

Положение об учетной политике ФГБУ «Кубанская МИС» для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая учетная политика устанавливает правила ведения бухгалтерского учета в федеральном государственном бюджетном учреждении "Кубанская государственная зональная машиноиспытательная станция" (далее – учреждение).

1.2. Учетная политика учреждения применяется последовательно из года в год.

1.3. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или выбор учреждением новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности учреждения или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенное изменение условий деятельности учреждения.

1.4. В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения. Любое изменение учетной политики в течение отчетного года, не связанное с изменениями нормативно-правовой базы, необходимо согласовывать с учредителем и (или) финансовым органом».

1.5. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный [кодекс](#) РФ (далее - БК РФ);
- Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ);
- Гражданский кодекс РФ (далее – ГК РФ);
- Трудовой кодекс РФ (далее – ТК РФ);
- Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный [закон](#) от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - [СГС](#) "Концептуальные основы");

- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - [СГС "Основные средства"](#));
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - [СГС "Аренда"](#));
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - [СГС "Обесценение активов"](#));
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - [СГС "Представление отчетности"](#));
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - [СГС "Учетная политика"](#));
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - [СГС "События после отчетной даты"](#));
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - [СГС "Отчет о движении денежных средств"](#));
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - [СГС "Доходы"](#));
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - [СГС "Непроизведенные активы"](#));
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утв. [приказом](#) Минфина России от 28.02.2018 N 37н, и Методические рекомендации, доведенные [письмом](#) Минфина России от 06.08.2019 N 02-06-07/59183.
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - [СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют"](#));
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утв. [приказом](#) Минфина России от 30.05.2018 N 124н, и [Методические рекомендации](#), доведенные [письмом](#) Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716;
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Финансовые инструменты", утв. [приказом](#) Минфина России от 30.06.2020 № 129н;
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Запасы", утв. [приказом](#) Минфина России от 07.12.2018 N 256н, и [Методические рекомендации](#), доведенные [письмом](#) Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075;
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Долгосрочные договоры", утв. [приказом](#) Минфина России от 29.06.2018 N 145н;
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Концессионные соглашения", утв. [приказом](#) Минфина России от 29.06.2018 N 146н;
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Нематериальные активы", утв. [приказом](#) Минфина России от 15.11.2019 №181н;

- [Федеральный стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Затраты по заимствованиям", утв. [приказом](#) Минфина России от 15.11.2019 № 182н;
- [Федеральный стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Совместная деятельность", утв. [приказом](#) Минфина России от 15.11.2019 № 183н;
- [Федеральный стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Выплаты персоналу", утв. [приказом](#) Минфина России от 15.11.2019 № 184н;
- [Федеральный стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утв. [приказом](#) Минфина России от 30.12.2017 № 277н.
- Единый [план](#) 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](#) счетов);
- [Инструкция](#) 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](#) № 157н);
- [План](#) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [План](#) счетов бюджетных учреждений);
- [Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [Инструкция](#) № 174н);
- [Приказ](#) Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - [Приказ](#) Минфина России № 52н);
- Методические [указания](#) 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 (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические [указания](#) № 52н);
- Методические [указания](#) по формированию применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 15.04.2021 № 61н) (далее - Методические [указания](#) № 61н);
- [Порядок](#) формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее - [Порядок](#) № 82н);
- [Приказ](#) 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" (далее - [Приказ](#) Минфина России № 61н);
- [Порядок](#) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - [Порядок](#) применения КОСГУ, [Порядок](#) № 209н);
- [Указание](#) Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - [Указание](#) № 3210-У);

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);
- Методические [рекомендации](#) "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](#) № АМ-23-р);
- [Инструкция](#) 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](#) № 33н);
- Положение об учетной политике в Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации;
- Иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

(Основание: [ч. 2 ст. 8](#) Закона № 402-ФЗ)

1.6. Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется структурным подразделением – финансово-экономическим отделом (далее – ФЭО), возглавляемым главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями.

1.7. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности учреждения возложено на главного бухгалтера, который подчиняется непосредственно директору учреждения.

(Основание: [ч. 3](#) ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.8. В учреждении нет обособленных подразделений.

1.9. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте.

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

1.10. Порядок передачи документов и дел при смене директора, главного бухгалтера приведен в Приложении № 90 к Учетной политике.

(Основание: [п. 14](#) Инструкции № 157н)

1.11. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8».

(Основание: п. п. [6](#), [19](#) Инструкции № 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.12. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- и т.п.

1.13. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 02 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 2, 4 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 25](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.14. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Первичный учетный документ принимается к учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписи и расшифровок уполномоченных лиц.

Обмен электронными первичными документами внутри учреждения осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8».

(Основание: [ч. 5 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 32](#) СГС "Концептуальные основы")

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

(Основание: [п. 31](#) СГС "Концептуальные основы")

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

(Основание: [п. 31](#) СГС "Концептуальные основы")

1.17. Правила и график документооборота приведены в Приложении № **Ошибка! Источник ссылки не найден.**3 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.18. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе. Документы, составляемые в электронном виде, хранятся в томах на съемном жестком диске. Все документы хранятся в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: [п. п. 32, 33](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 14](#) Инструкции № 157н)

1.19. Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

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

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

1.20. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае 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 бухгалтерского учета на бумажном носителе.

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

1.21. Регистры бухгалтерского учета хранятся в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: [п. п. 32, 33](#) СГС "Концептуальные основы", [п. п. 14, 19](#) Инструкции № 157н)

1.22. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется с периодичностью, предусмотренной в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: [п. 19](#) Инструкции № 157н)

1.23. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью, в информационной системе «Бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

(Основание: [ч. 7.1 ст. 13](#) Закона № 402-ФЗ)

1.24. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 60 к Учетной политике. Постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий директор учреждения, главный инженер.

(Основание: [ч. 1 ст. 19](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 23](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.25. 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 № 70 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.26. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 08 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 3 ст. 11](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 80](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.27. Достоверность данных учета и отчетности в части расхода горюче-смазочных материалов подтверждается проверками показаний одометров автотранспорта комиссией, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 14 к Учетной политике.

1.28. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 010 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.29. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки руководствоваться Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. N 749, и Положением о служебных командировках, приведенным в Приложении № 15 к Учетной политике.

1.30. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 110 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.31. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 012 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.32. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируется с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – событие после отчетной даты). Уровень существенности устанавливается в размере 5% от суммы по строке. Событие после отчетной даты признается существенным, если нераскрытие информации о нем может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями [СГС](#) "События после отчетной даты".

1.33. В целях равномерного учета расходов учреждение создает резервы предстоящих расходов. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 013 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.34. Объекты бухгалтерского учета (активы, обязательства, факты хозяйственной жизни, источники финансирования деятельности, доходы, расходы, иные объекты учета) группируются и отражаются в учете в соответствии с планом счетов, разработанным на основании Инструкции № 162н, Приказа 256н. Рабочий план счетов формируется в составе кодов счетов учета и правил формирования номеров счетов учета, согласно Приложению №1 к настоящему Положению.

1.35. При учете рабочего времени сотрудников учреждения руководствоваться Положением о табельном учете использования рабочего времени, приведенном в Приложении № 16 к настоящему Положению.

1.36. Обеспечение приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта осуществляется созданной на постоянной основе приемочной комиссией для приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 17 к Учетной политике.

2. Основные средства

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати и инвентарь. К группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» относятся:

- офисная мебель, светильники;
- осветительные, бытовые и прочие приборы: светильники, часы и др.;
- принадлежности для ремонта помещений, транспортных средств (например: молотки, гаечные ключи и т.п.);
- пожарный инвентарь;
- и т.п.

2.2. Хозяйственный инвентарь учитывается в составе основных средств при выполнении следующих условий:

- срок полезного использования – свыше 12 месяцев;
- инвентарь будет использоваться в процессе деятельности учреждения многократно.

2.3. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой зависит от того, в результате какой операции имущество поступает в учреждение. Если объекты основных средств поступают в результате обменной операции, первоначальная стоимость определяется в порядке, установленном пунктами 15, 20 и 21 Приказа № 257н. Если объекты основных средств поступают в результате необменной операции, первоначальная стоимость определяется в порядке, установленном пунктами 22, 23 и 24 Приказа № 257н. Если скидка при покупке имущества составляет 90 процентов, то операция признается необменной.

2.4. 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. В случае, если справедливую стоимость определить не представляется возможным, объект основных средств принимается к учету в условной оценке, равной одному рублю.

(Основание: [п. п. 52, 54](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 31](#) Инструкции № 157н)

2.5. Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

2.6. 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](#) СГС "Основные средства", [п. 44](#) Инструкции № 157н.

2.7. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: [п. п. 36, 37](#) СГС "Основные средства")

2.8. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При этом критерии признания объекта основных средств, предусмотренные пунктом 8 Приказа № 257н, применяются к инвентарному объекту в целом.

2.9. Принятие к учету объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на забалансовый счет 21 осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию, по балансовой стоимости.

2.10. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб., имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении (библиотечные фонды, периферийные устройства, компьютерное оборудование, мебель, используемая в одном помещении), объединяются в один инвентарный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства")

2.11. 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](#) 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](#) СГС "Основные средства")

2.12. Локально-вычислительная сеть как отдельный инвентарный объект не учитывается. Отдельные ее элементы, которые соответствуют критериям основных средств, установленных стандартом «Основные средства» учитываются как отдельные основные средства. Отдельными инвентарными объектами являются:

- системные блоки;
- компьютеры;
- мониторы;
- принтеры;
- сканеры.

(Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства", [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. п. 6, 45](#) Инструкции № 157н)

2.13. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

2.14. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

2.15. Наименование объектов основных средств в приходных (первичных) документах и учетных регистрах могут не совпадать. Основные средства, на которые имеются паспорта, свидетельства и т.п. учитываются на основании данных этих документов. Объект основных средств можно переименовать в следующих случаях: после модернизации, после реконструкции, изначально неверно было указано наименование.

2.16. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

2.17. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 10 знаков, объекту основных средств, стоимостью менее 10 000 руб., присваивается порядковый номер, также состоящий из 10 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2 - 4-й знаки - код синтетического счета;

5 - 6-й знаки - код аналитического счета;

7 - 10-й знаки - порядковый номер объекта в группе (0001 - 9999).

(Основание: [п. 9](#) СГС "Основные средства", [п. 46](#) Инструкции № 157н)

2.18. Инвентарный номер наносится способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

(Основание: [п. 46](#) Инструкции № 157н)

2.19. 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](#) Инструкции № 157н)

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

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

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

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

(Основание: [п. п. 19, 27](#) СГС "Основные средства")

2.22. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

(Основание: [п. 19](#) СГС "Основные средства")

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

(Основание: [п. 19](#) СГС "Основные средства")

2.24. При отражении результатов переоценки накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

(Основание: [п. 41](#) СГС "Основные средства")

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

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

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

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

2.27. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

(Основание: Методические [указания](#) № 52н)

2.28. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

(Основание: Методические [указания](#) № 52н)

2.29. При приобретении основных средств оформляется Решение о признании объектов нефинансовых активов ([ф. 0510441](#)).

(Основание: Методические [указания](#) № 52н)

2.30. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств ([ф. 0504103](#)). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении № 02 к настоящей Учетной политике.

(Основание: Методические [указания](#) № 52н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

2А. Нематериальные активы

2А.1. 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](#) Инструкции № 157н)

2А.2. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

(Основание: [п. 60](#) Инструкции № 157н)

2А.3. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 10 % или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: [п. 61](#) Инструкции № 157н)

2А.4. Начисление амортизации осуществляется линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива

(Основание: [п.п.30, 31](#) СГС "Нематериальные активы")

2А.5. Учреждение дополнительно раскрывает данные по группам нематериальных активов отдельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

(Основание: [п.44](#) СГС "Нематериальные активы")

2А.6. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования 12 месяцев и менее (исключение: первое применение СГС «Нематериальные активы»), а так же неисключительные права со сроком службы более 12 месяцев, которые не подлежат принятию на баланс, учитывать на забалансовом счете 01.34 «Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности» в целях обеспечения контроля наличия, целевого использования и движения.

3. Непроизведенные активы

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

(Основание: [п. 70](#) Инструкции № 157н)

3.2. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть 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](#) СГС "Концептуальные основы")

3.3. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

(Основание: [п. 36](#) СГС "Концептуальные основы", [Письмо](#) Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)

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

(Основание: [п. 71](#) Инструкции № 157н, [п. 20](#) Инструкции № 174н)

4. Материальные запасы

4.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица, например, в штуках, в килограммах, в метрах и т.п.

(Основание: [п. 101](#) Инструкции № 157н)

4.2. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, используемые в текущей деятельности в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

4.3. Аналитический учет материальных запасов ведется по:

- видам материальных запасов;
- наименованиям запасов;
- номенклатурным номерам;
- однородным группам;
- местам хранения;
- материально-ответственным лицам.

4.4. Отнесение материальных объектов к определенной группе материальных запасов происходит согласно Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008) и ряда других нормативных документов.

К группе «Лекарственные препараты и материалы, применяемые в медцелях» относятся материальные запасы класса 21 «Лекарственные средства и материалы, применяемые в медицинских целях» Классификатора ОК 034-2014 и другие материальные запасы, которые не противоречат положениям:

- ст. 4 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»;

- п. 1 «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР» от 02.06.1987 № 747;

- ст. 38 «Медицинские изделия» Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан Российской Федерации».

К группе «Продукты питания» относятся материальные запасы класса 10 «Продукты пищевые» и класса 11 «Напитки» Классификатора ОК 034-2014.

К группе «ГСМ» относятся материальные запасы класса 19 «Кокс и нефтепродукты», класса 05 «Уголь», группа 08.92 «Торф», подгруппа 02.20.14 «Древесина топливная», подгруппа 20.59.41 «Материалы смазочные» Классификатора ОК 034-2014. Для уточнения отнесения материальных запасов к группе «ГСМ» использовать положения следующих нормативных документов:

- Правила организации проведения приемочных испытаний топлив, масел, смазок и спецжидкостей, утв. постановлением Госстандарта РФ от 14.02.2001 № 16;

- раздел III «Нормы расхода смазочных материалов» Методрекомендаций, введенных в действие распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р;

- госстандарт Союза ССР ГОСТ 26098-84 «Нефтепродукты. Термины и определения», введен в действие постановлением Госстандарта СССР от 24.02.1984 № 591.

К группе «Строительные материалы» относятся материальные запасы группы 16.21 «Листы для облицовки и плиты многослойные», группа 16.23 «Изделия деревянные строительные и столярные прочие», группа 20.3 «Материалы лакокрасочные и аналогичные для нанесения покрытий, полиграфические краски и мастики» (отдельные позиции), группа 22.23 «Изделия пластмассовые строительные», подкласс 23.3 «Материалы керамические строительные», подкласс 23.6 «Изделия из бетона, цемента и гипса», подкласс 25.1 «Металлоконструкции строительные» Классификатора ОК 034-2014.

К группе «Мягкий инвентарь» относятся материальные запасы группы 13.92 «Изделия текстильные готовые (кроме одежды)» и класса 14 «Одежда» Классификатора ОК 034-2014.

К группе «Прочие оборотные запасы» относятся прочие материальные запасы, перечень которых приведен в п. 118 Инструкции 157н.

К группе «МЗ для капвложений» относятся любые материалы, предназначенные для капвложений, при этом стоимость материальных запасов должна быть учтена в первоначальной стоимости основных фондов.

К группе «Прочие МЗ однократного применения» относятся подарочная и сувенирная продукция, не предназначенная для дальнейшей перепродажи, специальная продукция, бланки строгой отчетности.

Основными группами материальных запасов, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются: материалы, готовая продукция, биологическая продукция, товары, иные материальные запасы

4.5. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

4.6. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если учреждение понесло затраты, перечисленные в [пункте 102](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в учреждение. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.

Первоначальная стоимость приобретенных матзапасов, находящихся в пути, формируется с использованием счета 0 106 04 000.

(Основание: [п. 18](#) СГС «Запасы»)

4.7. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых активов, ремонта, разборки (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

(Основание: [п. п. 52, 54](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 106](#) Инструкции № 157н)

4.8. Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

(Основание: [п. 46](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 108](#) Инструкции № 157н)

4.9. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

4.10. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом директора учреждения.

(Основание: Методические [рекомендации](#) № АМ-23-р)

4.11. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом директора учреждения.

4.12. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону ([ф. 0510458](#)).

(Основание: [п. 116](#) Инструкции № 157н)»

4.13. Выдача канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](#)), которая является основанием для их списания. Выдача спецодежды и обуви в пользование сотрудников производится по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](#)), которая является основанием для списания материальных запасов, и одновременно отражается на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)". Списание спецодежды и обуви с забалансового счета 27 выполняется на основании акта списания мягкого и хозяйственного инвентаря ([ф. 0504143](#)). В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов [0510460](#)).

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))»

4.14. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической стоимости приобретения. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других транспортных средствах (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- т.п.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе ответственных лиц, получивших материальные ценности, транспортных средств, по видам материальных ценностей.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении транспортного средства от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков с забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другое транспортное средство;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с транспортным средством.

Выбытие со счета 09 отражается:

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

(Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

5. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

5.1. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

(Основание: [п. п. 52-60 СГС "Концептуальные основы"](#))

5.2. Данные о рыночной цене безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально:

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

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

6. Себестоимость

Общие положения

6.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно:

- в рамках деятельности по выполнению государственного задания;
- в рамках приносящей доход деятельности.

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

(Основание: [п. п. 134, 135 Инструкции № 157н](#))

6.3. Прямые расходы 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.

Оказание услуг, изготовление единицы готовой продукции

6.4. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, изготовлении готовой продукции;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг, изготовления готовой продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, изготовлением готовой продукции.

6.5. В составе накладных расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг, изготовление готовой продукции;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, обеспечивающих оказание услуг, изготовление готовой продукции;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг, изготовление готовой продукции;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов;
- другие расходы, непосредственно не связанные с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг.

Общехозяйственные расходы

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

(Основание: [п. 135 Инструкции № 157н](#))

6.7. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих непосредственного участия в оказании услуг: административно-управленческого, финансово-экономического и прочего обслуживающего персонала;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану;
- прочие расходы.

6.8. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на транспортный налог, расходы на налог на имущество, расходы на земельный налог, штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы по выполнению государственного задания, произведенные за счет приносящей доход деятельности;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

6.9. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: [п. 134 Инструкции № 157н](#))

6.10. Накладные и распределяемые общехозяйственные расходы в рамках деятельности по выполнению государственного задания распределяются на себестоимость нескольких видов услуг по окончании месяца пропорционально прямым затратам.

(Основание: [п. 134 Инструкции № 157н](#))

6.11. Накладные и распределяемые общехозяйственные расходы в рамках приносящей доход деятельности относятся на себестоимость соответствующего вида услуг по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации.

(Основание: [п. п. 134, 135 Инструкции № 157н](#))

6.12. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года (счет КБК Х.401.20.000).

(Основание: [п. 135 Инструкции № 157н](#))

6.13. По окончании года себестоимость услуг за отчетный год, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», в части готовой с/х продукции КОСГУ 340 «Увеличение стоимости оборотных запасов (материалов)» в дебет счета 105.37 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения».

Продукция, изготовленная в учреждении для продажи – готовая продукция, на дату принятия к учету принимается по нормативно-плановой стоимости. По окончании отчетного периода определяется фактическая себестоимость готовой продукции, при этом возникающие отклонения

фактической себестоимости от нормативно-плановой относятся на финансовый результат текущего отчетного периода.

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

7.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

(Основание: [Указание](#) № 3210-У)

7.2. Ведение кассовых операций в учреждении производится финансово-экономическим отделом. С сотрудниками, ответственными за хранение денежных средств и материальных ценностей, заключаются в установленном порядке договоры о полной материальной ответственности.

7.3. Для ведения кассовых операций учреждение приказом устанавливает лимит остатка кассы, который может храниться в кассе, после выведения в Кассовой книге ([ф. 0504514](#)) суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня.

7.4. Кассовая книга ([ф. 0504514](#)) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8».

(Основание: [пп. 4.7 п. 4](#) Указания № 3210-У)

7.5. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- билеты;

(Основание: [п. 169](#) Инструкции № 157н)

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

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

7.7. Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных лиц за их хранение и (или) выдачу в условной оценке – 1 рубль.

В составе бланков строгой отчетности учитываются трудовые книжки; топливные карты

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. п. 6, 220](#) Инструкции № 157н)

8.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным [законом](#) от 05.04.2013 №

44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании претензии.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. 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. 34](#) СГС "Доходы", [Письмо](#) Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

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.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

8.3. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

8.4. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

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

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

8.6. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: [п. 74](#) Инструкции № 162н)

8.7. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение ([ф. 0504805](#)).

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

8.8. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами ([ф. 0504071](#)).

(Основание: [п. 218](#) Инструкции № 157н)

8.9. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ([ф. 0504071](#)).

(Основание: [п. 257](#) Инструкции № 157н)

8.10. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](#)).

(Основание: [п. 264](#) Инструкции № 157н)

8.11. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе групп контрагентов.

(Основание: [п. 257](#) Инструкции № 157н)

8.12. В Табеле учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](#)) отражаются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: Методические [указания](#) № 52н)

8.13. Не исполненная в срок и не соответствующая критериям признания актива дебиторская задолженность признается сомнительной или безнадежной. Сомнительная задолженность списывается с баланса и принимается к учету на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

8.14. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Обязательства должников, просрочка исполнения которых не превышает 45 дней сомнительными не признаются.

Задолженности заказчиков, выявленные по договорам оказания услуг, по которым срок действия еще не истек, сомнительными не признаются.

8.15. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию.

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

8.16. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на

основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

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

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

(Основание: [пп. 371, 372 Инструкции № 157н](#))

8.17. Доходы, иные объекты бухгалтерского учета, возникающие в результате заключения и исполнения договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, не подпадают под действие [СГС "Долгосрочные договоры"](#), отражаются в соответствии с федеральным стандартом "Доходы", утв. приказом Минфина России [от 27.02.2018 № 32н](#).

(Основание: [пп. 48-50 СГС "Доходы"](#), [п. 5 СГС "Долгосрочные договоры"](#))

п. 8.18. В случае если выполнение работ (оказание услуг) по иному долгосрочному договору, осуществляется неравномерно, процент исполнения обязательств на конец отчетного периода рассчитывается пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете по рассматриваемому договору.

9. Финансовый результат

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением доходов будущих периодов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды. 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 акта.

(Основание: [п. 25 СГС "Аренда"](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

9.2. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- отпускные, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск;
- упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льготных условиях;
- другие затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

(Основание: [п. 302](#) Инструкции № 157н)

9.3. Расходы, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально количеству месяцев.

(Основание: [п. 302](#) Инструкции № 157н)

9.4. В учете формируются резервы предстоящих расходов - резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу; резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке, а также возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий; резерв по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов; резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок.

(Основание: [п. 302.1](#) Инструкции № 157н)

9.5. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](#)).

(Основание: [п. 302.1](#) Инструкции № 157н)

9.6. При безвозмездной передаче объектов основных средств следует начислить доходы будущих периодов и одновременно признать отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды:

Дебет КДБ 011300000000000000 2 210 05 56X Кредит КДБ 011300000000000000 2 401 40 121 – начислены доходы будущих периодов от передачи ссудополучателю (юридическому лицу) в безвозмездное пользование (операционная аренда) объектов нефинансовых активов

Дебет КРБ 040500000000000000 2 401 50 2XX Кредит КДБ 011300000000000000 2 210 05 66X – начислены отложенные расходы по упущенной выгоде от передачи ссудополучателю (юридическому лицу) в безвозмездное пользование объектов нефинансовых активов

Дебет КДБ 011300000000000000 2 210 05 567 Кредит КДБ 011300000000000000 2 401 40 129 – начислены доходы будущих периодов от передачи ссудополучателю (сотруднику учреждения) в безвозмездное пользование (операционная аренда) объектов нефинансовых активов

Дебет КРБ 040500000000000000 2 401 50 296 Кредит КДБ 011300000000000000 2 210 05 667 – начислены отложенные расходы по упущенной выгоде от передачи ссудополучателю (сотруднику учреждения) в безвозмездное пользование объектов нефинансовых активов

(Основание: [п.п. 158, 160 Инструкции № 174н](#))

9.7. Доходы от субсидий учреждение отражает на счетах:

- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

(Основание: [п. 301 Инструкции № 157н](#))

10. Санкционирование расходов

10.1. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в Приложении № 4 к Учетной политике.

11. Обесценение активов

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#), [п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов"](#))

11.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов ([ф. 0504087](#)).

(Основание: [п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов"](#))

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

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

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#), [п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов"](#))

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

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

(Основание: [п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов"](#))

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

(Основание: [п. 13](#) СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: [п. 15](#) СГС "Обесценение активов")

11.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)).

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

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

(Основание: [п. 24](#) СГС "Обесценение активов")

11.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)).

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

12. Забалансовый учет

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

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

12.2. Аналитический учет по [счету 01](#) "Имущество, полученное в пользование" ведется в разрезе недвижимого и движимого имущества. При этом выделяются следующие группы имущества:

- имущество, которое не является объектом аренды, полученное учреждением в пользование. В том числе имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);

- имущество, которым по решению собственника (учредителя) учреждение пользуется при выполнении возложенных на него функций. Данное имущество не закреплено за учреждением на праве оперативного управления;

- имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством РФ;

- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности;

- права ограниченного пользования чужими земельными участками;

- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но право оперативного управления на них не получено;

- имущество, полученное в пользовании в рамках оказания услуг.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 21](#) Инструкции № 33н)

12.3. Имущество, полученное в пользование, если его стоимость не определена, отражают на забалансовом счете 01 по условной стоимости: 1 объект — 1 рубль.

12.4. Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, согласно стандарту «Аренда», не являются объекты, полученные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со статьей 779 ГК (письмо Минфина от 19.04.2018 № 02-07-05/26416). В учете объекты отражают на забалансовом счете 01 по условной стоимости: 1 объект — 1 рубль.

12.5. Устанавливается следующая группировка имущества на [счете 02](#) "Материальные ценности на хранении":

- основные средства на хранении;
- материальные запасы на хранении;
- основные средства, не признанные активом;
- материальные запасы, не признанные активом.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 21](#) Инструкции № 33н)

12.6. На забалансовом [счете 03](#) "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам в условной оценке: один бланк, один рубль:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки.
- топливные карты

(Основание: [п. 337](#) Инструкции № 157н)

12.7. На забалансовом [счете 04](#) "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 21](#) Инструкции № 33н)

12.8. На забалансовом [счете 09](#) "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- автомобильные шины;
- автомобильные диски;
- аккумуляторы;
- и т.п..

(Основание: [п. 349](#) Инструкции № 157н)

12.9. На забалансовом [счете 10](#) "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- гарантии, выданные банком;
- независимые гарантии;
- задатки;
- поручительства.

(Основание: [п. 351](#) Инструкции № 157н)

12.10. Аналитический учет по счетам [17](#) "Поступления денежных средств" и [18](#) "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)).

(Основание: [п. п. 366, 368](#) Инструкции № 157н)

12.11. На забалансовом [счете 20](#) "Списанная задолженность, не востребованная кредиторами" учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 21](#) Инструкции № 33н)

12.12. На забалансовый [счет 20](#) "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу директора учреждения, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ([ф. 0504089](#));
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

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

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

(Основание: [п. 371](#) Инструкции № 157н)

12.13. Основные средства на забалансовом [счете 21](#) "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: [п. 373](#) Инструкции № 157н)

12.14. Аналитический учет на [счете 21](#) ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: [п. п. 6, 374](#) Инструкции № 157н, [п. 21](#) Инструкции № 33н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

12.15. Аналитический учет по [счету 22](#) "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей.

(Основание: [п. п. 6, 376](#) Инструкции № 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

12.16. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании ([ф. ф. 0504104](#), [0504105](#), [0504143](#)).

(Основание: [п. 51](#) Инструкции № 157н)

12.17. Аналитический учет по [счету 27](#) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" ведется в разрезе сотрудников (пользователей имущества), кодов КОСГУ.

(Основание: [п. п. 6, 386](#) Инструкции № 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

12.18. На забалансовом счете [40К](#) "Топливные карты" учитываются безвозмездно полученные топливные карты от нефтяных компаний в условной оценке одна карта – один рубль в разрезе номеров топливных карт.

(Основание: [п. 1](#) Инструкции № 157н)