не подлежат материальные запасы, финансовые активы и права пользования нефинансовыми активами.

**15. Порядок учета на забалансовых счетах**

15.1. Учет на забалансовых счетах субъекта учета ведется в разрезе кодов финансового обеспечения.

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D400ACB7D8F89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E262D9A12D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) *СГС "Учетная политика")*

15.2. Аналитический учет по [счету 01](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E367D4AB2D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) "Имущество, полученное в пользование" ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по объектам имущественных прав, учетным номерам (инвентарный, серийный, реестровый), местонахождению объектов (адрес), контрагентам, правовым основаниям, кодам КОСГУ.

Выделяются следующие объекты имущественных прав:

* имущество, полученное в пользование на безвозмездной основе;
* имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления.

Принятие к учету имущества осуществляется по стоимости, которую передающая сторона указала в передаточном документе.

Принятие к учету имущества без подтверждающих документов и до момента получения документов осуществляется на основании решения Комиссии в условной оценке: один объект, один объект 1 рубль.

Решение о вводе объекта в эксплуатацию принимает Комиссия, фиксируя его в акте.

Правомерность принятия данного решения руководитель субъекта учета подтверждает приказом о вводе в эксплуатацию.

Выбытие имущества отражается по стоимости, по которой ранее объект был принят к учету.

Инвентарные карточки на объекты, числящиеся на забалансовом счете 01, не открываются.

15.3. На [счете 02](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E061D9A42D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) "Материальные ценности на хранении" учитываются нефинансовые активы:

* не соответствующие критериям активов;
* бесхозяйное имущество – до момента обращения в оперативное управление, собственность государства или передачи собственнику;
* имущество, принятое по договору на ответственное хранение.

Объекты принимаются к учету по стоимости, указанной в первичном документе передающей стороной, или по стоимости, указанной в договоре.

При прекращении получения от дальнейшего использования нефинансовых активов (признание не активом) экономических выгод и полезного потенциала, а также на бесхозяйное имущество признание стоимости на счете 02 "Материальные ценности на хранении" осуществляется в условной оценке: "один объект - один рубль".

Объекты, не соответствующие критериям актива переводят на забалансовый счет 02 по Решению о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

Основанием для списания с забалансового учета объектов основных средств, признанных непригодным для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие полной утраты потребительских свойств, в том числе физического износа производится по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (распоряжения учредителя).

При прекращении эксплуатации в результате принятия решения о списании в связи с непригодностью объекта для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие морального износа операции по выбытию объектов основных средств с забалансового счета 02 осуществляются на основании акта утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435).

15.4. На забалансовом [счете 03](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E364DCA02D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) "Бланки строгой отчетности" учитываются бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам из мест хранения для их оформления или находящиеся у ответственных лиц с момента их приобретения.

Учет ведется по группам:

* трудовые книжки и вкладыши к ним;
* рецептурные бланки;
* аттестаты.

Бланки строгой отчетности принимаются к учету в условной оценке: один объект, один рубль.

Внутреннее перемещение отражается по требованию-накладной (ф.0510450) через смену ответственного лица и мест хранения.

Списание с учета производится по акту о списании бланков строгой отчетности (ф.0510461), на основании отчета о движении бланков строгой отчетности.

Списание бланков строгой отчетности, непосредственно направленные на оказание услуги, при выдаче ответственному лицу отражается по *Дебету счета 0 109 60 272 Кредиту счета 0 105 36 449,* *с отражением на забалансовом счете 03.*

Списание бланков строгой отчетности, не формирующие себестоимость услуги, при выдаче ответственному лицу отражается по *Дебету счета 0 401 20 272 Кредиту счета 0 105 36 449, с отражением на забалансовом счете 03.*

Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности приведен в Приложении №9 единой учетной политики.

15.5. На забалансовом [счете 04](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C17EE761D7F677261CAF925C254BBE1D20B63Am2c2N) "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

* задолженность по доходам;
* задолженность по авансам;
* задолженность подотчетных лиц;
* задолженность по недостачам.

Комиссия принимает решение о списании с балансового учета, с одновременным отражением на забалансовом учете, сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с учетом:

* сведений, выявленных в ходе проведения инвентаризации, в отношении дебиторской задолженности, обладающей признаками нереальной к взысканию;
* документов, подтверждающих наличие рисков невозможности взыскания дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, признается сомнительной, в случае не исполнения должником (плательщиком) в срок (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) своих обязательств и не соответствующая критериям признания актива и подлежит отнесению на финансовый результат текущего периода, с одновременным отражением на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

Прекращение признания сомнительной задолженности осуществляется на основании решения Комиссии при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала путем списания со счета 04.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности (смерть или ликвидация дебитора), такая задолженность признается безнадежной и подлежит списанию с балансового учета без отражения на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

15.6. Учет задолженности учащихся за невозвращенное имущество (основные средства, материальные запасы, библиотечный фонд) ведется на забалансовом счете 06 «Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности».

Задолженность принимается к учету в размере подлежащих возмещению сумм расходов учреждения, необходимых для восстановления (приобретения) аналогичного имущества по результатам проведенной инвентаризации и отражается в Карточке учета средств и расчетов по каждому учащемуся и виду материальных ценностей.

15.7. Учет призов, знамен, кубков, а также материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров ведется на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры".

На счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются:

* призы, знамена, кубки, в том числе переданные субъекту учета для награждения команд-победителей;
* ценные подарки, сувениры, другие материальные ценности, приобретенные для награждения и дарения.

Принятие к учету отражается по стоимости приобретения.

Порядок оформления документов о вручении ценных подарков, сувениров, призов, кубков (иных материальных ценностей, приобретаемых для дарения) и их учета приведен в Приложении № 8 единой учетной политики.

15.8. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются запчасти к транспортным средствам, выданные взамен изношенных для ремонта транспорта.

Учет запасных частей ведется по группам:

* аккумуляторы;
* автошины, диски колесные.

Запасные части, выданные для установки на автомобиль взамен изношенных, подлежат списанию с балансового учета по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) с одновременным отражением их на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" по стоимости принятия на балансовый учет.

Запасные части учитываются на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в течение всего периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Списание запасных частей с забалансового учета отражается:

* при замене их на новые, на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену;
* при физическом износе автошин (по нормам списания);
* в результате повреждения автошин;
* при выбытии транспортного средства;
* на основании решения комиссии о поступлении и выбытии, о непригодности дальнейшего использования запчастей, оформленного актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Автошины, снятые с автомобиля при сезонной замене и пригодные для дальнейшей эксплуатации, не подлежат списанию и хранятся до следующего сезона.

15.9. На забалансовом [счете 10](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E364DFA62D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) "Обеспечение исполнения обязательств" учитывается:

* банковская гарантия;
* поручительство;
* казначейское обеспечение обязательства - казначейский аккредитив.

15.10. Операции по [счетам 17](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E36ADEA62D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) "Поступления денежных средств" и [18](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E36ADEAB2D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) "Выбытия денежных средств" в учете отражаются прямыми проводками.

Аналитический учет ведется в многографной карточке [(ф. 0504054)](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420CCA7A8D89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E164DFA72D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N).

15.11. Забалансовый [счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" предназначен для учета:](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87CB72E9368DE6736F48A68D583F55B80320mBc7N)

* [задолженности, не востребованной кредиторами, вытекающей из условий договора, контракта;](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87CB72E9368DE6736F48A68D583F55B80320mBc7N)
* [сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором;](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87CB72E9368DE6736F48A68D583F55B80320mBc7N)
* [кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87CB72E9368DE6736F48A68D583F55B80320mBc7N)

Списание с балансового учета сумм кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, с одновременным принятием ее к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (три года) производится по решению Комиссии.

Задолженность подлежит восстановлению на балансовом учете, с одновременным списанием с забалансового учета, в случае если кредитор предъявил свои требования.

При наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, и отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников), списываемая с балансового учета задолженность на забалансовом счете не отражается.

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

* завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности (три года);
* имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

15.12. На забалансовом [счете 21](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E061DAA22D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) "Основные средства в эксплуатации" учитываются основные средства, находящиеся в эксплуатации, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Принятие на забалансовый счет 21"Основные средства в эксплуатации" отражается по балансовой стоимости, на основании первичного документа, подтверждающий передачу объекта в эксплуатацию.

Внутреннее перемещение основных средств отражается путем изменения ответственного лица и места хранения на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450).

Выбытие объектов основных средств, в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, производится по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта и принятого к забалансовому учету.

До момента утилизации (уничтожения) списываемых объектов основных средств забалансовый сет 02 «Материальные ценности на хранении» не уменьшается.

При изъятии из оперативного управления путем передачи иному правообладателю имущество подлежит восстановлению на балансовых счетах, с одновременным списанием его с забалансового счета 21"Основные средства в эксплуатации".

Используемые для озеленения многолетние насаждения учитываются в составе основных средств на забалансовом счете 0 21.38.

Правила учета СГС "Непроизведенные активы" не применяется.

15.13. На счете 22 "Материальные ценности, полученные по снабжению" учитываются материальные ценности, поступившие в рамках снабжения:

* без подтверждающих документов: в условной оценке: один объект, один рубль;
* по стоимости сопроводительных документов.

Аналитический учет по [счету 22](consultantplus://offline/ref=54EBDEFE781591A6FA3A350C8B2575D45D420AC8708E89BE4A5550B20E1F142B0A7F87C276E364D5A32D3618E6C6553A4FA40326A83A23F6mAc9N) "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества, контрагентов, получателей, мест хранения и правовых оснований.

15.14. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются периодические издания (газеты, журналы, брошюры и т.д.), приобретаемые учреждением для комплектации библиотечного фонда.

Периодические издания принимаются к учету в условной оценке:

* один журнал - один рубль;
* одна годовая подписка газет – один рубль.

Списание с забалансового учета производится при утрате потребительских свойств (ветхость, дефектность) на основании решения Комиссии.

15.15. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются объекты неоперационной (финансовой) аренды и операционной аренды в части предоставленных прав пользования имуществом по договору аренды в возмездное пользование.

Начисление амортизации на объекты неоперационной (финансовой) аренды осуществляется аналогично порядку начислению амортизации на объекты основных средств.

Имущество, переданное в аренду, принимается к забалансовому учету по стоимости, указанной в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Списание стоимости имущества с забалансового счета 25 производится после его возврата арендатором по ранее учтенной стоимости, на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

15.16. На забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" учитывается имущество, предоставленное (переданное) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления.

Объекты принимаются к забалансовому учету по стоимости, указанной в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Выбытие имущества со счета отражается при возврате его пользователем по стоимости ранее принятой к учету.

15.17. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитываются объекты основных средств, материальных запасов переданные в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (в том числе для использования вне территории учреждения и в нерабочее время).

Имущество, переданное в личное пользование, оформляется актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434), с одновременным отражением на забалансовом счете 27 по стоимости списания его с балансового учета.

В пользование сотрудникам административно-управленческого персонала, врачам, среднему медицинскому персоналу, иной категории персонала при наличии подтвержденной потребности в использовании имущества субъекта учета в нерабочее время и вне пределов могут быть переданы:

* триммер, мотокоса;
* копировально-множительная техника;
* ноутбук, стационарный компьютер;
* принтер;
* мышь, клавиатура;
* бензомоторные пилы;
* сучкорезы;
* инструменты и приспособления целевого назначения;
* специальная одежда и обувь;
* иное имущество, при наличии подтвержденной потребности.

Возврат имущества работником осуществляется в течение одного рабочего дня со дня, получения письменного распоряжения руководителя субъекта учета.

**16. Порядок организации**

**и обеспечения внутреннего финансового контроля**

16.1. Принципы и задачи внутреннего финансового контроля, субъекта учета регулирующие процесс внутреннего контроля, направлены на обеспечение законности и целесообразности операций финансово-хозяйственной деятельности субъекта учета, в том числе полноты и достоверности данных, используемых для выявления их недостатков, их причин и условий возникновения и устранения нарушений.

*(Основание: ч.ч.1,3 ст.9 Закона № 402-ФЗ ", п.п.20,23 СГС "Концептуальные основы бухучета", п.9. СГС "Учетная политика")*

16.2. Формы и методы внутреннего финансового контроля совершаемыхфактов хозяйственной деятельности, периодичность плановых мероприятий субъекта учета определяются в соответствии с Порядком организации и обеспечения внутреннего финансового контроля (Приложение №21

единой учетной политики).

**17. Порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности**

17.1. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность субъекта централизованного учета составляется централизованной бухгалтерией на основании аналитического и синтетического учета, главной книги и других регистров бухгалтерского учета.

Перед составлением годовой отчетности обязательно проводится сверка оборотов и остатков по счетам бухгалтерского учета, инвентаризация активов и обязательств, в том числе с данными госреестров и информационных систем (в частности, ЕГРЮЛ, ЕГРН).

Показатели годовой отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

*(Основание: Инструкция от 25.03.2011 №33н, от 28.12.2010 №191н)*

17.2. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность субъекта централизованного учета, составленная централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем субъекта централизованного учета, передавшего полномочия по ведению учета и составлению бюджетной отчетности, либо лицом, им уполномоченным, а также главным бухгалтером централизованной бухгалтерии, на которого возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

*(Основание: п.9 СГС "Учетная политика")*

17.3. Бухгалтерия формирует консолидированную бухгалтерскую отчетность в отношении группы субъектов отчетности, в которой показатели их активов, обязательств, доходов, расходов, движения денежных средств и иных объектов бухгалтерского учета представлены как соответствующие показатели одного субъекта отчетности по соответствующему периметру в АИС БП-ЭК «Автоматизированная информационная система бюджетного процесса – Электронное казначейство» (далее АИС БП-ЭК), а также в программном комплексе «Свод отчетов ПРОФ».

*(Основание: п.13, п.22 СГС "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность")*

17.4. К отчетности за отчетный период в пояснениях раскрывается:

* уточненная информация об условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;
* информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета.

17.5. Хранение бухгалтерской (бюджетной) отчетности субъекта учета организуется руководителем субъекта централизованного учета.

Консолидированная бухгалтерская (бюджетная) отчетность хранится в виде электронного документа в информационной системе АИС БП-ЭК, а также в программном комплексе «Свод отчетов ПРОФ».

Бумажная копия комплекта консолидированной отчетности хранится у главного бухгалтера бухгалтерии.

*(Основание: ч.7.1 ст.13 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.13 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», п.14 Инструкции № 157н)*

**18. Порядок передачи документов**

**при смене руководителя и главного бухгалтера**

17.1. Порядок передачи документов, дел, печатей и штампов при смене руководителя приведен в Приложении № 22 единой учетной политики.

*(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)*

**19. Приложение**

**единой учетной политики**

19.1. Рабочий план счетов (Приложение №1).

19.2. Порядок и сроки передачи первичных документов, а также технология обработки учетной информации (Приложение № 2).

19.3. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение №3).

19.4. Порядок составления первичных документов и исправление в них ошибок.

Формы первичных учетных документов (Приложение №4).

19.5. Порядок составления и оформления регистров бухгалтерского учета. Исправление в них ошибок (Приложение № 5).

19.6. Перечень нефинансовых активов, включаемый в состав основных средств и материальных запасов (Приложение № 6).

19.7. Порядок оформления документов о вручении ценных подарков, сувениров, призов, кубков (иных материальных ценностей) приобретаемых для дарения и их учета

(Приложение № 7).

19.8. Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности

(Приложение №8).

19.9. Порядок выдачи под отчет (возмещение) денежных средств, денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами

(Приложение №9).

19.10. Положение об инвентаризации нефинансовых и финансовых активов, обязательств (Приложение № 10).

19.11. Положение об инвентаризационной комиссии (Приложение № 11).

19.12. Положение об организации служебных командировок работников субъекта централизованного учета на территории России и за ее пределами (Приложение №12).

19.13. Порядок расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, прочим выплатам, расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда, расчеты с депонентами (Приложение №13).

19.14. Положение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию (Приложение №14).

19.15. Положение о признании кредиторской задолженности невостребованной (Приложение № 15).

19.16. Положение о применении профессионального суждения бухгалтера (Приложение №16)

19.17. Порядок отражения в учете принятых и денежных обязательств (Приложение №17).

19.18. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

(Приложение №18).

19.19. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (бюджетной) отчетности событий после отчетной даты (Приложение №19).

19.20. Положение о внутреннем финансовом контроле (Приложение №20).

19.21. Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя (Приложение №21).