

СОДЕРЖАНИЕ:

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 1.1. Общие положения
- 1.2. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета
- 1.3. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики.
- 1.4. Применяемый план счетов
- 1.5. Организация хранения документов учета и отчетности
- 1.6. Организация системы внутреннего финансового контроля
- 1.7. Первичные учетные документы и правила документооборота.
- 1.8. Перечень стандартов экономического субъекта, содержащих элементы Учетной политики
- 1.9. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 2.1. Общие подходы и методы оценки отдельных видов имущества и обязательств.

2.2. Избранные способы учета основных средств

- 2.2.1 Основные средства
- 2.2.2 Изменение стоимости основных средств
- 2.2.3 Поступление основных средств
- 2.2.4 Амортизация основных средств
- 2.2.5 Порядок списания пришедших в негодность основных средств
- 2.2.6 Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам
- 2.2.7 Разукomплектация и демонтаж основных средств.

2.3. Признание активов материальными запасами

- 2.3.1 Учет поступления материальных запасов.
- 2.3.2 Учет выбытия материальных запасов
- 2.3.3 Порядок отражения внутреннего перемещения материальных запасов

2.4. Особенности учета прав пользования нематериальными активами

2.5. Избранные способы учета денежных средств

- 2.5.1 Учет денежных средств учреждения на счетах в органе казначейства
- 2.5.2 Учет денежных средств учреждения на счетах в кредитной организации

2.6. Избранные способы учета расчетов

- 2.6.1. Учет расчетов с дебиторами по доходам
- 2.6.2. Учет расчетов по выданным авансам
- 2.6.3. Учет расчетов с подотчетными лицами
- 2.6.4. Учет расчетов по недостаче
- 2.6.5. Расчеты с учредителем

2.7. Избранные способы учета обязательств

- 2.7.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
- 2.7.2. Учет расчетов по платежам в бюджеты
- 2.7.3. Учет прочих расчетов с кредиторами

2.8. Избранные способы учета финансового результата

- 2.8.1. Финансовый результат текущей деятельности учреждения
- 2.8.2. Финансовый результат прошлых отчетных периодов
- 2.8.3. Начисление и списание затрат учреждения
- 2.8.4. Расходы в рамках субсидии на выполнение государственного задания (код финансового обеспечения — 4)
- 2.8.5. Расходы в рамках субсидии на иные цели (код финансового обеспечения — 5)
- 2.8.6. Расходы в рамках деятельности приносящей доход (код финансового обеспечения — 2)

2.9. Санкционирование расходов

- 2.9.1. Объекты учета санкционирования расходов
- 2.9.2. Принятие в учреждении обязательств, денежных обязательств
- 2.9.3. Принятие в учреждении принимаемых денежных обязательств

- 2.10. Дебиторская задолженность
- 2.11. Обесценение активов
- 2.12. Организация учета на отдельных забалансовых счетах
- 2.13. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене главного бухгалтера

3 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ

- 3.1. Упрощенная система налогообложения
- 3.2 Налог на доходы физических лиц
- 3.3 Социальные налоги
- 3.4. Земельный налог

4.ПРИЛОЖЕНИЯ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

- Приложение №1 «Рабочий план счетов»
- Приложение №2 « О внутреннем финансовом контроле в учреждении»
- Приложение №3 « О правилах документооборота»
- Приложение №4 «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности событий после отчетной даты»
- Приложение №5 « О комиссии по поступлению и выбытию активов»
- Приложение №6 « О порядке проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств»
- Приложение № 7 « Резервы предстоящих расходов»
- Приложение № 8 « О дебиторской и кредиторской задолженности»
- Приложение № 9 «О служебных командировках»
- Приложение № 10 «О смене руководителя и главного бухгалтера »

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Общие положения.

Настоящая учетная политика Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 111 «Дашенька» г. Улан-Удэ (далее – «учреждение») разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными и правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, отраслевыми стандартами, на основании Инструкции 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, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. №157н (с учетом изменений и дополнений).

В автономном учреждении бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

Федеральным законом от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

приказом Минфина России от 1 декабря 2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкции к Единому плану счетов № 157н);

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

Федеральным законом от 03 ноября 2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее Закон 174-ФЗ);

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

приказом Минфина России от 29 ноября 2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - приказ № 209н);

приказом Минфина России от 06 июня 2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» (далее - приказ № 85н);

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее - соответственно Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской и финансовой отчетности»;

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 30 декабря 2017 № 274, № 275н, №277н, № 278н (далее – соответственно Стандарт «Учетная политика, оценочные значения ошибки», Стандарт «События после отчетной даты», Стандарт «Информация о связанных сторонах», Стандарт «Отчет о движении денежных средств»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора,

утвержденным приказом Минфина России от 27 февраля 2018 № 32н (далее – Стандарт «Доходы»);

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 28 февраля 2018 №37н (далее – Стандарт «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 30 мая 2018 № 122н, № 124н (далее – соответственно Стандарт «Влияние изменения курсов иностранных валют», Стандарт «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина России от 29 июня 2018 № 145н (далее – Стандарт «Долгосрочные договоры»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина России от 07 декабря 2018 № 256н (далее – Стандарт «Запасы»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина России от 28 февраля 2018 № 34н (далее – Стандарт «Непроизведенные активы»);

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 15 ноября 2019 № 184н (далее – Стандарт «Выплаты персоналу»; № 181н (далее – Стандарт «Нематериальные активы»); № 183н (далее – Стандарт «Совместная деятельность»); 182н (далее – Стандарт «Затраты по заимствованию»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина России от 30 июня 2020 № 129н (далее – Стандарт «Финансовые инструменты»);

Приказу Минфина России от 19.11.2021 N 187н, который внес изменения в Порядок формирования и применения КБК N 85н.

приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49);

Налоговым кодексом Российской Федерации (далее Налоговый кодекс);

Гражданским кодексом Российской Федерации от 18 декабря 2006 года № 230-ФЗ (далее – ГК РФ)

иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета.

Согласно инструкции №157н, при формировании учетной политики автономное учреждение утверждает:

- рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в т.ч. порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;
- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением учета внутреннего финансового контроля;
- порядок взаимодействия бухгалтерии с должностными лицами, ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами;

- порядок отражения в учете событий после отчетной даты (лица, ответственного за принятие решения об отражении операций после отчетной даты), перечень событий после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода, а также даты (предельного срока), до которой принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты, и условий существенности указанных событий при отражении результатов деятельности учреждения;
- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Разработанная учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники учреждения, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерию первичных документов и иной учетной информации, а также за обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники бухгалтерии, отвечают за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по учреждению не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

Факты хозяйственной жизни учреждения относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.2. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета.

В силу п. 1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем учреждения. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель учреждения.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером учреждения. За формирование бухгалтерской отчетности несет ответственность руководитель учреждения.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики и своевременную обработку первичной учетной информации. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и выполнения обязательств учреждения. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения.

В учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» «Камин 1С Зарплата». Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в учреждении основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формирования учетной документации по всем разделам бухгалтерского учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании введенных данных.

Бухгалтерский учет ведется с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота в кредитной организации и органы казначейства (формирование платежных поручений в виде электронного документа);
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача отчетности в ФСС;
- передача статистической отчетности в Статуправление;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте <https://bur-madou-11.tvoysadik.ru/>

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», еженедельно – «Зарплата»;

Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется Журнал учета и движения электронных носителей.

Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

1.3. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики.

Выбранная учреждением учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому. Изменение учетной политики (п.6 ст.8 Закона 402-ФЗ) может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не установлено в соответствии с законодательством РФ.

В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

Изменение ученой политики оформляется в виде дополнений или изменений положений, которые утверждаются в том же порядке, что и сама учетная политика, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) учреждения.

В случае появления в хозяйственной жизни учреждения новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента возникновения неоговоренного положением способа бухгалтерского учета факта хозяйственной деятельности.

Не считаются изменением Учетной политики: изменение графика документооборота, способ выдачи заработной платы, порядок приобретения имущества, пересчет оценочного значения, отражение в учете новых фактов хозяйственной жизни, иные аналогичные события, не влияющие на финансовые показатели деятельности учреждения, информация о которых не отражается в отчетности учреждения.

Основание: пункты 11,14 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или не использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода. Существенной считать ошибку, повлекшую за собой искажение показателей отчетности более чем на 5% от валюты баланса. Ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью, а также путем раскрытия в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о существенных ошибках. Ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью в период (на дату) обнаружения ошибки и (или) ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также путем раскрытия в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности описание ошибки, суммы корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основание: пункты 27, 28, 32, 33, 34 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.4. Применяемый план счетов.

Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов согласно Приложению 1, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 183н и особенностями финансирования хозяйственной деятельности учреждения. Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 и 24–26 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряды						
1–4	5–14	15–17	Код счета бухучета			24–26
			18	19 — 2 1	22	
<u>Код раздела, подраздела</u>	Аналитические коды с учетом финансирования	<u>Код вида доходов/расходов</u>	<u>Код вида финансового обеспечения (деятельности)</u>	<u>Код синтетического счета</u>	<u>Аналитический код вида поступлений</u> <u>и</u> <u>выбытия</u> <u>объекта учета</u>	

: а именно:

Разряд номера счета	Код
1-4	Аналитический код вида услуги: 0701 – дошкольное образование
5-14	Аналитические коды в соответствии с финансированием Уставной деятельности учреждения согласно ПФХД (в обязательном порядке отражаются в учете в случае финансирования субсидии на иные цели. В иных случаях отражение по кодам аналитики может осуществляться в целях внутреннего анализа деятельности учреждения).
15-17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: аналитической группе подвида доходов бюджетов; коду вида расходов; аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности): 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 4- субсидия на выполнение государственного задания; 5 – субсидия на иные цели
24-26	коды КОСГУ в соответствии с Порядком применения КОСГУ, утвержденным приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н

1.5. Организация хранения документов учета и отчетности

Хранение документов учета и отчетности организовать в зависимости от нормативно установленных сроков, согласно действующим правилам архивного дела:

- на бумажных носителях;

Основание. Информация Минфина РФ ПЗ-13/2015 «О применении установленных Минкультуры России правил комплектования, учета и организации хранения электронных архивных документов в отношении первичных и отчетных документов налогоплательщиков», приказ Минкультуры России от 31.03.2015 № 526 «Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях», «Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», утв. приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558

1.6. Организация системы внутреннего финансового контроля.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от № 402-ФЗ при разработке учетной политики автономное учреждение особое внимание должно уделить организации системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Также, согласно пункту 6 Инструкции № 157н, при формировании учетной политики учреждения утверждается порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением учета внутреннего финансового контроля.

Введение в учреждении системы внутреннего контроля необходимо с целью повышения эффективности и целевого использования денежных средств, а также соблюдения требований, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета.

Под системой внутреннего финансового контроля в учреждении понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством автономного учреждения в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного учреждения его силами надзор и проверку за соблюдением установленных технологических процессов и операций – при осуществлении функциональной деятельности.

С этой целью, учреждением разработано и утверждено положение о внутреннем финансовом контроле, являющееся Приложением 2 к настоящей учетной политике.

1.7. Первичные учетные документы и правила документооборота.

В бухгалтерском учете учреждения все хозяйственные операции совершаются на основании первичных учетных документов. Первичные документы принимаются учреждением к учету, если они составлены надлежащим образом (по формам и в порядке, которые установлены законодательством РФ).

Отражение фактов хозяйственной жизни по принятым к учету первичным документам осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, где данная информация своевременно регистрируется и накапливается (п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ). Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемые учреждением, утверждены Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н. Общие требования к оформлению первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета учреждением установлены Федеральным законом № 402-ФЗ и Инструкцией № 157н.

Учреждением разработано и утверждено Приложение 3 «О правилах документооборота», устанавливающее единые цели и принципы порядка формирования и движения документов, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете. Организация электронного документооборота осуществляется в соответствии с утверждаемым отдельным приказом руководителя учреждения. Для отражения в учете фактов хозяйственной жизни, для которых специальные унифицированные формы не установлены:

- применять бухгалтерскую справку ф.0504833 (с отражением в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции» содержания факта хозяйственной жизни, а также величин натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения);
- применять самостоятельно разработанные учреждением с учетом требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции от 01.12.2010 № 157н и утвержденные руководителем в учетной политике учреждения формы первичных и (или) сводных учетных документов, дополнительных (оформляющих) документов в частности (Таблица №1):

Наименование формы (+ дополнительные, - исключаемые реквизиты)	
Акт снятия остатков продуктов питания	1
Акт сверки задолженности с контрагентами	1
Акт приема – передачи объектов НФА при приобретении активов от поставщика ф. 0504101,(акт ввода в эксплуатацию ОС-1)	1
Акт приемки материальных запасов с длительным сроком полезного использования (мягкий инвентарь)	1
Документ (приложение) к акту списания МЗ ф. 0504230	1
Акт о выявленных дефектах объектов ОС	1

Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приказе Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н.

При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, могут дополнительно разрабатываться и утверждаться приказом руководителя. Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункта 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Журналы операций ведутся отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности с учетом особенностей финансирования уставной деятельности учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий год и последующие годы. Журналы операций являются бухгалтерскими регистрами, формируются посредством программных продуктов «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0» на бумажном носителе,

1.8. Перечень стандартов экономического субъекта, содержащих элементы Учетной политики

Кроме настоящего приказа (положения) об учетной политике, при организации и ведении учета в учреждении применять следующие организационно-распорядительные документы, содержащие элементы учетной политики:

- график документооборота;
- номенклатура дел с указанием сроков хранения документов;
- положение об оплате труда и стимулировании;
- положение о служебных командировках и разъездах;
- положение о должностных инструкциях;
- положение о проведении инвентаризации;
- положение о списании дебиторской задолженности нереальной к взысканию и кредиторской задолженности неподтвержденной кредиторами при проведении инвентаризации (задолженность невостребованная кредиторами);
- положение о внутреннем финансовом контроле;
- порядок приема-передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера;
- альбомы форм, самостоятельно разработанных первичных и (или) сводных учетных документов, вспомогательных документов, не вошедших в другие стандарты;

1.9. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

В учреждении событие после отчетной даты определяется как факт хозяйственной жизни, при условии, что он оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения согласно Приложения 4. В учреждении закреплено, что события после отчетной даты имеют место

быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Лицом, ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты, является главный бухгалтер учреждения.

К перечню фактов хозяйственной жизни, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, относятся:

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения;
- подтверждение данных о наличии на отчетную дату кредиторской или дебиторской задолженности на основании решения судебных органов;
- объявление в установленном порядке дебитора учреждения банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- проведение инвентаризации или документальной проверки и обнаружение фактов несоответствия данных бухгалтерского учета фактическому состоянию объектов учета.

События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату в учреждении отражаются путем:

- выполнения записей по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода и формирования бухгалтерской отчетности за отчетный период на основе уточненных данных бухгалтерского учета;
- уточнения информации об условиях хозяйственной деятельности, существовавших на отчетную дату, если такая информация раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

2.1. Общие подходы и методы оценки отдельных видов имущества и обязательств.

Для принятия имущества и обязательств к учету учреждение производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество, приобретенное учреждением за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение;
- агрегаты, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств;
- имущество, полученное учреждением безвозмездно и имущество, выявленное при проведении учреждением инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
- под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-

изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта либо уполномоченного специалиста (специалистов) учреждения, обладающего специальными знаниями и навыками. Данные специалисты назначаются приказом руководителя учреждения или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных учреждением на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.).

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства), отражается по остаточной стоимости (балансовая стоимость за вычетом начисленной амортизации).

В отчетности материально-производственных запасов, их оценка производится по средней фактической стоимости..

Начисление задолженности по недостатке нефинансовых активов отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости на день обнаружения ущерба.

(Основание: п. 47 СГС "Основные средства", п. 38 СГС "Запасы")

При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемых (выделяемых) частей осуществляется исходя из стоимости частей, указанных в Инвентарной карточке объекта. Если стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей неизвестна, то:

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;
- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

(Основание: п.п. 27, 85 Инструкции N 157н)

В случае поступления объектов нефинансовых активов в рамках расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями (филиалами), с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется их соответствие критериям учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики в момент постановки на балансовый учет. При выявленном несоответствии профильной Комиссией принимаются решения:

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же

при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;

- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;

- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

По нефинансовым активам, полученным безвозмездно (за исключением получения от организаций бюджетной сферы), Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается срок полезного использования:

- с учетом информации, предоставленной контрагентом о сроке фактической эксплуатации передаваемого нефинансового актива;

- с учетом ожидаемого срока использования нефинансового актива в учреждении и выявленного физического износа объекта.

Начисление амортизации осуществляется исходя из определенной профильной Комиссией справедливой стоимости нефинансового актива и установленного срока полезного использования.

Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разукрупнения других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по недостатку имущества, и не планируемые к реализации, отражаются в учете по тому коду финансового обеспечения (КФО), по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов.

Нефинансовые активы, поступающие в самостоятельное распоряжение учреждения по результатам списания других нефинансовых активов для дальнейшей реализации, подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образуемые в результате хозяйственной деятельности учреждения как вторичное сырье, подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;

- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий)

Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются:

- согласно приказам руководителя;

- договорам о материальной ответственности.

Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится:

- до 15 января года, следующего за отчетным;

Списанные с баланса объекты нефинансовых активов не признаются объектами учета на забалансовом счете 02 при условии, что мероприятия по их утилизации завершены в день принятия решения об их списании.

отражается по остаточной стоимости (балансовая стоимость за вычетом начисленной амортизации).

Учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним учредителем или приобретенным за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества. Остальным имуществом учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

2.2 Избранные способы учета основных средств

2.2.1 Основные средства.

При организации бюджетного учета основных средств учреждения руководствуется пп. 7-13 и 24-29 Инструкции № 183н от 23.12.2010г., пп. 38-55 и 84-92 Инструкции № 157н от 01.12.2010г., Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н.

В качестве основных средств учреждение признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- срок полезного использования
- не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения: при выполнении им работ, оказании услуг; осуществления государственных полномочий (функций); либо для управленческих нужд учреждения.

Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

Материальная ценность принимается в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что учреждение прогнозирует получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала, а также первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно оценить.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимостью, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

К основным средствам не относятся:

- а) произведенные активы;
- б) имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну, если иное не предусмотрено Стандартом;
- в) материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов, а также материальные ценности, в том

числе объекты незавершенного строительства, числящихся в составе капитальных вложений;

г) биологические активы.

Группами основных средств являются :

- а) жилые помещения;
- б) нежилые помещения (здания и сооружения)
- в) машины и оборудование;
- г) транспортные средства;
- д) инвентарь производственный и хозяйственный;
- е) многолетние насаждения;
- ж) инвестиционная недвижимость;
- з) основные средства, не включенные в другие группы.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков:

1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 № 174н);

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 № 174н);

7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в **Инвентарной карточке** отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

При приобретении имущества, начиная с 1 января 2018 г. в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного использования:

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;

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

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

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

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

На основании Постановления № 208 от 21.09.2021 основные средства балансовая стоимость которых превышает 100 000,00 рублей относятся к ОЦДИ. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 39 Стандарта «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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».

Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 3.1.1 настоящей Учетной политики.

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

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

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

Основание: п. 19 СГС "Основные средства"

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Основание: п. 41 СГС "Основные средства"

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"

Продажа объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

При приобретении основных средств оформляется акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, полученное по договору дарения, договору добровольного пожертвования и т.д.

В целях определения первоначальной стоимости объекта основного средства при его приобретении за плату, сооружении и (или) изготовлении фактически вложения учреждения формируются с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения,

сооружения и (или) изготовления объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации, включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ, осуществляемых в целях создания объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам;
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
 - регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
 - таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные с приобретением (с уступкой) имущественных прав правообладателя;
 - суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основного средства;
- затраты по доставке объекта основного средства до места его использования;
- суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основного средства (израсходованные учреждением материалы, оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства).

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования осуществляется в соответствии со СГС "Аренда".

Отношения же, возникающие при закреплении государственного (муниципального) имущества на праве оперативного управления за субъектами учета с целью выполнения ими возложенных на них полномочий (функций), не классифицируются в качестве объектов учета аренды.

К отношениям, возникающим при передаче имущества в безвозмездное пользование без возложения на учреждение обязанности по его содержанию, положения СГС "Аренда" не применяются.

При отражении операций по объектам учета аренды, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете, при досрочном расторжении договора пользования, реклассификации объектов учета аренды используются первичные (сводных) учетные документы программного продукта.

Основание: СГС "Аренда"

либо в качестве объекта учета аренды (объекта учета операционной аренды);
либо в качестве объекта учета финансовой (неоперационной) аренды);
либо признаются объектами основных средств (при финансовой (неоперационной) аренде).
Основными объектами учета при операционной аренде являются:
у принимающей стороны:

- право пользования имуществом (новый балансовый счет 0 111 40 000 «Право пользования имуществом»);
- обязательства по уплате арендных платежей (балансовый счет 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);
- амортизация права пользования имуществом (новый балансовый счет 0 104 40 450 «Амортизация права пользования имуществом»);
- расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета счетов 0 302 00 000 «Обязательства», 0 109 00 000 «Затраты на

изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»;

у передающей стороны:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества: соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»;

- информация об объектах имущества, переданных в пользование (о переданных объектах учета операционной аренды):

соответствующие забалансовые счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта):

соответствующие счета аналитического учета счета 0 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»;

- доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило ежемесячно):

соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 35 000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам», 0 401 10 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».

Основными объектами учета при финансовой (неоперационной) аренде являются:

у принимающей стороны:

- объект основного средства:

соответствующие аналитические счета балансового счета 0 101 00 000 «Основные средства»;

- обязательства по уплате арендных платежей:

соответствующие аналитические счета балансового счета 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»;

- амортизация основного средства:

соответствующие аналитические счета балансового счета 0 104 00 000 «Амортизация»;

- расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета счета 0 302 00 000 «Обязательства», 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»;

у передающей стороны:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества:

соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 22 000 «Расчеты с плательщиками доходов от финансовой аренды»;

- информация об объектах имущества, переданных в пользование (о переданных объектах учета финансовой (неоперационной) аренды):

соответствующие забалансовые счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора: соответствующий счет аналитического учета счета 0 401 40 122 «Доходы будущих периодов от финансовой аренды»;

- доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило ежемесячно):

соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 35 000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам», 0 401 10 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам»;

Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (далее - объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях. При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные субъектом учета от независимых экспертов (оценщиков), либо путем изучения информации о рыночных ценах, размещенной в открытом доступе.

2.2.2 Изменение стоимости основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов, в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Переоценка стоимости объектов основных средств по состоянию на начало отчетного года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации проводится по срокам и согласно порядку переоценки, установленного Правительством Российской Федерации.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств и начисленной амортизации, полученные в результате переоценки, отражаются по дебету (кредиту) счета 401.30 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 101.00 "Основные средства" и соответствующих счетов аналитического учета счета 104.00 "Амортизация".

2.2.3 Поступление основных средств.

Учет вложений в нефинансовые активы осуществляется на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы». Счет предназначен для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании), изготовлении.

До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства затраты, отражаются на счетах:

0.106.11.000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения»;

0.106.21.000 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»;

0.106.31.000 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения».

В учреждении аналитический учет по счету 0.106.00.000 ведется в Многографной карточке в разрезе:

- видов (кодов) затрат;
- по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов.

Формирование первоначальной стоимости осуществляется записями:

Дт 0.106.00 Кт 0.302.31 – приобретено основное средство у поставщика;

Дт 0.106.00 Кт 302.22, 302.25 и др. – затраты, включаемые в первоначальную стоимость;

Дт 0.106.00 Кт 0.208.31 – приобретено основное средство через подотчетное лицо.

Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражается в бюджетном учете на счете 101.00 «Основные средства». Группировка основных средств осуществляется в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) на следующих счетах рабочего Плана счетов бюджетного учета:

0.101.10000 "Основные средства – недвижимое имущество учреждения";

0.101.11000 "Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения";

0.101.12000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения

0.101.13000 Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения

0.101.20000 "Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения";

0.101.23000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество учреждения";

0.101.24000 "Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения";

0.101.25000 "Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения";

0.101.26000 "Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения";

0.101.27000 "Биологические ресурсы – особо ценное движимое имущество учреждения

0.101.28000 "Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения".

0.101.30000 "Основные средства – иное движимое имущество учреждения";

0.101.34000 "Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения";

0.101.36000 "Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения";

0.101.37000 "Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения";

0.101.38000 "Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения".

Принятие к учету основного средства по сформированной первоначальной стоимости:

Дт 0.101.00 Кт 106.00.000 – основное средство принято к учету, введено в эксплуатацию.

Приобретение основных средств за счет средств нескольких источников финансового обеспечения допускается. При приобретении основных средств за счет субсидий на иные цели по коду финансового обеспечения 5 учитываются только расчеты связанные с формированием стоимости объекта. Сам объект и затраты связанные с его содержанием (ремонт, уплата налогов и т.п.) должны быть учтены по коду финансового обеспечения 4. Перевод затрат на приобретение имущества за счет целевой субсидии на код финансового обеспечения 4 осуществляется следующими записями:

Дт 5.304.06 Кт 5.106.xx,

Дт 4.106.xx Кт 4.304.06.

Порядок отражения в учете безвозмездных поступлений нефинансовых активов для автономного учреждения:

Что получаем	От кого	с 2022 года	
		1 - 17 разряды	Номер счета
ОС, НМА, НПА	- от головного учреждения; - от ОП (филиала)	XXXX 0000000000	0 304 04 3X0
МЗ		191	0 304 04 34X
ОС, НМА, НПА	- от казенного учреждения; - от ГРБС / учредителя	XXXX 0000000000	0 401 10 195
МЗ		192	0 401 10 191
ОС, НМА, НПА	от АУ/БУ	XXXX 0000000000	0 401 10 195
МЗ		193	0 401 10 191
ОС, НМА, НПА	от казенного учреждения, иного ПБС, ГРБС	XXXX 0000000000	0 401 10 195
МЗ		194	0 401 10 191
ОС, НМА, НПА	от АУ/БУ	XXXX 0000000000	0 401 10 195
МЗ		195	0 401 10 191
ОС, НМА, НПА	от казенного учреждения, иного ПБС	XXXX 0000000000	0 401 10 195
МЗ		196	0 401 10 191
ОС, НМА, НПА	от АУ/БУ	XXXX 0000000000	0 401 10 195
МЗ		197	0 401 10 191
ОС, НМА, НПА	от ГУП, МУП, госкорпораций и компаний, публично-правовых компаний	XXXX 0000000000	0 401 10 195
МЗ		198	0 401 10 191
ОС, НМА, НПА	от иных организаций, ИП	XXXX 0000000000	0 401 10 196
МЗ		199	0 401 10 192
ОС, НМА, НПА	от физических лиц	XXXX 0000000000	0 401 10 197
МЗ		199	0 401 10 193
ОС, НМА, НПА	от нерезидентов	XXXX 0000000000	0 401 10 198
МЗ		199	0

2.2.4 Амортизация основных средств.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

На основании п.85 Инструкции №157, расчет годовой суммы амортизации основных средств производится учреждением линейным способом. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

По безвозмездно полученным основным средствам амортизация начисляется в общем порядке.

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

- а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;
- в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;
- г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Учреждение признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев.
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

По указанным объектам амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов.

По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

Отнесение затрат по начислению амортизации особо ценного имущества (недвижимое и особо ценное движимое имущество) осуществляется записью Дт 4.109.61.271 Кт 4.104.1х, 4.104.2х, Дт 2.109.хх Кт 2.104.1х, 2.104.2х. Отнесение затрат по иному движимому имуществу отражается Дт 0.109.хх Кт 0.104.3х

Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств между материально ответственными лицами, отражаются в бюджетном учете следующей проводкой:

Дт 0.101.00. Кт 0.101.00. – со сменой материально ответственных лиц без изменения кода КОСГУ.

2.2.5 Порядок списания пришедших в негодность основных средств

При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ. Указанное правило не распространяется на имущество, списываемое вследствие его утраты помимо воли учреждения.

При списании основного средства, когда срок гарантийного периода уже истек. Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается:

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;
- нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

- если причиной списания является неисправность или физический износ - путем указания внешних признаков неисправности объекта, а также наименований и заводских маркировок вышедших из строя узлов, деталей и составных частей;
- если причиной списания является моральный износ - путем указания технических

характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Документы, устанавливающие факт непригодности:

- заключение сотрудника (сотрудников), имеющего (имеющих) документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства;
- заключение организации (физического лица), имеющей документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства.

Факт нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства устанавливается Комиссией на основании:

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- с привлечением специализированных организаций, согласно заключенных в соответствии с действующим законодательством договоров.

Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, если они:

- пригодны к использованию в учреждении;
- могут быть реализованы;
- являются вторичным сырьем: металлолом, драгоценные металлы (серебросодержащие части оборудования), макулатура, полимерная пленка, дрова, ветошь и т.п.

Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке), не принимаются к бухгалтерскому учету.

Документальное оформление списания основных средств устанавливается следующее:

- решение Комиссии о выводе основного средства из эксплуатации оформляется Актом о списании имущества (ф. 0504104, ф. 0504105) с приложением документов, устанавливающих факт непригодности основного средства или факт нецелесообразности его восстановления;
- до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (согласование, демонтаж, утилизация, уничтожение), выведенные из эксплуатации основные средства учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении";
- по факту ликвидации объекта силами учреждения составляется соответствующий Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства.
- факт ликвидации с привлечением специализированной организацией подтверждается "Отчетом" соответствующей организации с указанием исполненных мероприятий: сдачей металлолома, драгметаллов, утилизацией бытовых отходов и т.п.

(Основание: п. 45 СГС "Основные средства", п.п. 51, 335 Инструкции N 157н)

2.2.6 Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукрупнению (частичной ликвидации) и т.п.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 98160421728937443086516107854325912870385464273

Владелец Зиннатуллина Лариса Сергеевна

Действителен с 01.11.2023 по 31.10.2024