

ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2022 ГОД

**Федерального государственного бюджетного учреждения науки
Федерального исследовательского центра Тюменского научного центра
Сибирского отделения Российской академии наук**

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Нормативные документы, регулирующие организацию и ведение бухгалтерского учета.

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Гражданский кодекс РФ.
3. Трудовой кодекс РФ.
4. Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
5. Федеральный закон от 12.01.1966г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
6. Приказ МФ РФ от 01.12.2010г. № 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».
7. Приказ МФ РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
8. Приказ МФ РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».
9. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
10. 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.
11. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.
12. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н.
13. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н.
14. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н.
15. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н.
16. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н.
17. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

18. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н.
19. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н.
20. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н.
21. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резерв. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный приказом Минфина России от 37.05.2018 № 124н.
22. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н.
23. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденный приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н.
24. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н.
25. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплата персоналу», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н.
26. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н.
27. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по заимствованиям», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н.
28. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н.
29. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н.
30. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты», утвержденный приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н.
31. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», утвержденный приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н.
32. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 30.10.2020 № 255н.
33. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в ред. Приказа Минфина РФ от 13.05.2019 № 69н).
34. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. Приказов Минфина РФ от 17.09.2019 № 148н).
35. Приказ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г № 142н);

36. Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 N 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"

37. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 № 526).

38. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

39. Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности».

40. Федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (в ред. Федерального закона от 26.07.2019 № 237-ФЗ).

41. Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов».

42. Приказ Минфина РФ от 31.08.2018г. № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

43. Постановление правительства РФ от 26.06.2015г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

44. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 г. № 105.

45. Указания 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».

46. Приказ Минфина РФ от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества».

47. Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

1.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет и хранение документов бухгалтерского учета ведется бухгалтерией Центра возглавляемой главным бухгалтером. За организацию бухгалтерского учета, хранение бухгалтерских документов, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в учреждении несет ответственность его руководитель (ст.7 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ).

За ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности учреждением несет ответственность его главный бухгалтер. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль, за движением имущества и выполнением обязательств. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

Бухгалтерский учет в филиалах ВНИИВЭА и НИИСХ СЗ, обособленном подразделении ИКЗ ведется бухгалтериями филиалов и обособленного подразделения. Бухгалтерский учет по

обособленному подразделению Ямальская опытная станция г. Салехард ведется бухгалтерией ТюмНЦ СО РАН до открытия лицевых счетов в УФК или банковских счетов в кредитных организациях по месту нахождения обособленного подразделения. Филиалы и обособленное подразделение, кроме Ямальской опытной станции, представляют бухгалтерскую отчетность в головную организацию в сроки и объемах, установленных Минобрнауки России. Бухгалтерская отчетность представляется в электронном виде и на бумажных носителях.

В обязанности бухгалтерии Центра входят:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- контроль за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов;
- контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с целевым назначением, указанным в плане финансово-хозяйственной деятельности доходов и расходов учреждения;
- контроль за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;
- контроль за своевременным выполнением финансовых обязательств, возникающих в процессе выполнения государственного задания;
- контроль за исполнением выданных доверенностей на получение имущества;
- участие в проведении инвентаризации имущества и обязательств, отражение в учете результатов инвентаризации;
- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам;
- инструктаж ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;
- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской отчетности;
- хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

1.3. Общие положения.

Бухгалтерский учет это, формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектами бухгалтерского учета являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования деятельности Центра;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям - руководителям, учредителям, собственникам имущества, на базе которого создано учреждение, а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Центром учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях (п.13 Приказа № 157н).

Объекты учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату совершения путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации.

Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные (сводные) учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык (п. 31 СГС «концептуальные основы»).

Имущество учитывается обособленно в головной организации и филиалах.

Бухгалтерский учет ведется Центром непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Центр ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации регистрируются на счетах бухгалтерского учета своевременно.

В бухгалтерском учете Центра текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.

При организации бухгалтерского учета учреждение обязано соблюдать следующие требования (п.3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы»):

- бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета. Учет объектов бухгалтерского учета, отражаемых на забалансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета, ведется по простой системе бухгалтерских записей;

- бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;

- бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из допущения непрерывности деятельности субъекта учета в обозримом будущем;

- к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление;

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждения формируются 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 за отчетный год (далее - событием после отчетной даты);

- информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов учреждения, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

- информация об имуществе, обязательствах, и операциях их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной деятельности учреждения, формируется учреждением на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации) согласно законодательству Российской Федерации;

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждений должны быть сопоставимы у государственного (муниципального) учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности;
- рабочий план счетов субъекта учета, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики учреждения, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);
- в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую;
- имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранение);
- обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитываются в бухгалтерском учете учреждений обособленно от иных объектов учета.

1.4. Первичные учетные документы.

1.4.1 Все хозяйственные операции, проводимые центром, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

1.4.2. В целях ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом № 52н. Документы, форма которых не предусмотрена этим приказом, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование Центра;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единицы измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.4.3. При оформлении финансово - хозяйственных операций применяются не унифицированные формы первичных документов:

- акт о выявленных дефектах оборудования (приложение № 2.1)
- акт о выявленных дефектах автотранспортных средств (приложение № 2.2);
- приложение к акту о выявленных дефектах автотранспортных средств (приложение № 2.3);
- заявка на модернизацию основных средств (приложение № 3);
- дефектная ведомость на текущий ремонт помещения (здания) (приложение № 3.4);
- акт на списание драгоценных металлов (приложение № 4).

1.4.4. К бухгалтерскому учету принимаются документы, составленные на русском языке либо с построчным переводом на русский язык

1.4.5. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и их результатов уполномоченное лицо формирует первичный учетный документ в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. Первичный (сводный) учетный документ, сформированный Бухгалтерией, принимается к учету по дате, указанной в составе его реквизитов.

1.4.6. При поступлении первичных учетных документов от контрагентов (сторонних организаций), являющихся основанием для принятия к учету денежных обязательств (акты, накладные, счета-фактуры и т.п.), принятие к учету осуществляется в день предъявления документов в бухгалтерию, которые служат основанием для расчетов, независимо от даты изготовления и подписания данного документа контрагентом.

1.4.7. При поступлении от сотрудников Центра первичных учетных документов, являющихся основанием для принятия к учету обязательств (заявления на выдачу подотчетной суммы, авансовый отчет и т.п.), принятие к учету осуществляется датой предъявления документов в бухгалтерию при условии утверждения данного документа директором Центра. При этом обязательство на выдачу подотчетных сумм в случае направления работника в командировку принимается при наличии двух документов: приказа о направлении работника в командировку и заявления на выдачу подотчетной суммы.

1.4.8. При поступлении в бухгалтерию документов, являющихся основанием для начисления заработной платы, пособий, компенсаций и иных выплат сотрудникам Центра, принятие их к учету осуществляется в соответствии с графиком документооборота и графиком предоставления приказов на стимулирующие выплаты на очередной год, в бухгалтерию Центра.

Документы, являющиеся основанием для начисления заработной платы, пособий, компенсаций и иных выплат сотрудникам Центра, должны быть представлены не позднее, чем за 3 (три) дня до наступления установленного срока выплаты. Если такие документы поступают в бухгалтерию с нарушением установленного срока, принятие их к учету может осуществляться датой предоставления документов в бухгалтерию, в том числе в следующем месяце (отчетном периоде).

1.4.9. Если документы, относящиеся к событиям прошлого года, поступили с опозданием, и отчетность уже принята, то операция отражается обособленно на отдельных счетах как ошибка прошлых лет.

1.4.10. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы

1.4.11. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается отдельным приказом руководителя организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

1.4.12. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. При этом принимать к учету документы, в которых отсутствуют подписи ответственных за оформление и проверку лиц, запрещено.

1.4.13. Первичные учетные и иные документы, оформленные на термобумаге (кассовые и товарные чеки, слип-чеки и т.п.), на которых со временем может теряться (выцветать) отраженная информация, не имеющие в качестве приложения иных документов, оформленных на обычной бумаге, при принятии к учету дополняются копиями таких документов.

1.4.14. Документооборот с органом, в котором Центру открыты лицевые счета, а также с налоговыми органами может осуществляться посредством системы электронного документооборота с использованием усиленных квалифицированных электронных подписей. В связи с этим все первичные учетные и иные документы, относящиеся к проведению операций с денежными средствами на лицевых счетах и взаимодействию с налоговыми органами, могут составляться на машинном носителе в виде электронного документа.

1.5. Регистры бухгалтерского учета.

1.5.1. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов в целях отражения их на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности систематизируются в хронологическом порядке по дате принятия к учету первичного документа и отражаются накопительным способом в Журналах операций.

1.5.2. В Учреждении используются, в частности, следующие регистры бухгалтерского учета:

- Журнал операций N 1 по счету "Касса";
- Журнал операций N 2 с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций N 3 расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций N 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций N 5 расчетов с дебиторами по доходам;

Журнал операций N 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
Журнал операций N 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
Журнал по прочим операциям N 8;
Журнал операций межотчетного периода N 8-мо;
Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет N 8-ош;
Журнал по санкционированию N 9;
Главная книга.

1.5.3. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

1.5.4. При обнаружении в регистрах бухгалтерского учета ошибок, бухгалтерия осуществляет анализ ошибочных данных, вносит исправления в соответствующие базы данных.

1.5.5. Исправление ошибок прошлых лет отражать в учете в соответствии с требованиями СГС «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» и разделом V письма Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.5.6. 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 неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ошибка отчетного периода).

1.5.7. Ошибка отчетного периода, выявленная после завершения мероприятий по внешнему финансовому контролю, исправляется в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности как ошибка прошлых лет.

1.5.8. В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при ведении бухгалтерского учета, ее исправление осуществляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности).

1.5.9. В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности (формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности) и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5.10. Исправление ошибки отчетного года осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности):

а) по решению учреждения – при выявлении по результатам осуществления внутреннего контроля после подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до предельной даты ее представления;

б) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности);

в) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до даты ее утверждения (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности).

При этом уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность, исправленная по решению уполномоченного органа, повторно направляется уполномоченному органу, а также иным

пользователям, которым была представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность до ее уточнения. В Пояснениях к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится информация об изменениях в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность с указанием причин внесения исправлений и их содержания.

1.5.11. В этих случаях записи по счетам бухгалтерского учета отражаются последней отчетной датой отчетного периода и (или) путем формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей уточненные показатели с учетом выявленных и исправленных ошибок.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом считается дата проставления им отметки (направления уведомления) о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5.12. Ошибка прошлых лет, допущенная при ведении бухгалтерского учета, исправляется в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5.13. В случае, когда ошибка прошлых лет была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5.14. Исправление ошибки прошлых лет осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) по решению субъекта учета или уполномоченного органа с формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей ретроспективный пересчет.

1.5.15. Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности – исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

1.5.16. Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года обособленно с отметкой «Пересчитано».

1.5.17. К сравнительным показателям, раскрываемым в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся, в частности: показатели на начало отчетного периода (начало года, предшествующего отчетному периоду (году), показатели на конец отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, 9 месяцев) года, предшествующего отчетному периоду (году), обороты по показателям за отчетный период года, предшествующего отчетному периоду (году).

1.5.18. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре – Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

1.5.19. В конце отчетного периода аналитические счета исправления ошибок закрывать в рамках реформации баланса на счет учета финансового результата прошлых лет так же, как и основные счета (0 401 10 000, 0 401 20 000, 0 304 06 000):

- по всем начисленным расходным КОСГУ: дебет 040130000 кредит 040128200;
- по всем начисленным доходным КОСГУ: дебет 040118100 кредит 040130000.

1.5.20. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода (в любых формах отчетности) отражаются с учетом их корректировок по исправительным записям выявленных ошибок прошлых лет.

Уровень существенности ошибки считать сумму более 0,5 % от валюты баланса.

1.5.21. Журналы операций распечатываются на бумажный носитель после сдачи годового бухгалтерского отчета, подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

1.5.22. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу. Главная книга распечатывается после годового отчета по требованию ревизоров.

1.5.23. По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. На обложке указывается: наименование учреждения; название и порядковый номер папки (дела); отчетный период – год и месяц; начальный и последний номера журналов операций; количество листов в папке (п. 11 Инструкции № 157н).

1.5.24. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

1.5.25. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Центра.

1.5.26. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота, составление которого организует главный бухгалтер в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Минфином СССР 29.07.1983 № 105.

1.5.27. Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

1.5.28. Контроль, за соблюдением исполнителями графика документооборота по Центру, учреждению осуществляет главный бухгалтер.

1.5.29. К учетной политике прилагаются:

- рабочий план счетов бюджетного учета (приложение №5);
- периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях в условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета (приложение №6);
- перечень корреспонденций счетов бухгалтерского учета (приложение № 7).

1.5.30. Центр предоставляет отчетность в соответствии с доведенными сроками от главного распорядителя (распорядителя) на основании приказа МФ РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности» по следующим формам.

№ п/п	Наименование отчета	Дата предоставления	Куда предоставляется	Ответственный
1	Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)	Годовая	Электронный бюджет	Главный бухгалтер
2	Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах	Годовая	-//-	Главный бухгалтер
3	Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)	Годовая	-//-	Главный бухгалтер
4	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)	Годовая	-//-	Главный бухгалтер
5	Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)	Полугодовая, годовая	-//-	Главный бухгалтер
6	Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)	Квартальная	-//-	Главный бухгалтер
7	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737)	Квартальная	-//-	Главный бухгалтер
8	Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф.	Квартальная	-//-	Главный бухгалтер

	0503738)			
9	Отчет, содержащий данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (ф. 0503738-НП)	Ежемесячная	-//-	Главный бухгалтер
10	Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760)	Квартальная	-//-	Главный бухгалтер
11	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)	Годовая	-//-	Главный бухгалтер
12	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)	Годовая	-//-	Главный бухгалтер
13	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)	Квартальная	-//-	Главный бухгалтер
14	Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771)	Годовая	-//-	Главный бухгалтер
15	Сведения о суммах заимствования (ф. 0503772)	Годовая	-//-	Главный бухгалтер
16	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)	Годовая	-//-	Главный бухгалтер
17	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775)	Годовая	-//-	Главный бухгалтер
18	Сведения об остатках денежных средств (ф. 0503779)	Квартальная	-//-	Главный бухгалтер
19	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295)	Квартальная	-//-	Главный бухгалтер

1.5.31. При проведении инвентаризации Центром пользуется Методическими указаниями по проведению инвентаризации (приказ МФ РФ от 13.06.1995 № 49). Центр проводит инвентаризацию имущества и обязательств ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по графику на основании приказа руководителя в присутствии членов инвентаризационной комиссии, утвержденных соответствующим приказом на очередной год. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Центра, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Председатель инвентаризационной комиссии назначается директором.

Периодичность проведения инвентаризаций в течение отчетного периода, а также перечень нормативных актов, регулирующих особенности проведения инвентаризации отдельных видов активов и обязательств, приведен в таблице 1:

Таблица 1. Периодичность проведения инвентаризации

Объекты инвентаризации	Периодичность и сроки проведения	Нормативное регулирование порядка проведения инвентаризации
------------------------	----------------------------------	---

	инвентаризации	
Основные средства	ежегодно на 01 ноября	- п.п. 3.1 - 3.7 Методических указаний N 49; - п. 7.2 Приказа Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077; - п.п. 27 - 40 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной Приказом Минфина России от 09.12.2016 N 231н (далее - Инструкция N 231н)
Нематериальные активы	ежегодно на 1 ноября	- п. 3.8 Методических указаний N 49; - Методические рекомендации по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности, утвержденные распоряжением Минимущества России, Минпромнауки России, Минюста России от 22.05.2002 N 1272-р/Р-8/149
Финансовые вложения	ежегодно на 31 декабря	- п. 3.9 Методических указаний N 49 Акт инвентаризации финансовых вложений (Приложение № 9)
Материальные запасы	ежегодно на 01 ноября	- п.п. 3.15 - 3.26 Методических указаний N 49; - п.п. 27 - 40 Инструкции N 231н; - ст. 38 Федерального закона от 08.01.1998 N 3-ФЗ "О наркотических средствах и психотропных веществах"
Имущество, переданное в аренду, безвозмездное пользование	ежегодно на 01 ноября	Акт инвентаризации имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование (Приложение № 15)
Незавершенное производство и расходы будущих периодов	Ежегодно на 31 декабря	- п.п. 3.27 - 3.35 Методических указаний N 49 Акт инвентаризации незавершенного производства (Приложение № 10); Унифицированная форма № ИНВ-11 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88
Доходы будущих периодов	Ежегодно на 31 декабря	Акт инвентаризации доходов будущих периодов (Приложение № 13)
Денежные средства, денежные документы и бланки документов строгой отчетности	ежемесячно, на последний день отчетного периода месяца	- п.п. 3.39 - 3.43 Методических указаний N 49; - письмо Минкультуры РФ от 15.07.2009 N 29-01-39/04
Вложения в нефинансовые активы	Ежегодно на 31 декабря	Акт инвентаризации нефинансовых вложений (Приложение № 17)
Расчеты, обязательства, в том числе: - 0 205 00 000 "Расчеты по доходам"; - 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам"; - 0 207 00 000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)"; - 0 208 00 000 "Расчеты с	на последний день отчетного периода 31 декабря	- п.п. 3.44 - 3.48 Методических указаний N 49; - пп. 5.1 п. 1 ст. 21, абз. 2 п. 3 ст. 78 НК РФ

<p>подотчетными лицами";</p> <ul style="list-style-type: none"> - 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам"; - 0 210 00 000 "Прочие расчеты с дебиторами"; - 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам"; - 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты"; - 0 304 00 000 "Прочие расчеты с кредиторами"; 		
<p>Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы</p>	<p>на последний день отчетного периода 31 декабря</p>	<p>- п.п. 3.49 - 3.55 Методических указаний N 49 Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов (Приложение № 8)</p>
<p>Забалансовые счета, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 01 «Имущество, полученное в пользование»; - 02 «Материальные ценности на хранении»; - 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенным»; - 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»; - 13 «Экспериментальные устройства»; - 21 «Основные средства в эксплуатации»; - 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»; - 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»; - 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам». 	<p>ежегодно на 1 ноября</p>	<p>- п. 332 Инструкции N 157н</p>
<p>Забалансовые счета, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 03 «Бланки строгой отчетности»; - 04 «Сомнительная задолженность»; - 10 «Обеспечение исполнения обязательств»; - 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» 	<p>Ежегодно на 31 декабря</p>	<p>- п. 332 Инструкции N 157н Акт инвентаризации обеспечения исполнения обязательств (Приложение № 11)</p>
<p>Внеплановые инвентаризации всех видов имущества</p>	<p>В соответствии с приказом руководителя</p>	<p>-</p>

1.5.32. Инвентаризация проводится в присутствии ответственных лиц. Внеплановая инвентаризация проводится при смене ответственных лиц, чрезвычайных обстоятельствах, стихийных бедствиях, реорганизации, ликвидации учреждения.

1.5.33. Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

1.5.34. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение директору. Окончательное решение по результатам инвентаризации принимает директор Центра (по головной организации) или директора филиалов (по филиалам, обособленным подразделениям) в течение 10 дней со дня предоставления акта инвентаризации.

1.5.35. Результаты инвентаризации отражаются на соответствующих счетах бюджетного учета.

Недостачу имущества отражать записью:

дебет 4xx 22097x567 кредит 4xx 240110172 по текущей восстановительной стоимости.

Излишки имущества засчитывать в состав прочих доходов записью:

дебет 000 2101xx310 (2105xx34x) кредит 180 240110199 – по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен.

Излишки денежных средств отражать записью:

дебет 000 220134510 кредит 180 240110189.

1.5.36. Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется положением о внутреннем финансовом контроле.

1.5.37. В соответствии с п. 4 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, п. 14 Единого плана счетов, при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации. Порядок передачи документов в учреждении регулируется положением о порядке передачи документов при смене руководителя и (или) главного бухгалтера учреждения.

1.5.38. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры государственного учреждения».

1.5.39. Номер счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) состоит из двадцати шести разрядов.

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

в 1 - 4 разрядах номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

в 5 - 14 разрядах номера счета – отражены в приложении № 5 к учетной политики учреждения;

в 15 - 17 разрядах номера счета - аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований (далее - выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);

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

19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

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

Наименование соответствующего счета аналитического учета Рабочего плана счетов включает наименование соответствующего счета Плана счетов бюджетного учреждения и наименование классификационного признака вида поступлений или выбытий, указанное в круглых скобках.

По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", а также по счету 020135000 "Денежные документы" и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 "Расходы текущего финансового года" (040120241, 040120242, 040120270) в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

По счету 421006000 "Расчеты с учредителем" и корреспондирующим с ним счетом 040110172 "Доходы от операций с активами" в 1 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 020100000 "Денежные средства учреждения" в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

В 1 - 14 разрядах номеров счетов аналитического учета счета 020400000 "Финансовые вложения" отражаются нули.

В 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

По счетам аналитического учета счета 020700000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)", отражающих сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 640 "Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам".

По счетам аналитического учета счета 020981000 "Расчеты по недостаткам денежных средств" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 021005000 "Расчеты с прочими дебиторами" в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы), в 5 - 17-аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 "Поступление на счета бюджетов".

По счетам аналитического учета счета 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", отражающих сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код выбытия, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 810 "Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу".

В 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 "Расходы текущего финансового года" указываются нули.

По счетам аналитического учета счета 030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

1.5.40. Центр при предоставлении документов использует электронную цифровую подпись, которая представляет собой реквизит электронного документа, позволяющий защитить его от подделки.

Статьей 11 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» установлено, что электронная цифровая подпись равносильна собственноручной.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Основные средства

2.1.1. Учреждением к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

- 1) предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,
- 2) находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду либо переданные по договору безвозмездного пользования,

- 3) независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,
- 4) учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (п. 7, п. 8 СГС «Концептуальные основы», п. 38 Приказа № 157н).

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

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых, в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики (далее - учетная политика, забалансовый учет). Информация о таких объектах основных средств подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1.2. Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

а) использования Учреждением самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

б) обмена на другие активы;

в) погашения обязательств, принятых субъектом учета (п. 37 СГС «Концептуальные основы»).

2.1.3. В случае когда комиссией Учреждения по поступлению и выбытию активов установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта учреждением (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению учреждением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания). (Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится (п. 8 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

В бухгалтерском учете учреждения перенос на забалансовый учет осуществляется следующими записями:

дебет 410 040110172 кредит 000 0101xx410 – на сумму остаточной стоимости (при наличии);

дебет 000 0104xx411 кредит 000 0101xx410 – на сумму начисленной амортизации;

дебет 02 «Материальные ценности на хранении», аналитический счет «До дальнейшего определения функционального назначения» – 1 руб. (либо по балансовой стоимости) в разрезе МОЛ.

Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется в Карточке учета материальных ценностей (форма 0504043) в разрезе ответственных лиц по видам, сортам, местам хранения (нахождения).

2.1.4. К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости, произведенные активы, 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.

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Учреждения объекта

нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

2.1.5. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Инвентарные объекты основных средств, принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст. Основные средства, не вошедшие в классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) принимаются к учету как основные средства с группировкой согласно Общероссийскому классификатору основных средств ОК 013-94.

2.1.6. В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотреть следующую аналитику по объектам основных средств (п. 3 письма Минфина России № 02-07-07/84237):

- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иную категорию объектов бухгалтерского учета.

2.1.7. Если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Единого плана счетов указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов (письмо Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243).

2.1.8. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования (письмо Минфина России от 21.09.2017 № 02-06-10/61195).

2.1.9. В случае, если объекты основных фондов не имеют соответствующих группировок в ОКПД2 или в ОКОФ требуется иная их классификация, четвертый и пятый знаки кода ОКОФ имеют значение «0».

2.1.10. Отнесение объектов стоимостью до 10000 рублей к основным средствам или материальным запасам определяется путем сравнительного анализа данных ОКОФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке основных средств бюджетного учреждения в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

2.1.11. В бухгалтерском учете основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

введенные в эксплуатацию до 01.01.2018:

- до 3000 руб.;
- от 3000 до 40 000 руб.;
- свыше 40 000 руб. (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

Введенные в эксплуатацию после 01.01.2018 (п. 39 СГС «ОС»):

- до 10 000 руб.;
- от 10 000 руб. до 100 000 руб.;
- свыше 100 000 руб.

2.1.12. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования

свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы) (п. 13 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

2.1.13. Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением Центра (письмо Минфина России от 27.12.2017 № 02-07-08/78243).

2.1.14. Имущество, учитываемое на забалансовом учете, может учитываться следующими методами оценки учета:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости) (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

2.1.15. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031), открытых в отношении нежилых помещений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой. При условии, что данные объекты изначально не обладали признаками основного средства (п. 6 Единого плана счетов).

2.1.16. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Приказа № 157н), который состоит из 7 знаков и определяется следующим образом:

- 00 – группа
- 00 – подгруппа
- 0000 – порядковый номер

В случае отнесения объекта основного средства, не признаваемого активом, на забалансовый счет, инвентарный номер за ним сохраняется до момента списания имущества.

2.1.17. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен ответственным лицом путем нанесения на объект учета краски или другим способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Инвентарный номер на вновь приобретенный объект основных средств присваивается в момент отражения в бухгалтерском учете в течении 5-ти рабочих дней после поступления документов на приход в бухгалтерию. После присвоения инвентарного номера бухгалтерия информирует ответственное лицо в двух рабочих дней. Ответственное лицо наносит инвентарный номер на вновь приобретенный объект основных средств в течении трех рабочих дней с момента присвоения на вновь приобретенное. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект (п. 46 Приказа № 157н).

2.1.18. 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 части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10 процентов его общей стоимости (п. 10 СГС «Основные средства»).

2.1.19. Самостоятельность инвентарного объекта определять в соответствии с п. 45 Приказа № 157н: «коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами;

внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации». В учреждении к самостоятельным инвентарным объектам относятся:

– устройство оконечного, предназначенного для контроля состояния шлейфа сигнализации;

– прибор учета используемых энергетических ресурсов (топлива), монтируемого в систему топливопровода;

– прибор, входящий в состав устанавливаемой в учреждении адресной системы пожарной сигнализации (АСПС);

– система контроля доступа в здание, включает в себя такие технические средства, как преграждающие устройства, устанавливаемые на проездах или проходах (турникеты, ворота, шлагбаумы и т.д.), идентификатор, контроллер, считыватель, иное вспомогательное оборудование;

– отдельные элементы охранно-пожарной сигнализации;

– иные объекты.

Расходы учреждения на оплату контракта на приобретение и установку устройства оконечного отражаются по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и относятся на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (Приказ № 85н).

2.1.20. В случае если отдельные помещения зданий имеют разное функциональное назначение, а также являются самостоятельными объектами имущественных прав, то они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств (п. 45 Приказа № 157н).

2.1.21. Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражается в бухгалтерском учете на счете 010100000 в момент ввода его в эксплуатацию (принятия на склад) на основании акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 05044101). До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства, затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражать на счете 010610000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения», 010621000 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество» и 010631000 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения».

Внутри синтетического счета осуществляется аналитическая группировка основных средств по группам (22-й, 23-й разряды кода счета).

Инструкцией № 157н утверждены следующие аналитические группы имущества:

10 "Недвижимое имущество учреждения";

20 "Особо ценное движимое имущество учреждения";

30 "Иное движимое имущество учреждения";

40 "Права пользования активами";

50 "Нефинансовые активы, составляющие казну";

90 "Имущество в концессии".

К недвижимому имуществу (недвижимости) в соответствии с п. 1 Закона N 83-ФЗ, права на которое подлежат государственной регистрации, относятся, земельные участки, участки недр и все объекты, которые связаны с землей так, что их перемещение без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, жилые и нежилые помещения, предприятия как имущественные комплексы.

В соответствии п. 3 Постановления N 538 перечни особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяются органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

В соответствии с Приказом Минобрнауки России № 65н от 23.11.2018г. «О определении видов особо ценного движимого имущества федеральных государственных бюджетных учреждений, федеральных государственных автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации», к особо ценному движимому имуществу относятся:

1. Движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 500 тыс. рублей.
2. Имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными актами Российской Федерации.
3. Движимое имущество независимо от его балансовой стоимости необходимое для осуществления видов деятельности, определенных уставом федерального государственного бюджетного учреждения, отсутствие которого приведет к прекращению деятельности Учреждения, восполнение которого не представляется возможным в связи с уникальностью и (или) отсутствием достаточных средств у Учреждения на его приобретение.

2.1.22. Согласно, положениям ст. 120 ГК РФ, к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения (далее – особо ценное имущество, ОЦИ), относится:

особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением собственником этого имущества или приобретенное учреждением за счет выделенных собственником имущества средств (указанные объекты ОЦИ отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счетов 410120000, 410220000, 410520000, в части ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его типа и закрепленного за учреждением, – на счетах 210120000, 210220000, 210520000); а также недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено недвижимое имущество (согласно Приказу № 157н отражается на счетах 410110000, 210110000) (письмо Минфина РФ от 18.09.2012 № 02-06-07/3798).

Критерии включения имущества учреждения в состав ОЦД имущества не содержат ограничений в отношении финансового источника его приобретения.

В бухгалтерском учете учреждений на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» (421006000, 221006000) учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦД имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

Операции по формированию расчетов с учредителем в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных таким собственником средств, оформляются записью:

дебет 440110172 кредит 421006661.

2.1.23. Перевод имущества из категории «Иное движимое имущество» в категорию «Особо ценное движимое имущество» осуществлять на основании распоряжения учредителя бухгалтерскими записями:

дебет 410 440110172 кредит 41013x410 – по балансовой стоимости иного движимого имущества;

дебет 41043x410 кредит 410 440110172 – на сумму начисленной амортизации иного движимого имущества;

дебет 41012x310 кредит 410 440110172 – по балансовой стоимости ОЦДИ;

дебет 410 440110172 кредит 41042x410 – на сумму начисленной амортизации ОЦДИ.

Операции по переводу оформлять Бухгалтерской справкой (форма 0503833) с внесением изменений в Инвентарную карточку основного средства.

2.1.24. Основные средства, поступающие в учреждение учитывать следующим образом:

– закрепление права оперативного управления на переданное имущество учреждению, оформлять бухгалтерскими записями на основании Акта о приеме – передаче нефинансовых активов (форма 0504101):

дебет 4101xx310 кредит 180 440110195 – в размере балансовой стоимости объекта;

дебет 180 440110195 кредит 4104xx411 – на сумму начисленной амортизации;

– корректировку расчетов с учредителем осуществлять в сроки, установленные учредителем

дебет 440110172 кредит 0000 0000000000 000 421006661 – по балансовой стоимости актива на основании Извещения (форма 0504805).

2.1.24. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного учреждением, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную,

кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

- цену приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

- любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации, в том числе:

 - расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, непосредственно связанные с созданием объекта основных средств;

 - стоимость работ (услуг) по созданию объекта основных средств по договору строительного подряда и иным договорам;

 - государственные пошлины и другие расходы по уплате обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

 - суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении объекта основных средств;

 - затраты на подготовку площадки;

 - затраты на доставку и разгрузку;

 - затраты на установку и монтаж;

 - затраты на проверку надлежащего функционирования объекта основных средств за вычетом доходов от продажи изделий, произведенных до момента приведения объекта основных средств в состояние, пригодное для использования (например, образцов, полученных при проверке оборудования);

 - суммы затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основных средств, понесенные учреждением на материалы, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));

 - затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основных средств;

Оценка первоначальной стоимости объекта основных средств, стоимость которого при его приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации - рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету (осуществления фактических капитальных вложений в создаваемый объект основных средств).

В случае перечисления согласно контрактам (договорам) предварительных платежей (авансов) в иностранной валюте в части расходов (затрат), включаемых в фактически произведенные капитальные вложения, исчисление рублевого эквивалента осуществляется на дату перечисления таких авансов. При этом исчисление рублевого эквивалента в части указанных расходов (затрат), оставшихся неоплаченными в иностранной валюте на дату признания объекта основных средств, осуществляется на дату признания соответствующего объекта основных средств.

После признания объекта основных средств любые курсовые (счетные) разницы, связанные с оплатой, оставшейся неоплаченной на дату признания объекта основных средств задолженности по расходам (затратам), включенным в объем фактически произведенных капитальных вложений, относятся на финансовый результат текущего периода.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

В случае, если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, субъектом учета отражается приобретенный путем такой необменной операции актив в составе основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

Объекты основных средств, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Первоначальная стоимость основного средства, созданного собственными силами Учреждения, определяется исходя из затрат на его производство.

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0106х1310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

Аналитический учет по счету 106 00 ведется в многографной карточке по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому) или приобретаемому объекту основных средств, в разрезе видов затрат.

Записи по дебету счета 106 00 производятся на основании сопроводительных документов поставщиков и других документов. Законченные капитальные вложения в основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на счете 101 00 в качестве объектов основных средств по завершении процесса строительства или изготовления, а также по окончании работ, связанных с доведением приобретенных объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Учет объектов на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов).

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению (п. 19 СГС «Основные средства»).

2.1.25. Принятие к учету объекта нефинансовых активов оформляется следующими документами:

- при покупке новых объектов – приходным орденом на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207) (актом о приемке-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101));

- при передаче объектов основных средств – акт о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

Акт о приеме-передаче (форма 0504101) применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов.

2.1.26 Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

2.1.27. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в таких случаях:

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизация;
- частичная ликвидация (разукомплектация);
- переоценка объектов основных средств;
- замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

Затраты по замене отдельных составных частей включаются в стоимость объекта основных средств, если порядок эксплуатации объекта (его составных частей) требует такой замены, в том числе в ходе капитального ремонта.

Стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбывающих) частей.

Затраты признаются в момент их возникновения при условии, что соблюдены критерии признания объекта основных средств.

Затраты на проведение регулярных осмотров, являющихся обязательным условием их эксплуатации, на предмет наличия дефектов, в том числе при проведении ремонтов, формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости основных средств.

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

2.1.28. Определение элементов капитального ремонта осуществлять в соответствии с Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000, утвержденное Постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279, приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312. К таким элементам относятся: замена кровли крыши, установка некапитальных перегородок, установка системы пожарной сигнализации, монтируемой в стены каждого этажа с прокладкой необходимых кабелей и сетей, др.

2.1.29. В целях обеспечения контроля информация о передаче объектов нефинансовых активов на время проведения капитального ремонта отражать в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (письмо Минфина России от 20.03.2019 № 02-07-10/18574, от 21.03.2019 № 02-06-10/18886).

2.1.30. Основными нормативными документами, регулирующими изменение первоначальной стоимости, являются:

- Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения, утвержденное Приказом Госком-архитектуры от 23.11.1988 № 312;

- Письмо Минфина СССР от 29.05.1984 № 80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»;

- Градостроительный кодекс РФ;

- Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004), утвержденная Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.

К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта (п.14 ст.1 Градостроительного кодекса РФ).

К модернизации – совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию – дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов: Акт приема – сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма 0504103), Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (форма 0504101) с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

2.1.31. списание затрат по восстановлению объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов о выполнении работ, представляемых в бухгалтерию учреждения его соответствующими службами (актов приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, справок об изменении (или не изменении) нормативных показателей функционирования и т.п.).

Основанием для определения видов ремонта являться дефектная ведомость. В целях обоснования проведения работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов может быть составлен проект соответствующих работ. Указанные документы составляются в унифицированной форме.

Согласно Приказу № 209н в рамках осуществления ремонтных работ проводятся:

– устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов, а также объектов и систем (охранная, пожарная сигнализация, система вентиляции и т.п.), входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов;

– поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей объектов нефинансовых активов (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и т.п.) на изначально предусмотренном уровне;

– проведение некапитальной перепланировки помещений;

– проведение работ по реставрации нефинансовых активов, за исключением работ, носящих характер реконструкции, модернизации, дооборудования;

– восстановление эффективности функционирования объектов и систем, гидродинамическая, гидрохимическая очистка, осуществляемые помимо технологических нужд (перечня работ, осуществляемых поставщиком коммунальных услуг, исходя из условий договора поставки коммунальных услуг), расходы на оплату которых отражаются по подстатье 223 «Коммунальные услуги».

В соответствии с требованиями Приказа № 85н общий код вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» включает в себя следующие коды для проведения работ по восстановлению объектов основных средств:

– 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества»;

– 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

При проведении ремонта не происходит увеличения или улучшения качественных характеристик объекта и первоначальная (балансовая) стоимость основных средств не изменяется.

Учет затрат на производство капитального ремонта организуется по отдельным объектам или группам основных средств.

В соответствии со статьей 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации под капитальным ремонтом объектов капитального строительства понимаются замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

Расходы по капитальному ремонту относить на счета 0109xx225 – в части приносящей доход деятельности; 040120225 – в части использования средств субсидий на иные цели.

Результаты ремонтных работ отражать в Инвентарной карточке объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

2.1.32. При заключении договора, предметом которого является модернизация единой функционирующей системы, не являющейся инвентарным объектом (например, охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), расходы на его оплату отражать по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений», с учетом стоимости закупленных исполнителем для модернизации системы оборудования и расходных материалов.

Модернизация единой функционирующей системы, учитываемой на балансе, осуществляется по подстатье 310 КОСГУ.

2.1.33. Первоначальной (фактической) стоимостью основных средств, полученных учреждением по договору дарения (пожертвования), в иных случаях безвозмездного поступления признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение справедливой стоимости производится методом рыночных цен, которые должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

Получение основных средств по договорам дарения (пожертвования) отражать в бухгалтерском учете записью:

дебет 000 2101xx310 кредит 180 240110196 – поступления капитального характера от организаций;

дебет 000 2101xx310 кредит 180 240110197 – поступления капитального характера от физических лиц;

дебет 244 2106xx310 кредит затрат – с учетом дополнительных затрат, связанных с доставкой, регистрацией, установкой и пр. имущества.

2.1.34. В соответствии с п. 45 СГС «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а) при принятии решения о списании субъектом учета государственного (муниципального) имущества;

б) при решении субъекта учета о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения);

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств учреждением применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

а) учреждение не осуществляет контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;

б) учреждение не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

Выбытие объектов основных средств, относящихся к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, приобретенному за счет субсидий, без согласия учредителя не допускается.

Списание основных средств, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения руководителя учреждения, за исключением операций, относящихся к крупной сделке.

Крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом не предусмотрен меньший размер крупной сделки (п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Ограничение размера крупной сделки не распространяется на заключение договоров по оказанию учреждением за плату работ (услуг) в рамках разрешенных учреждению видов деятельности.

Для расчета контрольного показателя при определении минимальной цены крупной сделки используются показатели Баланса (форма 0503730). Величина крупной сделки определяется исходя из показателя графы 10 строки 350 Баланса (ф. 0503730), то есть исходя из показателя итоговой строки актива баланса с учетом всех видов деятельности.

2.1.35. Комиссия по поступлению и выбытию составляет акты о списании нефинансовых активов по унифицированным формам, предусмотренным Приказом № 52н, в которых должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (форма 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

2.1.36. Начисление амортизации основных средств, производится линейным методом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

2.1.37. Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равна нулю.

Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется, или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

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.

В бухгалтерском учете начисление амортизации осуществлять следующими записями:

- начисление амортизации на объекты основных средств, не включаемой в себестоимость продукции, работ, услуг дебет 040120271 кредит 010400411;

- начисление амортизации на объекты основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции) (в части прямых расходов) дебет 010961271 кредит 010400411;

- начисление амортизации на объекты основных средств, включаемой в накладные расходы дебет 010971271 кредит 010400411;

- начисление амортизации на объекты основных средств, включаемой в общехозяйственные расходы дебет 010981271 кредит 010400411;

- начисление амортизации основных средств, включаемой в издержки обращения дебет 010991271 кредит 010400411.

2.1.38. Выявленные при инвентаризации излишки основных средств отражать записью дебет 000 21013х310 кредит 180 240110199 по справедливой стоимости.

Принятие к учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражать корреспонденцией счетов: дебет 000 2101хх310 кредит 410 240110172.

2.1.39. В случае если замена отдельной части в составе объекта основного средства позволит поддержать его рабочее состояние, производить частичную ликвидацию (разукомплектацию) этого объекта. Если дальнейшая эксплуатация объекта как единого комплекса невозможна, этот инвентарный объект подлежит списанию с балансового учета, а его составные части следует оприходовать в качестве других объектов основных средств или материальных запасов, если они могут быть использованы в качестве запасных частей.

Если частичная разборка основного средства не влияет на его функциональное назначение и возможна его дальнейшая эксплуатация, то первоначальная стоимость основного средства уменьшается на стоимость пришедших в негодность составных частей, а затем увеличивается на стоимость установления новых в соответствии с п. 27 Приказа № 157н. Необходимо также пересчитать начисленную амортизацию и уменьшить ее на сумму амортизации списываемых составных частей.

Если стоимость частей не указана либо ее невозможно определить на основании данных первичных учетных документов, которыми была оформлена постановка объекта на учет, то ее определяет комиссия по поступлению и выбытию активов либо экспертным путем.

Определение цены разукомплектованного объекта основного средства определять в следующем порядке:

- определять стоимость объекта основного средства в укомплектованном состоянии;
- устанавливать перечень и цен отсутствующих деталей и узлов;
- устанавливать перечень и цен работ по установке недостающих деталей и узлов;
- определяется окончательная стоимость объекта основного средства путем вычета цены отсутствующих деталей, узлов, агрегатов и работ из стоимости укомплектованного объекта (т.е. вычета стоимости доукомплектования).

Заключение о принятом решении делает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Частичная ликвидация объекта основных средств при принятии комиссией решения о списании имущества оформляется актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма 0306003).

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма 0504103). В инвентарной карточке учета основных средств (форма 0504031) ставить соответствующую отметку о разукомплектации данного объекта.

В бухгалтерском учете разукомплектацию (частичную ликвидацию) отражать записями:

дебет 410 040110172 кредит 000 0101хх410 – на сумму остаточной стоимости;

с одновременным отражением:

дебет 000 0104хх411 кредит 410 040110172 – на сумму начисленной ранее амортизации;

дебет 000 2101хх310, 21053х34х кредит 4хх 240110172 – по справедливой стоимости оприходованных в результате разукомплектации основных средств или материальных запасов.

2.1.40. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника (сотовый телефон, ноутбук и пр.), учитывать в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 386 Приказа № 157н).

2.1.41. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности (п. 70 Приказа № 157н).

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 410311000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, – в условной оценке, один квадратный метр – 1 рубль (п. 71 Приказа № 157н).

Учреждение вправе принять решение об отражении измененной в соответствии с законодательством Российской Федерации кадастровой оценки земельных участков в составе операций после отчетной даты.

Изменение стоимости земельных участков, принятых ранее к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения, в связи с изменением их кадастровой стоимости, отражается в бухгалтерском учете записью:

увеличение кадастровой стоимости земли отражайте по кредиту счета 0 401 10 176, уменьшение - по дебету этого счета. Изменения балансовой стоимости отражать в учете Бухгалтерской справкой (форма 0504833).

2.1.42. Права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитутами) отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

2.1.43. Затраты по оплате договоров на приобретение основных средств, а также договоров подряда на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию объектов основных средств, в целях обеспечения собственных нужд осуществляются по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Затраты по оплате договоров на оказание транспортных услуг по доставке основных средств осуществляются по статье КОСГУ 222 «Транспортные услуги».

Затраты по оплате договоров на монтаж основных средств, консультационных услуг при приобретении основных средств осуществляются по статье КОСГУ 226 «Прочие услуги».

Затраты по оплате договоров на оказание услуг по страхованию имущества осуществляются по статье КОСГУ 227 «Страхование».

Если в рамках договора поставки предусмотрены также доставка, монтаж основных средств поставщиком или какие-либо другие сопутствующие услуги, оплата производится, исходя из сущности договора, в полной стоимости по статье КОСГУ 310. Остальные услуги рассматриваются в этом случае как дополнительные в рамках основного договора и оплачиваются также по статье КОСГУ 310.

В случае если заключено несколько договоров, связанных с приобретением основных средств, каждый из них оплачивается по соответствующей статье КОСГУ в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Оплата регистрационных сборов, государственных пошлин в связи с приобретением основных средств осуществляется по статье КОСГУ 291 «Прочие расходы».

2.1.44. Центр проводят переоценку стоимости объектов основных средств, за исключением активов в драгоценных металлах, по состоянию на начало отчетного года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. Сроки и порядок переоценки устанавливаются 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 дооценки основных средств в результате проведенной переоценки отражать бухгалтерской записью:

дебет 040130000 кредит 010100000

Суммы уценки основных средств отражать записью:

Дебет 010100000 кредит 040130000

2.1.45. Компьютер учитывается как единый инвентарный объект основных средств, так как любая его часть не может выполнять свои функции по отдельности. В случае если устройства вычислительных комплексов и электронных машин могут выполнять самостоятельные функции, такие устройства учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Принтеры, сканеры, внешние модемы и иная периферия учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости комплектующих компьютера ее отразить в Инвентарной карточке ф. № 0504031 с тем, чтобы в дальнейшем оформить модернизацию, частичную ликвидацию компьютера, а также принять к учету запчасти, полученные в результате ремонта или списания компьютера.

Приобретаемые отдельно комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» и учитываются на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Стоимость запасных частей, использованных в дальнейшем при сборке компьютера, списывается с кредита счета 0 105 36 440 в дебет счета 0 106 31 310.

Если в составе компьютера было приобретено также программное обеспечение, на которое у учреждения отсутствуют исключительные права (например, Windows, AntiVirus и т.п.), его стоимость включается в стоимость компьютера.

2.1.46. Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между ответственными лицами), отражаются в бюджетном учете дебет 010100310 кредит 010100310 со сменой аналитических счетов ответственных лиц без изменения кода КОСГУ.

2.1.47. Принятие к бухгалтерскому учету безвозмездно полученных объектов основных средств отражаются по дебету счета 010100000 и кредиту счетов 040110195 (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств), 040110195 (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств в рамках приносящей доход деятельности, а также при их получении от государственных и муниципальных организаций, от иных организаций, за исключением государственных и муниципальных и от физических лиц), 040101195 (в рамках движения объектов между бюджетными учреждениями разных уровней бюджетов).

2.1.48. Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражать по дебету счета 010100000 и кредиту счета 040110172.

2.1.49. При выдаче объекта основных средств, стоимостью до 10 000 рублей в эксплуатацию осуществлять следующие бухгалтерские записи:

дебет 010961271 кредит 0101xx411 – выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, в части прямых расходов, связанных с изготовлением продукции (выполнением работ, оказанием услуг);

дебет 010981271 кредит 0101xx411 - выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, в части общехозяйственных расходов;

дебет 040120271 кредит 0101xx411 - выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, в части расходов, не связанных с основной деятельностью учреждения.

Одновременно на выданные объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, дебетовать забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

Выдачу основных средств в эксплуатацию оформлять следующими документами:

– стоимостью до 10 000 рублей включительно – на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);

– стоимостью свыше 10 000 рублей, а также библиотечного фонда, независимо от стоимости, – на основании Требований-накладных (ф.0504204).

2.1.50. Учет драгметаллов ведется согласно требованиям Федерального закона от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», Постановлению Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности». Учет ведется в книге учета изделий, содержащих драгметаллы. Проводится инвентаризация драгметаллов в составе материальных запасов.

2.1.51. Сумма произведенных вложений в создание опытных образцов, полученных в ходе осуществления научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ,

результаты которых подлежат применению в деятельности учреждения (по которым получены положительные результаты), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010621310, 010622310, 010624340, 010634340, 010644340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Отнесение произведенных вложений, сформированных при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, по которым не получены положительные результаты на финансовый результат текущего финансового года, отражаются на основании Справки по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010621310, 010622310, 010624340, 010634340, 010644340).

2.1.52. В соответствии с п. 333 Инструкции № 157н на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" подлежат учету объекты движимого и недвижимого имущества:

- полученные учреждением в безвозмездное (бессрочное) пользование;
- в возмездное пользование (аренду), в том числе лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингодателя.

2.1.53. Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 6 Стандарта «Обесценение активов»):

- индивидуально для каждого Актива ГДП;
- индивидуально для каждого Актива ГДП;
- для каждой отдельной Единицы ГДП.

При выявлении любого из признаков обесценения актива (п.п. 7-9 Стандарта «Обесценение активов»), которые ранее не являлись основанием для признания обесценения актива, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости определения справедливой стоимости актива.

Справедливая стоимость актива может быть определена одним из двух методов:

- методом рыночных цен;
- методом амортизированной стоимости замещения.

Используется тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива.

Справедливая стоимость - оценка, соответствующая цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости актива по методу амортизированной стоимости замещения последняя определяется как разница между стоимостью восстановления (воспроизводства) актива или стоимостью замены актива, в зависимости от того, какая из этих величин меньше, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе такой стоимости (п.п. 52, 55, 56 стандарта "Концептуальные основы...").

Одновременно с принятием решения об определении справедливой стоимости актива Комиссия оценивает необходимость корректировки оставшегося срока его полезного использования (п. 13 Стандарта «Обесценения активов»).

В случае, когда остаточная стоимость актива на годовую отчетную дату превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие такого актива, в бухгалтерском учете надо будет признавать убыток от обесценения актива.

Убыток от обесценения актива признается как уменьшение остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие такого актива, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату.

Убыток от обесценения актива признается единовременно в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется (п. 15 Стандарта «Обесценения активов»).

После признания убытка от обесценения актива корректируется норма амортизационных отчислений исходя из оставшегося срока его полезного использования, также скорректированного.

Если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива Комиссией было принято решение об учете этого актива на забалансовых счетах, в дальнейшем проведение теста на его обесценение не осуществляется (п. 14 Стандарта «Обесценение активов»).

Убыток от обесценения Единицы ГДП признается только в том случае, если ее справедливая стоимость ниже остаточной. В отношении Активов нГДП, входящих в состав Единицы ГДП, признание убытка от обесценения Единицы ГДП не производится. Убыток от обесценения Единицы ГДП признается путем распределения суммы убытка от обесценения Единицы ГДП пропорционально остаточной стоимости всех входящих в Единицы ГДП Активов ГДП (п.п. 17.1 - 17.7 Стандарта «обесценение активов»).

Кроме теста на обесценение, перед составлением годовой отчетности выявляются признаки уменьшения или отсутствия ранее признанного убытка от обесценения.

При наличии признаков снижения или отсутствия убытка от обесценения актива Комиссия принимает решение об определении его справедливой стоимости. Кроме того, восстановление убытка от обесценения актива, признанного в предыдущие периоды, производится в случае изменения метода определения справедливой стоимости актива с момента последнего признания убытка от обесценения (п. 24 Стандарта «Обесценение активов»).

При восстановлении убытка от обесценения остаточная стоимость актива, увеличенная до справедливой, не может превышать его балансовую стоимость, по которой учитывался бы актив в случае отсутствия обесценения.

Восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе доходов текущего финансового года. Корректируется норма амортизации, чтобы измененная остаточная стоимость актива списывалась равномерно в течение оставшегося срока его полезного использования (п.п. 25, 26 Стандарта «Обесценение активов»).

2.2 Аренда

2.2.1. При отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (далее - объекты учета аренды), а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах бухгалтерского учета применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации N 258н от 31.12.2016 .

2.2.2. Согласно Стандарту № 258н активы, признаваемые для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, подразделяются на два вида:

- 1) объекты учета операционной аренды;
- 2) объекты учета неоперационной (финансовой) аренды.

2.2.3. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды общая сумма арендной платы (платы за пользование имуществом, предусмотренной договором за весь срок пользования имуществом) и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом, при условии что размер таких платежей предопределяет осуществление указанного выкупа имущества по истечении срока пользования имуществом (далее - арендные платежи), ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.

Основными объектами учета при операционной аренде являются:

у принимающей стороны:

- право пользования имуществом (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 (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".

2.2.4. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета финансовой (неоперационной) аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имуществом сопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды сумма всех арендных платежей (ожидаемых экономических выгод арендодателя) сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества, определенной на дату классификации объектов учета аренды;

в) передача права собственности на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены. При этом размер выкупной цены (выкупных платежей) настолько ниже рыночной стоимости предоставляемого в пользование имущества с учетом его естественного износа к завершению срока пользования, что это предопределяет осуществление указанного выкупа имущества пользователем (арендатором);

г) передаваемое в пользование имущество носит специализированный характер, позволяющий только пользователю (арендатору) использовать его без существенных изменений (реконструкций (модификации));

д) передаваемое в пользование имущество не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов;

е) приоритетное право арендатора на продление договора аренды на дополнительный срок при сохранении прежнего уровня арендных платежей либо арендной платы, в том числе ниже рыночного;

ж) убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течение срока договора относятся на пользователя такого имущества, в том числе вследствие увеличения арендных платежей (арендной платы) по одностороннему решению собственника (правообладателя) имущества.

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";
 - доходы будущих периодов по процентным платежам:
 - соответствующие аналитические счета балансового счета 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов".

2.2.5. Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

2.2.6. По завершении срока полезного использования объекта учета (завершении договора) бухгалтерский учет актива – права пользования активом прекращается. При этом балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации).

2.2.7. При передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031) отражается запись о передаче объекта (части объекта) в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объект (часть объекта) в пользование.

2.2.8. Проводить обязательную инвентаризацию при передаче (возврате) комплекса объектов учета в аренду, безвозмездное пользование, хранение (п. 81 СГС «Концептуальные основы»).

2.2.9. К договорам аренды, не содержащим условия, предусмотренные ст. 606 ГК РФ: «арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды», положения СГС «Аренда» не применяются.

2.2.10. Имущество, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

2.2.11. Объекты учета аренды, признаваемые в составе нефинансовых активов и 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, отражать 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.

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности отражать принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке, равной одному рублю (письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-06-10/70949).

2.2.12. Если доходы от предоставления права пользования активом по операционной аренде признаются доходами текущего финансового года способом в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей, наличие задолженности по арендным платежам выявлять расчетным путем сопоставления показателей кредитового показателя (остатка) по счету 040140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и дебетового показателя (остатка) по счету 020521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464).

2.2.13. В случае продления договора аренды на неопределенный срок, в целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды следует, полагаясь на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимать во внимание период бюджетного цикла 3 года (период формирования прогноза доходов от собственности) и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды (письмо Минфина России от 12.07.2018 № 02-07-10/48671).

2.3. Нематериальные активы

2.3.1. К бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов принимаются активы, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить Учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора, и т.п.) или исключительные права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.3.2. К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;
- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

2.3.3. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

2.3.4. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, ожидаемого срока использования этого объекта.

2.3.5. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.3.6. Первоначальная стоимость созданного объекта интеллектуальной собственности определяется в объеме фактических затрат учреждения, связанных с созданием, государственной регистрацией и поддержанием в силе полученных охранных документов на соответствующие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, а именно:

- заработная плата работников Учреждения, непосредственно участвовавших в создании объекта интеллектуальной собственности, в размере 1% от среднего заработка за предшествующий год в соответствии с занимаемой должностью за период равный 6 месяцам с учетом страховых взносов 30,2%;

- суммы оплаченных регистрационных сборов, государственных и патентных пошлин.

Допускается определение фактического перечня (объёма) затрат по объектам интеллектуальной собственности в индивидуальном порядке.

2.3.7. Расходы на уплату регистрационных сборов, государственных и патентных пошлин отражаются на счете 030305000:

- по КВР 852 «Уплата прочих налогов, сборов», либо КВР 853 «Уплата иных платежей»;

- по подстатье 291 «Налоги, пошлины и сборы».

2.3.8. Стоимость НМА формируется на счете 0 106 00000. Принимается к бухгалтерскому учету на счет 0 102 00 000 «Нематериальные активы», в разрезе номеров счетов, содержащих аналитические коды группы и вида синтетического счета объекта учета:

- 0 102 0N 000 "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)";

- 0 102 0R 000 "Опытно-конструкторские и технологические разработки";

- 0 102 0I 000 "Программное обеспечение и базы данных";

- 0 102 0D 000 "Иные объекты интеллектуальной собственности".

2.3.9. Начисление амортизации по объекту нематериальных активов с определенным сроком использования производится линейным методом.

2.3.10. Амортизация объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету (п.28 СГС «Нематериальные активы»).

2.3.11. На объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизации в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов. (пп.а, п.33 СГС «Нематериальные активы»).

2.3.12. Неисключительные права пользования нематериальными активами со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами".

2.3.13. Затраты, произведенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, связанные с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами со сроком действия не более 12 месяце отражаются как расходы будущих периодов по дебету счета 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов".

Отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего финансового года производится в конце года пропорционально сроку использования, в течение периода, к которому они относятся.

2.4. Непроизведенные активы

2.4.1. К группе произведенных активов "Земля (земельные участки)" относятся земельные участки, включая пруды и обводненные карьеры, являющиеся объектами, неразрывно связанными с земельными участками, за исключением зданий и сооружений, построенных на этих земельных участках (дорог, туннелей, административных зданий и иных аналогичных объектов), водных и биологических ресурсов, находящихся на данных земельных участках, а также искусственно созданные земельные участки - сооружения, созданные на водном объекте, находящемся в федеральной собственности, или его части путем намыва или отсыпки грунта либо использования иных технологий и признанное после ввода в эксплуатацию земельным участком.

2.4.2. Объект произведенных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от его

использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость такого объекта можно достоверно оценить.

2.4.3. Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

2.4.4. Объект непроизведенных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его по первоначальной стоимости и отражается на счете 010311000.

2.4.5. Первоначальной стоимостью объекта непроизведенных активов, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, является его справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот.

2.4.6. Справедливой стоимостью земельных участков, внесенных в ЕГРН, является его кадастровая стоимость (п.п. 23, 71 Инструкции № 57н).

2.4.7. Переоценка земельных участков производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости (п. 28 Инструкции N 157н, п. 36 Стандарта "Непроизведенные активы").

Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 Инструкции N 174н следующим образом:

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
Корректировка балансовой стоимости земельного участка в связи с изменением его кадастровой стоимости:		
0 103 11 330	0 401 10 176	в случае увеличения кадастровой стоимости
0 401 10 176	0 103 11 430	в случае уменьшения кадастровой стоимости

2.4.8. В случае, если находящийся в государственной или муниципальной собственности земельный участок предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование или в аренду государственному (муниципальному) учреждению, соглашение об установлении сервитута заключается при наличии согласия в письменной форме учредителя (п. 2 ст. 39.24 ЗК РФ).

2.4.9. При предоставлении Центром право ограниченного пользования земельным участком (сервитут), в бухгалтерском учете отражает внутреннее перемещение земельного участка по дебету счета 0 103 11 330 и кредиту счета 0 103 11 330 с одновременным отражением сервитута на забалансовом счете 26 (п. 20 Инструкции N 174н).

2.4.10. Информация о сервитуте фиксируется в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по земельному участку.

2.4.11. В соответствии с положениями подп. 3 ст. 39.25 Земельного кодекса РФ и ст. 51, 57, 62 БК РФ в случае, если соглашение об установлении сервитута заключено с государственным или муниципальным учреждением, плата по этому соглашению вносится, поступает и зачисляется в соответствующие бюджеты бюджетной системы РФ. Такие поступления не относятся к доходам автономных и бюджетных учреждений, начисление доходов производится уполномоченным органом, наделенным полномочиями администратора доходов соответствующего бюджета от такого вида поступлений (см. письмо Минфина России от 27.11.2020 N 02-04-10/104872).

2.4.12. Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации операции по передаче имущественных прав на территории Российской Федерации признаются объектом налогообложения налога на добавленную стоимость (далее - НДС). В случаях предоставления указанных прав федеральными бюджетными учреждениями, налогоплательщиками НДС являются такие организации.

2.4.13. Таким образом, плата за сервитут контрагентом перечисляется непосредственно на счет учредителя, а сумма НДС поступает на счет Центра.

2.4.14. В соответствии с соглашением на установление сервитута на земельный участок, начисляется доход будущих периодов на весь срок в части НДС по дебету счета 2 205 23 000 и кредиту счета 2 401 40 123 "Доходы будущих периодов от платежей при пользовании природными ресурсами".

2.5. Материальные запасы

2.5.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (п. 99 Инструкции № 157н).

В состав материальных запасов включаются также машины и оборудование, сданное в монтаж и (или) подлежащее монтажу, материальные объекты, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений.

2.5.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в которую включаются (п.102 Приказа № 157н):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход);

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;

- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;

- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки. Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;

- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием),

- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении подразделениями Центра определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

В фактическую стоимость материальных запасов не включаются сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов (п. 105 Приказа № 157н).

2.5.3. Единицей запасов является номенклатурная единица.

2.5.4. При необходимости формирование первоначальной стоимости вложения в материальные запасы первоначально накапливается на счете 106 00 «Вложения в нефинансовые активы».

2.5.3. При отражении поступления и выбытия материальных запасов использовать следующие подстатьи КОСГУ.

Отнесение приобретения отдельных объектов материальных запасов осуществляется в том числе согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01. 2014 № 14-ст.

2.5.4. Приобретение лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях, в том числе изделий медицинских ватно-марлевых, антисептиков, дезинфицирующих материалов и т.п., подлежит отражению по подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» КОСГУ (письмо Минфина России от 02.11.2018 № 02-05-10/79114).

Приобретение аптек и санитарных сумок следует отражать по подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» КОСГУ. Учет медикаментов ведется на счете 010531000.

2.5.5. Приобретение продуктов питания для проведения конференций (кофе-брейк) и проведение других мероприятий (праздничных, торжественных и т.д.), где предусмотрено предоставление участникам мероприятий питания, подлежит отражению по подстатье 342 «Увеличение стоимости продуктов питания». Учет продуктов питания ведется на счете 010532000.

2.5.6. В составе горюче-смазочных материалов учитывать все виды топлива, горючего и смазочных материалов: дрова, уголь, торф, бензин, мазут, керосин, автол и т.д.

Приобретение ГСМ может осуществляться за наличный расчет на АЗС и по безналичному расчету по топливным пластиковым картам.

Приобретение ГСМ за наличные денежные средства осуществляется водителями. ГСМ принимаются к учету на основании авансового отчета (ф. 0504505) с приложенными чеками ККТ.

Списание стоимости приобретенного за наличный расчет топлива на расходы учреждения, минуя счета учета материальных ценностей, не допускается.

При ведении бухгалтерского учета операций приобретения ГСМ по безналичному расчету с использованием пластиковых топливных карт следует учитывать момент перехода права собственности на ГСМ согласно условиям договора поставки нефтепродуктов: после передачи пластиковых карт или после заправки автомобиля.

Учет ГСМ ведется на счете 010533343. Согласно поступившим документам от поставщика (счет-фактура, товарная накладная) ГСМ ставится в подотчет ответственному лицу.

Поставщик ГСМ ежемесячно предоставляет протокол заправок по пластиковым картам на каждый автомобиль, на основании этого протокола оформляется перемещение ГСМ с ответственного лица на автомобиль.

В целях контроля и сохранности топливные карты, выдаются водителям под роспись в ведомости учета приема и выдачи топливных карт. В ведомости фиксируются реквизиты топливной карты, дату ее выдачи (возврата), Ф.И.О. водителей.

Списание ГСМ производится на основании отчета о движении нефтепродуктов за месяц составленных в соответствии с путевыми листами. Путевой лист применяется по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997г. № 78 (типовая межотраслевая форма № 3). Ведение путевых листов осуществляется согласно приказу Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником расходов.

Списание ГСМ, смазочных материалов осуществлять на основании норм, утвержденных приказом директора.

При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль, нормы утверждать на основе контрольных замеров.

2.5.7. Учет строительных материалов относится на подстатью 344 «Увеличение стоимости строительных материалов». На данную подстатью относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) строительных материалов, за исключением строительных материалов для целей капитальных вложений.

К строительным материалам относятся:

силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ.

Ремонтно-строительные материалы, используемые при проведении текущего и капитального ремонта на основании локальных смет, учитываются на счете 010534344 строительно-ремонтные материалы. Списание их производится по акту списания материальных запасов и дефектных ведомостей ремонта помещений после проведения ремонтных работ.

2.5.8. Учет мягкого инвентаря осуществлять с учетом требований следующих нормативных документов:

п/п	Полное наименование	Реквизиты
-----	---------------------	-----------

	Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением	Постановление Минтруда России от 09.12.2014 № 997н
	Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты	Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 г. № 290н
	Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением	Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.09.2010 № 777н
	Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты	Постановление Минтруда и соцразвития РФ от 29.12.1997 № 68
	Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением	Приказ Минздравсоцразвития РФ от 22.06. 2009 № 357н

К мягкому инвентарю относятся:

- белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);
- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);
- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Центра.

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках работников.

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью Центра и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

2.5.9. Ответственные лица ведут учет предметов мягкого инвентаря в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

2.5.10. Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210).

Выдача специальной одежды и обуви наряду с оформлением Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210) сопровождается также соответствующими записями в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты.

2.5.11. Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф. 0504143. Акт ф. 0504143 составляется комиссией, назначенной приказом (распоряжением), в двух экземплярах и утверждается директором. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, а второй остается у ответственного лица.

2.5.12. Истечение срока носки не является основанием для списания спецодежды, спецобуви.

Специальная одежда и специальная обувь, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но еще годные для дальнейшего использования, могут быть использованы по назначению после стирки, чистки, дезинфекции, дегазации, дезактивации, обеспыливания, обезвреживания и ремонта.

2.5.13. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, осуществляется по текущей рыночной стоимости за 1 кг и отражается записью: дебет 010536346 – кредит 040110172.

2.5.14. Учет запасных частей.

Аналитический учет запасных частей ведется независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и ответственным лицам в Карточке количественно-суммового учета.

Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы учитываются в составе материальных запасов на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» до момента установки на транспортное средство (п. 99, 118 Приказа № 157н).

Операции по перемещению запасных частей внутри учреждения, передаче их для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах отражаются в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения ответственного лица на основании требования-накладной (форма 0504204).

Двигатели, аккумуляторы, автомобильные шины и покрышки, выданные со склада взамен изношенных, бухгалтерией учитывать на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Использование запчастей, предназначенных для ремонта, отражаются в ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения ф. 0504210.

Потребность в запчастях определяется актом о выявленных дефектах автотранспортных средств.

2.5.15. При замене комплектующих к компьютерам в бухгалтерском учете отражаются операции по демонтажу снятых запасных частей, в актах на списание отражается дальнейшее движение или утилизация снятых с объекта основных средств и материальных запасов (п. 1 ст. 9 и п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ). Приобретаемые Центром по отдельности, комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статьям 346 «Увеличение стоимости материальных запасов», 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» и учитываются на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

2.5.16. Учет одноразовой посуды, салфеток, скатертей подлежит отражению по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

2.5.17. Готовая продукция принимается к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости на основании первичного учетного документа - требования-накладной (ф. 0504204) - на дату выпуска продукции (на дату принятия к учету) (п.122 Инструкции № 157н).

Учет готовой продукции ведется в разрезе аналитических счетов по каждому виду готовой продукции (услуг). Аналитический учет вести в Многографной карточке.

В бухгалтерском учете операции по формированию себестоимости готовой продукции и дальнейшей ее реализации отражаются:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету изготовленная готовая продукция по плановой себестоимости	000 2 105 37 346	000 2 109 61 2xx
Сформирована фактическая себестоимость изготовленной собственными силами готовая продукция	000 2 109 61 2xx	XXX 2 104 xx 41x 2 105 xx 44x 2 302 xx 73x 2 303 xx 73x
Отражено превышение фактической себестоимости готовой продукции над ее плановой себестоимостью в части реализованной продукции	КДБ 440 2401 10 131	000 2 109 61 2xx
Списана готовая продукция после ее реализации покупателям	КДБ 440 2401 10 131	000 2 105 37 446
Начислен доход от реализации	КДБ 440 2 205 31 56x	КДБ 440 2 401 10 131
Начислен НДС	КДБ 440 2 401 10 189	КДБ 180 2 303 04 731
Поступила выручка от реализации	000 2 201 11 510 17 (подстатья 131 КОСГУ)	КДБ 440 2 205 31 66x
Начислен налог на прибыль	КДБ 440 2 401 10 189	КДБ 180 2 303 03 73x
Перечислен в доход бюджета НДС от реализации готовой продукции	КДБ 189 2 303 04 83x	000 2 201 11 610 17 (подстатья 189 КОСГУ)
Перечислен в доход бюджета налог на прибыль от реализации готовой продукции	КДБ 189 2 303 03 83x	000 2201 11 610 17 (подстатья 189 КОСГУ)

Списание готовой продукции для собственных нужд отражать записью: дебет 210960272 – кредит 210537440 – по Ведомости на выдачу материальных ценностей.

2.5.18. Канцтовары списываются на основании ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210.

2.5.19. Приобретение бутилированной питьевой воды подлежит отражению по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». Питьевая вода списывается по ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210 или по акту о списании материальных запасов ф. 0504230.

2.5.20. Учет призов и подарков, приобретенных для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, а также бланки строгой отчетности отражаются на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

С момента приобретения работнику Центра, ответственному за организацию мероприятия, ценные подарки (сувениры) отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их вручения.

По факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий, ответственным лицам за вручение ценных подарков (сувенирной продукции) необходимо обеспечить оформление документа о вручении.

Документом, подтверждающим вручение ценных подарков (сувенирной продукции), является ведомость о вручении.

2.5.21. Списание (отпуск) материальных запасов со склада производится по средней стоимости. В случае децентрализованной поставки с одновременной передачей всей партии в подразделение применяется партионная стоимость.

Оценка материальных запасов по средней стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней стоимости и количества остатка на начало месяца, и поступивших запасов в течение данного месяца.

2.5.22. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Справедливая стоимость подтверждается документально или определяется экспертным путем. Документальным подтверждением справедливой стоимости может быть:

- информация Росстата;
- информация об уровне цен, опубликованная в СМИ;
- информация о ценах на аналогичную продукцию, полученная в письменной форме от предприятий-изготовителей;
- информация о ценах по заключениям экспертов (оценщиков).

Первоначальной (фактической) стоимостью нефинансовых активов, оприходованных в виде излишков, выявленных при инвентаризации, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Размер ущерба от недостач, хищений, потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причиненного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами, определяется исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

Текущая оценочная стоимость и текущая восстановительная стоимость определяются комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.5.23. Материальные запасы, не принадлежащие Центру, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в размере стоимости, предусмотренной в договоре.

2.5.24. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации осуществлять на основании акта результатов инвентаризации и приказа руководителя учреждения. В бухгалтерском учете оформлять записью дебет 00021053034X кредит 180240110199 – по текущей оценочной стоимости.

Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производить на основании актов и оформлять записью:

дебет 040120272, 010900272 кредит 010500440

Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производить на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов (п.112 Приказа № 157н).

В бухгалтерском учете оформлять записями:

дебет 44040110172 кредит 010500440

одновременно

дебет 44020974560 кредит 44040110172 – на сумму выявленной недостачи

Передачу материальных запасов для осуществления основной деятельности, оформлять бухгалтерскими записями:

дебет 010960272 кредит 010500440 – в части прямых расходов на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Реализацию материальных запасов отражать в учет записью:

дебет 440 22057456x кредит 440 240110172.

2.6. Учет денежных средств.

2.6.1. Центр ведет учет денежных средств на счетах, открытых в казначействе на счете 020111000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства».

2.6.2. В учете начисление субсидий на выполнение государственного задания на основании соглашения о доведении субсидии отражается бухгалтерской записью:

дебет 130 420531561 кредит 130 440140131

Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания доходов текущего финансового года отражается:

дебет 130 440140131 кредит 130 440110131.

Начисление субсидии на иные цели отражается записью:

– на расходы текущего характера

дебет 150 520552561 кредит 150 540140152;

– на расходы капитального характера:

дебет 150 520562561 кредит 150 540140152.

Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) отражается:

дебет 540140100 (540140152, 540140162) кредит 540110100 (540110152, 540110162).

Зачисление субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет, открытый в органе казначейства, отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 420111510 (130 17 КОСГУ 131) Кредит 130 420531661.

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий в случае недостижения целевых показателей:

дебет 130 440110131 кредит 130 430305731.

Возврат остатков субсидии на выполнение государственного задания в доходы бюджета:

дебет 130 430305831 кредит 000 420111610 (610 17 КОСГУ 131).

Увеличение задолженности по возврату неиспользованных остатков субсидий, имеющих целевое назначение, в доход бюджета:

дебет 150 5205x2561 кредит 150 530305731.

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий в случае выявления нарушений порядка использования (их нецелевого использования):

дебет 150 540110100 (540110152, 54011062) кредит 150 53035731.

Возвращены в доход бюджета остатки целевой субсидии:

дебет 150 530305831 кредит 000 520111610 (610 17 КОСГУ 152, 162).

Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств согласно соглашению (договору) отражается:

дебет 040140100 кредит 020500661.

2.6.3. На счете 320111000 учитываются средства во временном распоряжении. Средства, поступающие во временное распоряжение, – средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению (п. 267 Приказа №157н).

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся, в частности:

– денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора;

– денежные средства, поступившие от РФФИ для физических лиц по трехстороннему договору между РФФИ, Центром и грантополучателем.

Согласно Приказа № 209н операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение автономного (бюджетного) учреждения, отражаются с применением статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» (статьи 610 «Выбытие со счетов бюджетов») КОСГУ.

Поступление средств во временном распоряжении отражается в учете записью:

дебет 0000 0000000000 000 320111510 (17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173х.

2.6.4. Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу п. 351 Приказа № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 (отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

2.6.5. Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета признаются денежные средства, перечисленные учреждению, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета учреждения на другой счет, в том числе при осуществлении операций с использованием (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

2.6.6. Перечисление оплаты труда на карты сотрудников оформлять следующими записями (письмо Минфина России от 28.03.2016 № 02-06-05/17100).

При наличии заявления сотрудника с указанием реквизитов счета для перечисления не по зарплатному проекту:

дебет 11х 030211837 кредит 11х 030403737 – произведено удержание из заработной платы для перечисления на счет работника;

дебет 11х 030403837 кредит 000 020111610 (18 КОСГУ 21х) – зачислена заработная плата на счет работника.

Перечисление заработной платы на счет работника по зарплатному проекту без использования счета 030403000:

дебет 111 030211837 кредит 000 020111610 (18 КОСГУ 21х).

2.6.7. Операции по кассе ведутся на счете 020134000 «Касса». При оформлении и учете кассовых операций Центр руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации с учетом следующих особенностей. Прием в кассу наличных денежных средств производится по бланкам строгой отчетности – ПКО, ККТ.

Выдача наличных денежных средств подотчет на хозяйственные нужды осуществляется на срок до 10 дней в размере, не превышающем 10000 рублей ответственным лицам, утвержденным приказом руководителя. При необходимости, производится выдача более 10000 руб. на основании служебной записки за подписью руководителя. Выдача наличных денежных средств на командировочные расходы производится на основании расчета. Порядок выдачи и использования денежных средств, а также представления авансовых отчетов регламентирован приказом директора.

2.6.8. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514). Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

2.6.9. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;

- с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

2.6.10. К денежным документам относятся почтовые. Учитываются денежные документы на счете 020135000 «Денежные документы». Денежные документы хранятся в кассе Центра. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002). Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от операций по денежным средствам. Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям.

2.6.11. К бланкам строгой отчетности относятся:

– бланки трудовых книжек и вкладышей к ним.

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Сотрудникам Центра бланки трудовых книжек и вкладышей к ним выдаются бесплатно.

Приемка на ответственное хранение бланков трудовых книжек и вкладышей к ним оформляется актом приемки документов строгой отчетности.

2.7. Учет расчетов с подотчетными лицами

2.7.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация авансовых отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов, произведенных подотчетным лицом, допустимо только в пределах ПФХД (прав на принятие обязательств) на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

2.7.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 567 "Расчеты с подотчетными лицами".

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 567.

2.7.3. Выплата командировочных расходов осуществляется посредством выдачи денежных средств непосредственно работникам, либо перечисление на карту работника по заявлению.

2.7.4. Отражение расходов, связанных с командированием работников Центра, осуществляется в следующем порядке:

- выплата суточных отражается по коду вида расходов 112 и косягу 212;
- выдача командировочных расходов на проезд, отправка груза по экспедициям и командировкам, наем жилого помещения по коду вида расходов 112 и косягу 226;
- оплата по безналичному расчету с лицевого счета учреждения за проезд по коду вида расходов 244 и косягу 222;
- оплата по безналичному расчету с лицевого счета учреждения за наем жилого помещения по коду вида расходов 244 и косягу 226;
- расходы на оплату оргвзносов за участие в конференциях, оформление визы, консульский сбор, печать тезисов, хранение багажа, услуги нотариуса, а также выдача в подотчет на прием и обслуживание делегаций отражается по коду вида расходов 244 и косягу 226;
- расходы на оплату обязательной страховки по коду вида расходов 244 и косягу 227;
- расходы на оплату проезда к месту постоянной работы, компенсация за использование личного транспорта по коду вида расходов 112 и косягу 222;
- компенсация стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в районах Крайнего Севера по коду вида расходов 112 и косягу 214.

2.7.5. Лица, получившие наличные деньги под отчет на хозяйственные нужды, обязаны не позднее срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним в течении трех дней.

2.7.6. Приобретение материальных запасов через подотчетное лицо отражается проводками дебет 00001053034X кредит 24402083X667.

Приобретение основных средств - дебет 0000106X0310 кредит 244020831667.

Приобретение услуг, работ - дебет 2440109X0200, 244040120200 кредит 24402082X667.

При наличии договора приобретение материалов, основных средств, работ, услуг – дебет 2440302XXXXX кредит 2440208XX667

2.8. Расчеты по доходам.

2.8.1. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять методом начисления.

2.8.2. Учет расчетов с покупателями ведется на счете 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов. Начисление дохода от оказания платных услуг осуществлять в учете записью:

дебет 0110 0000000000 130 22053156x кредит 0110 00000000000 130 240110131.

В случае оказания услуг длительного характера, использовать счет 040140131 «Доходы будущих периодов» с закрытием счета на доходы текущего периода по факту оказания услуг: дебет 0110 0000000000 130 440140131 кредит 0110 0000000000 130 440110131.

При досрочном расторжении договора оказания услуг длительного характера в учете делается запись на оставшуюся сумму договора:

дебет 0110 0000000000 130 440140131 кредит 0110 0000000000 130 22053166х.2.8.3. В соответствии с п. 3 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ) следует, что государственные и муниципальные учреждения могут сдавать в аренду недвижимое имущество, закрепленное за ними на праве оперативного управления, только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров.

Сдавать имущество в аренду можно без проведения торгов в следующих случаях (ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ):

а) на заключение договора аренды претендует другое государственное или муниципальное учреждение, некоммерческая организация (в том числе социально ориентированная), медицинская организация, организация, осуществляющая образовательную деятельность (пп. 3, 4, 6 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ);

б) договор заключается на срок не более чем 30 календарных дней в течение шести последовательных календарных месяцев (пп. 11 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ). В п. 10 Письма ФАС России от 24.04.2014 № ЦА/16309/14 «О направлении разъяснений применения статьи 17.1 Закона № 135-ФЗ» указано, что договоры передачи прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, заключенные в соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 17.1, не могут быть продлены на основании п. 2 ст. 621 ГК РФ, а также пп. 9 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ;

в) передаваемое имущество является частью или частями помещения или здания, его общая площадь не превышает 20 кв. м и 10% площади соответствующего помещения, здания, права на которые принадлежат лицу, передающему указанное имущество (пп. 14 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ);

г) договор заключается с лицом, подавшим единственную заявку на участие в конкурсе или аукционе (если она соответствует предусмотренным требованиям) либо признанным единственным участником конкурса или аукциона (пп. 15 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ).

2.8.4. В бухгалтерском учете доходы, полученные учреждением от предоставления имущества в аренду, относятся на статью 121 «Доходы от операционной аренды» КОСГУ и отражаются в учете записью:

дебет 0113 0000000000 120 22052156х кредит 0113 0000000000 120 240110121.

2.8.5. Задолженность арендатора и в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражать в учете на основании выставленного счета и выписки из документов поставщиков. В бухгалтерском учете возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов относить на 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ.

2.8.6. Вознаграждение за использование неисключительных прав по лицензионному договору относить на 128 «Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации» КОСГУ и отражаются в учете записью:

дебет 0113 0000000000 120 22052856х кредит 0113 0000000000 120 240110128.

2.8.7. Доходы от реализации металлолома и макулатуры. Макулатура и полученный в ходе демонтажных работ металлолом подлежит оприходованию и отражается в бухгалтерском учете на дату сдачи принимающей организацией. Фактическая стоимость определяется в соответствии с приемосдаточным актом по весу нетто исходя из цены, установленной принимающей организацией.

Принятие к учету металлолома и макулатуры отражать в учете записями:

дебет 0110 0000000000 000 210536346 кредит 0110 0000000000 440 240110172.

2.8.8. Начисленные штрафы участника закупок за нарушение условий контракта отражаются бухгалтерской записью:

дебет 0110 0000000000 140 22094156х кредит 0110 0000000000 140 240110141.

Основанием для отражения в учете штрафных санкций поставщику является выставленное в адрес контрагента требование об уплате пени и штрафа.

Отражать ожидаемые доходы от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями государственного контракта, в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить:

дебет 0110 0000000000 140 22094156х кредит 0110 0000000000 140 240140141.

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода:

дебет 0110 0000000000 140 240140141 кредит 0110 0000000000 140 240110141.

Разницу между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражать записью:

дебет 0110 0000000000 140 240140141 кредит 0110 0000000000 140 22094166х.

2.8.9. Расчеты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению травматизма, отражаются как начисление дохода:

дебет 0110 0000000000 130 220934561 кредит 0110 0000000000 130 240110134.

2.8.10. Отражение задолженности работника по возмещению расходов по уплате штрафа:

дебет 0110 0000000000 130 220934567 кредит 0110 0000000000 130 240110134.

2.8.11. Доходы в виде страхового возмещения по договору ОСАГО отражаются:

дебет 0110 0000000000 140 220943565 кредит 0110 0000000000 140 240110143.

2.9. Учет расчетов с дебиторами по предоставлению обеспечений заявок, обеспечений исполнения контракта (договора)

2.9.1 Обеспечение заявки на участие в конкурсе, закрытом аукционе или в электронных аукционах, обеспечение исполнения контракта участник закупки может предоставить путем внесения денежных средств в соответствии со ст. ст. 44, 96 Закона N 44-ФЗ.

2.9.2. Средства, перечисляемые в качестве денежного залога, в частности в обеспечение заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и в обеспечение исполнения контракта (договора), по своей экономической сущности не являются расходами учреждения. В соответствии с положениями Приказа N 209н операции, приводящие к уменьшению (увеличению) денежных средств, не относящихся к расходам (доходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение, в бухгалтерском учете и отчетности отражаются с применением кода классификации операций сектора государственного управления подстатьи 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов" и подстатьи 610 "Выбытие денежных средств и их эквивалентов".

2.9.3 Для учета расчетов с дебиторами по операциям предоставления учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков предусмотрен счет 21005 "Расчеты с прочими дебиторами" (пп. 235, 254 Инструкции N 157н).

2.9.4. Бухгалтерские записи по предоставлению учреждением обеспечений заявок, обеспечений исполнения контракта (договора):

N п/п	Содержание операций	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
1	Перечисление денежных средств в обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора)	2 210 05 56х <1>	2 201 11 610 <2>
2	Возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки, обеспечения исполнения контракта (договора)	2 201 11 510 <3>	2 210 05 66х <4>
3	Отражение расходов в размере обеспечения заявки, обеспечения исполнения контракта (договора), если	2 401 20 297	2 210 05 66х <4>

	их удержал заказчик либо оператор электронной площадки в установленных законодательством случаях		
3.1	СТОРНО на сумму удержанных денежных средств, внесенных ранее в обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора)	2 210 05 56x <1>	2 201 11 610 <2>
3.2	Отражение денежных средств, внесенных ранее в обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора) и удержанных заказчиком либо оператором электронной площадки в установленных законодательством случаях	2 210 05 56x <1>	2 201 11 610 <5>
4	Погашение обязательства по оплате права использования программного обеспечения электронной торговой площадки зачетом встречного требования по возврату средств, внесенных ранее в обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора), путем удержания	2 302 26 83x	2 210 05 66x <4>

<1> В 15 - 17 разрядах номера счета 2 210 05 000 указывается аналитический код поступлений (510) (Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133).

<2> Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (по статье 610 КОСГУ).

<3> Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (по статье 510 КОСГУ).

<4> В 15 - 17 разрядах номера счета 2 210 05 000 указывается аналитический код выбытий (610) (Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133).

2.10. Учет расчетов с учредителем

2.10.1. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

2.10.2. Операции, связанные с движением недвижимого и особо ценного имущества между учредителем и Центром, необходимо отражать (в части балансовой стоимости объектов):

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 401 10 19X "Безвозмездные не денежные поступления в сектор государственного управления";

- при выбытии имущества: по дебету счетов 0 401 20 24X "Расходы на безвозмездные перечисления текущего характера организациям", 0 401 20 28X "Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы".

2.10.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

Корректировка показателей счета 0 210 06 000 отражается в учете следующими бухгалтерскими записями (п. 116 Инструкции N 174н):

Содержание операции	Дебет	Кредит
Увеличение показателя в результате поступления	0 401 10 172	0 210 06 661

(увеличения общей стоимости) имущества бюджетного, автономного учреждения		
Уменьшении показателя в результате выбытия (уменьшения общей стоимости) имущества бюджетного, автономного учреждения	0 210 06 561	0 401 10 172

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

2.11. Учет расчетов по налогам и взносам

2.11.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются (АКВД) 180 "Прочие доходы" и подстатье 189 "Иные доходы" КОСГУ (п. 12.1.7 Порядка N 132н, п. 9 Порядка N 209н).

2.11.2. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 30305 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

2.11.3. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 2 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в том случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые учреждением в качестве налогового агента, отражаются:

- 210 Н2 (Нераспределенный НДС) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам;

- 210 Р2 Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам.

Если согласно нормам НК РФ сумма НДС, предъявленная учреждению контрагентом (уплаченная в качестве налогового агента), не может быть принята к налоговому вычету, она подлежит списанию в дебет счетов 401 20 «Расходы текущего финансового года», 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (при оплате работ или услуг).

2.11.4. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается по дебету счета 2 210 12 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» и кредиту счета 2 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

2.11.5. Расчеты по НДС по полученным авансам отражаются на счете 2 210 11 000.

2.11.6. Расчеты между головным учреждением и филиалами по налогу на прибыль.

Операция	Дебет	Кредит
Начисленные суммы налога на прибыль	240110100 «Доходы учреждения» (24011012Х, 24011013Х, 240110172, 24011018Х)	230303731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»
Перечисление налога на прибыль в бюджет	230303831 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»	220111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»
Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче сумм налога на прибыль (налоговых обязательств)	230303831 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»	230404189 «Внутриведомственные расчеты по увеличению прочей кредиторской задолженности»
Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению сумм налога на прибыль (налоговых обязательств)	230404189 «Внутриведомственные расчеты по уменьшению прочей кредиторской задолженности»	230303731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»

обязательств)		
---------------	--	--

2.11.7. Расчеты между головным учреждением и филиалами по НДС.

Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче сумм НДС (налоговых обязательств)	230304831 "Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость"	230404189 "Внутриведомственные расчеты по увеличению прочей кредиторской задолженности"
Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению сумм НДС (налоговых обязательств)	230404189 "Внутриведомственные расчеты по уменьшению прочей кредиторской задолженности"	230304731 "Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость"
Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению сумм НДС (предъявленных поставщиком)	221012561 "Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам"	230404189 "Внутриведомственные расчеты по уменьшению прочей дебиторской задолженности"
Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче сумм НДС (предъявленных поставщиком)	230404189 "Внутриведомственные расчеты по увеличению прочей дебиторской задолженности"	221012661 "Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам"

2.12. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

2.12.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счета 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

2.12.2. Счет 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" применяется для учета следующих операций:

Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой, в том числе в связи с приобретением (созданием) объектов нефинансовых активов за счет нескольких источников финансового обеспечения, осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

Суммы, учтенные на счете 304 06 "Расчеты с прочими кредиторами" при отражении перевода активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой, могут списываться на финансовый результат прошлых отчетных периодов в корреспонденции со счетом 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" (с отражением данной операции в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710).

2.12.3. Расчеты по суммам заработной платы (денежного содержания), перечисляемым на личные счета работников в кредитных организациях (на личные банковские карты), подлежат учету с применением корреспонденции по дебету счета 0 302 11 000 "Расчеты по заработной плате" и кредиту счета 0 201 11 000 "Денежные средства учреждения на счетах".

2.12.4. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности по расходам текущего года отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в текущем отчетном периоде.

Операция по возврату дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по аналитическому коду поступлений 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов".

2.13. Финансовый результат.

2.13.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

- 040110000 "Доходы текущего финансового года";
- 040120000 "Расходы текущего финансового года";

Финансовый результат текущей деятельности в целях настоящей Инструкции определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

Операции по начислению доходов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- признание доходов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы", 020000000 "Финансовые активы", 030000000 "Обязательства".

Операции с расходами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты) с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы", 020000000 "Финансовые активы", 030000000 "Обязательства".

Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых Центром в рамках государственного (муниципального) задания, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 440120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 410980000 "Общехозяйственные расходы".

2.13.2. Для отражения доходов учреждения, относящихся к будущим периодам, и в целях обеспечения формирования финансового результата деятельности бюджетного учреждения в очередных финансовых периодах применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции по доходам учреждения 040140000.

Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- начисление сумм заказчикам в соответствии с договорами и расчетными документами за выполненные и сданные им отдельные этапы работ, услуг отражается по дебету счета 020531560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040140000 "Доходы будущих периодов";

- начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соответствующих соглашений, заключенных с учредителем, отражается по дебету счета 420531000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту счета 440140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг";

- начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года отражается по дебету счета 440140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)" и кредиту счета 440110131 "Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)";

- начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) отражается по дебету счета 540140100 "Доходы будущих периодов" (540140152, 540140162) и кредиту счета 540110100 "Доходы текущего финансового года" (540110152, 540110162).

2.13.3. Заключение счетов текущего финансового года отражается:

- по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" (в части дебетового остатка);

- по дебету счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" (в части кредитового остатка);

- по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

2.13.4. Отражение учреждением бухгалтерских записей по исправлению ошибок прошлых лет, корректирующих финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет, осуществляется по соответствующим аналитическим счетам:

- 40116 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям", 40126 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям" - в части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлого года;

- 40117 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям", 40127 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям" - в части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок, возникших до начала года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлых лет;

- 40118 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году", 40128 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году" - в части бухгалтерских записей по исправлению ошибок года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлого года, и не подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счетов 40116 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям", 40126 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям";

- 40119 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году", 40129 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году" - в части отражения бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет, возникшим до начала года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлых лет, и не подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счетов 40117 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям", 40127 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям".

2.13.5. Учет расходов будущих периодов ведется на счете 040150000.

Счет предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные:

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;
- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- отнесение расходов бюджетного учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического

учета счета 040150000 "Расходы будущих периодов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам";

- отнесение расходов бюджетного учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040150000 "Расходы будущих периодов";

- начисление ссудодателем расходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование объектов нефинансовых активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040150200 "Расходы будущих периодов" и кредиту счета 021005660 "Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами";

- начисление ссудодателем расходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное бессрочное пользование (финансовая (неоперационная) аренда) объектов нефинансовых активов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040150200 "Расходы будущих периодов" и кредиту счета 021005660 "Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами".

2.14. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.14.1. Резервы формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах Центра по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат Центра, в том числе для расчета налога на прибыль организаций.

2.14.2. Операции по формированию резервов отражаются по кредиту счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120200 "Расходы экономического субъекта", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

2.14.3. Операции по использованию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями: начисление расходов (расчетов по обязательствам), на которые был ранее образован резерв, отражается по дебету счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты".

2.14.4. Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам по состоянию на 31 декабря, предоставленных кадровой службой.

2.14.5. Резерв рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.14.6. Расчет производится персонафицировано по каждому работнику:

Резерв отпусков = К * ЗП, где

К - количество не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату 31 декабря;

ЗП - среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

2.14.7. На начисленную сумму отпускных начисляются страховые взносы в размере 30,2%.

2.15. Отражения в учете событий после отчетной даты

2.15.1. Признание и отражение в учете и отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденным приказом Минфина

России от 30.12.2017 N 275н, а также Методическими рекомендациями, доведенными письмом Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005.

2.15.2. Событиями после отчетной даты признаются существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Центра и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие условия деятельности Центра;
- события, указывающие на условия деятельности субъекта отчетности.

2.15.3. Датой подписания бухгалтерской отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем учреждения. В целях своевременного представления отчетности события после отчетной даты отражаются в учете не позднее, чем за два рабочих дня до даты представления отчетности, установленной Минобрнаукой России.

2.15.4. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты Центр определяет самостоятельно, исходя из установленных требований к отчетности.

2.15.5. Решение об отражении событий после отчетной даты принимается главным бухгалтером.

2.15.6. Существенное событие после отчетной даты отражается в учете и отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для Центра.

2.15.7. К событиям, подтверждающим условия деятельности, относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной, если по состоянию на отчетную дату в отношении этой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию;

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

- завершение после отчетной даты процесса оформления существенных изменений сделки, начатого в отчетном периоде;

- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права оперативного управления, которая была инициирована в отчетном периоде;

- получение документального подтверждения (уточнения) суммы страхового возмещения, если страховой случай произошел в отчетном периоде;

- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

- получение информации об изменении после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

2.15.8. К событиям, указывающим на условия деятельности, относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) либо изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;

- возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли учреждения, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;

- публичные объявления об изменениях планов и намерений органа, осуществляющего в отношении учреждения полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;

- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов учреждения;

- изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

- передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;

- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;

- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

2.15.10. События, подтверждающие условия деятельности, в зависимости от их характера, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения 31 декабря отчетного периода записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением первичных или иных документов.

Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности Центра с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих условия деятельности.

2.15.11. В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии раскрывается в текстовой части пояснительной записки Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760). При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

2.15.12. События, указывающие на условия деятельности, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным.

Информация о событиях, указывающих на условия деятельности, раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760).

В Пояснительной записке раскрывается следующая информация о событиях, указывающих на условия деятельности:

- краткое описание характера события после отчетной даты;
- оценка его последствий в денежном выражении, в том числе расчетная.

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то делается заявление о невозможности такой оценки.

2.16. Санкционирование расходов

2.16.1. Для обобщения информации о принятых Центром обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) финансовый год применяются следующие группировочные счета:

1) в разрезе финансовых периодов:

– 050210000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

– 050220000 «Принятые обязательства на очередной финансовый год»;

– 050230000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)»;

– 050240000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным».

2) в разрезе объектов учета:

– 050201000 «Принятые обязательства»;

– 050202000 «Принятые денежные обязательств»;

– 050207000 «Принимаемые обязательства»;

– 050209000 «Отложенные обязательства».

2.16.2. В показатели принятых обязательств текущего финансового года включаются:

а) обязательства по предоставлению в текущем финансовом году средств, предусмотренные условиями заключенных в отчетном периоде учреждением договоров, а также обязательства по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году;

б) обязательства по оплате труда;

в) обязательства по выплате работникам Центра командировочных расходов (в том числе авансовых платежей), иных выплат (суточных, разъездных и т.п.) в соответствии с трудовыми договорами и законодательством РФ, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

г) обязательства по оплате обусловленных законодательством РФ выплат физическим лицам;

д) обязательства по оплате предусмотренных законодательством РФ обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ (налогов, сборов, пошлин, взносов, иных выплат), предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

е) обязательства по возмещению вреда, причиненного Центром при осуществлении им деятельности, по иным выплатам, обусловленным вступившим в законную силу решением суда, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

ж) иные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году.

В показатели принятых денежных обязательств текущего финансового года включаются:

1) в части расчетов с контрагентами, за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, в разрезе получателей авансовых платежей – юридических, физических лиц, иных публично-правовых образований (контрагентов):

– на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 (разница дебетовых оборотов, отражающих получение контрагентами денежных средств, и кредитовых оборотов, отражающих возвраты выданных в текущем периоде авансовых платежей и (или) зачеты авансовых платежей в оплату начисленных (принятых) в текущем периоде обязательств) – предоставленные в текущем периоде авансовые платежи по принятым обязательствам за минусом произведенных возвратов указанных авансовых платежей. Остатки выданных авансовых платежей, числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 020600000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 – начисленные (принятые) денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем (отчетном) финансовом году. Кредитовые и дебетовые обороты, отражающие увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000, 030402000, 030403000 – исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет;

2) в части расчетов с подотчетными лицами в разрезе контрагентов (подотчетных лиц):

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 за минусом кредитовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные подотчетными лицами денежные средства (вне зависимости от способа выплаты) за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей;

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные в текущем периоде подотчетными лицами денежные средства в возмещение перерасходов прошлых лет.

Остатки выданных авансовых платежей подотчетным лицам, числящиеся на начало отчетного года по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств текущего периода не включаются;

3) в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ на основании аналитических данных в разрезе платежей в бюджеты бюджетной системы РФ:

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302730 – 030313730) – начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302830 – 030313830) – исполнение обязательств по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.

Показатели расчетов по излишне уплаченным платежам (налогам, взносам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам), числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 030300000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в принятых денежных обязательствах текущего периода не учитываются.

2.16.3. В показатели «Принимаемые обязательства» включаются операции по конкурентным способам закупок. Датой постановки на учет является размещение извещение о закупке. Принимаемое обязательство отражается бухгалтерской записью:

дебет 050601000 кредит 050207000 – на сумму принимаемого обязательства.

Корректировка принимаемых обязательств осуществляется на основании протокола о проведении конкурентных способов при наличии экономии:

дебет 050207000 кредит 050610000 – на сумму экономии.

2.16.4. Для учета объема прав на принятие Центром обязательств в пределах утвержденных на соответствующий финансовый год сумм сметных (плановых) назначений используются следующие счета (п. 326 Приказа № 157н):

– 050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»;

– 050620000 «Право на принятие обязательств на очередной финансовый год».

На этих счетах отражается объем прав на принятие Центром обязательств, исполнение которых предусмотрено утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий (очередной) финансовый год, а также сумм внесенных изменений в показатели сметных (плановых) назначений, утверждаемых в установленном порядке в течение текущего финансового года.

2.17. Забалансовые счета.

01 «Имущество, полученное в пользование»

Счет предназначен для учета имущества и прав, полученных учреждением в пользование и не являющихся объектами аренды (п. п. 32, 333 Инструкции N 157н).

Аналитический учет по счету ведется в карточке (ф. 0504041) в разрезе объектов имущества (имущественных прав), контрагентов (собственников, балансодержателей), местонахождения объектов (адресов), ответственных лиц, правовых оснований, учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров, КОСГУ.

02 «Материальные ценности на хранении»

Счет предназначен для учета материальных ценностей, которые приняты на хранение, в переработку или получены учреждением до момента обращения в собственность государства, а также имущества, которое решили списать или которое не соответствует критериям актива (п. 335 Инструкции N 157н).

Аналитический учет по счету ведется в карточке (ф. 0504043) в разрезе контрагентов (собственников, владельцев (заказчиков), иных лиц), видов, сортов и мест хранения, нахождения (адресов) имущества, объектов имущества, ответственных лиц, правовых оснований, а также материальных ценностей, не признанных активом.

03 «Бланки строгой отчетности»

Счет предназначен для учета бланков строгой отчетности - бланки трудовых книжек и вкладыши к ним.

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков и местам их хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.

04 «Сомнительная задолженность»

Счет предназначен для учета сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов в течение пяти лет с момента ее списания с баланса, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

При возобновлении процедуры взыскания или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности ее нужно восстановить на балансовых счетах с одновременным списанием с забалансового счета 04. В иных случаях списать задолженность с этого счета можно только на основании решения комиссии о признании ее безнадежной к взысканию.

Аналитический учет по счету ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»

На этом счете учитываются ценные подарки и сувениры. Ценные подарки и сувениры учитываются по стоимости приобретения.

Аналитический учет по счету ведется по каждому предмету и его стоимости в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

На этом счете учитываются материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в количественном выражении с указанием должности и фамилии получившего, даты получения, заводского номера.

10 «Обеспечение исполнения обязательств»

Счет предназначен для учета имущества (за исключением денежных средств), которое получили в качестве залога, и иные виды обеспечения исполнения обязательств (например, поручительство, банковская гарантия).

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду имущества (обеспечения) в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе видов имущества (обеспечения), его количества и мест хранения, а также обязательств, в обеспечение которых они получены.

12 "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками"

Счет предназначен для учета спецоборудования (оборудования), приобретенного заказчиком для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, полученного учреждением при исполнении им работ по соответствующей теме, а также спецоборудования учреждения, переданного в научное подразделение для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ по конкретной теме заказчика.

13 «Экспериментальные устройства»

Счет предназначен для учета материальных ценностей, использованных при изготовлении экспериментальных устройств для НИОКР.

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду ценностей в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе ответственных лиц и мест хранения (п. 358 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний).

17 «Поступления денежных средств»

Счет предназначен для отражения дополнительных аналитических данных по операциям с денежными средствами учреждения. Бухгалтерские записи по ним оформляйте в учете одновременно с отражением операций на балансовых счетах 0 201 00 000, 0 210 03 000 и 0 304 06 000 (в части денежных расчетов).

Аналитический учет ведется в многографной карточке (ф. 0504054) и (или) в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов бюджетной классификации (КДБ, КРБ, КИФ, КФО, КОСГУ), видов валют.

18 «Выбытия денежных средств»

Счет предназначен для отражения дополнительных аналитических данных по операциям с денежными средствами учреждения. Бухгалтерские записи по ним оформляйте в учете одновременно с отражением операций на балансовых счетах 0 201 00 000, 0 210 03 000 и 0 304 06 000 (в части денежных расчетов).

Аналитический учет ведется в многографной карточке (ф. 0504054) и (или) в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов бюджетной классификации (КДБ, КРБ, КИФ, КФО, КОСГУ), видов валют.

- 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет»;
- 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»;
- 21 «Основные средства в эксплуатации»;
- 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»;
- 23 «Периодические издания для пользования»;
- 24 «Нефинансовые активы, переданное в доверительное управление»;
- 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;
- 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;
- 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;
- 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц»;
- 31 «Акции по номинальной стоимости»;

2.18. Отражение в учете грантов РФФИ.

2.18.1. Отношения между учреждением, физическим лицом – грантополучателем и РФФИ регулируется договором. Центр заключает агентский договор с грантополучателем РФФИ (физическим лицом).

2.18.2. Средства грантов, зачисляемые на лицевой счет Центра, отражаются в соответствии с договором как средства во временном распоряжении кредит счета 3 304 01 730 "Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение" и дебет счета 3 201 11 510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства".

Часть средств гранта, направленная на компенсацию затрат Центра на выполнение научного проекта, отражается по статье 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" кредит счета 2 205 31 660.

2.18.3. Перечисление денежных средств грантополучателю – физическому лицу или выдача из кассы осуществляется по заявлению грантополучателя.

2.18.4. При решении грантополучателя приобрести материалы, работы, услуги путем безналичного расчета с поставщиком через Центр грантополучатель предоставляет все необходимые документы (счет, счет-фактура, товарная накладная, акт о выполненных работах, договор) для перечисления денежных средств поставщику. Все первичные документы хранятся в бухгалтерии Центра.

2.18.5. При получении наличных денежных средств из кассы Центра на совершение расходования средств в рамках проводимого исследования поручение в письменной форме прикладывается к расходному-кассовому ордеру. Документы, подтверждающие расходование средств, прикладываются к авансовому отчету и хранятся в бухгалтерии Центра.

2.18.6. Приобретенные материальные ценности через Центр числятся на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

2.18.7. Выплаты грантополучателям компенсации трудозатрат в соответствии с представлением грантополучателя производится через Центр и отражается на счете 3 304 01 830.

В соответствии с п.6 ст. 217 НК РФ доходы в виде грантов РФФИ освобождаются от обложения НДФЛ. Компенсация трудозатрат облагается страховыми взносами как по договору гражданско-правового характера (ПФР и ФФОМС). Начисления отражаются на забалансовых счетах.

2.19. Расходы.

2.19.1. Группировка расходов.

Группировка расходов производится в соответствии со ст. 252-270 НК РФ.

Расходы формируются на основании первичных бухгалтерских документов через систему бухгалтерского учета посредством присвоения специальных шифров производимым затратам.

По расходам, не поддающимся налоговому учету через бухгалтерские записи, налоговые регистры формируются на основании отдельных форм расчетов.

2.19.2. Прямые, накладные и общехозяйственные расходы.

Прямые расходы

К прямым расходам относятся:

а) расходы на оплату труда и страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС и ФСС НС непосредственных исполнителей;

б) материальные расходы: материалы – компоненты готовой продукции, материалы для других производственных и хозяйственных цели (проведение испытаний, контроля, содержание основных фондов);

в) приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, стоимостью до 40 000 руб., используемых для выполнения работ по конкретному договору;

г) расходы на оплату электроэнергии, воды, потребляемые сверх лимитов, финансируемых за счет бюджетных ассигнований; расходы на другие услуги, связанные с выполнением конкретных договоров;

д) командировочные расходы, связанные с выполнением конкретных договоров по нормам, установленным локальным актом (приказом);

е) амортизация основных средств, используемых непосредственно для производства продукции. Перечень указанных основных средств формируется по мере их приобретения на основании соответствующих отметок руководителя подразделения на актах приема-передачи основных средств.

Прямые расходы формируют себестоимость продукции (товаров, услуг) и расходы по их начислению относятся в дебет счета 210960000 на основании первичного бухгалтерского документа.

Накладные и общехозяйственные расходы

К накладным и общехозяйственным расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников;
- страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС и ФСС НС на оплату труда работников;
- материальные расходы и амортизация основных средств;
- расходы на командировки, экспедиции по нормам, установленным локальным актом (приказом);

- представительские расходы;

- расходы по организации охраны труда, включая оборудование мест питания;

- транспортные расходы;

- услуги связи, включая мобильную и спутниковую связь;

- коммунальные услуги;

- услуги по аренде и по содержанию имущества;

- прочие услуги и прочие расходы.

В составе накладных расходов учитываются расходы научных и научно-вспомогательных подразделений, которые невозможно отнести к расходам по выполнению определенного договора. Накладные расходы отражаются по дебету счета 2 109 70 000.

К общехозяйственным расходам относятся расходы, производимые на содержание работников аппарата управления, эксплуатационных служб, АХО и других вспомогательных структур, а также расходы на содержание имущества, общего назначения не связанные прямо или косвенно с производством готовой продукции, работ и услуг. Общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 2 109 80 000.

Распределение общехозяйственных расходов на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета 2 10960 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг") производится в конце каждого квартала пропорционально начисленным доходам.

Распределение накладных расходов на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета 2 10960 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг") производится в конце каждого квартала пропорционально начисленным доходам.

На увеличение расходов текущего финансового года (в дебет счета 0 40120 000 "Расходы текущего финансового года") списываются следующие виды общехозяйственных расходов:

- нотариальные услуги;

- кадастровые работы;

- денежная оценка имущества;
- госпошлина за получение выписки из ЕГРЮЛ;
- услуги рекламы;
- изготовление копий документов.

Общехозяйственные расходы, производимые за счет субсидий на выполнение государственного задания, относятся к нераспределяемым и списываются на увеличение расходов текущего финансового года (в дебет счета 0 40120 000 "Расходы текущего финансового года").

Сверхнормативные расходы, расходы на содержание социальной сферы и другие расходы в соответствии со ст. 270 НК РФ не уменьшают налоговую базу в целях исчисления и уплаты налога на прибыль.

2.20. Целевые средства.

К средствам целевого финансирования относятся:

- гранты, поступающие в научные учреждения;
- средства, поступающие на проведение организационных мероприятий (съезды, конференции, симпозиумы, семинары и прочие мероприятия);
- добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц (в том числе иностранных),
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования, в соответствии со ст. 251 НК.
- средства и имущество, поступающие от бюджетов всех уровней.

Доходы формируются по мере поступления средств, расходы формируются по методу начисления. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по видам целевых средств, отдельно по каждому договору и соглашению.

2.21. Возмещаемые расходы.

К возмещаемым расходам относятся средства, поступающие от арендаторов на возмещение коммунальных расходов, а также налогов, связанных с арендой федерального имущества. Доходы, поступающие на указанные цели от арендаторов, учитываются на счете 2 205 35 000, расходы начисляются в дебет 2 401 10 135. Объекта налогообложения для исчисления НДС не возникает. Налоговая база для исчисления налога на прибыль определяется как разница между полученными от арендаторов средствами на возмещение коммунальных расходов и начисленными расходами.

Возмещение ФСС расходов, направленных на предупреждение травматизма, отражается как начисление по дебету счета 2 20934 000 в корреспонденции со счетом 2 40110 139 " Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов ".

Бухгалтерские записи по отражению задолженности ФСС РФ по возмещению расходов на оплату пособия на погребение оформите следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление пособия на погребение за счет средств ФСС	119 2 303 05 831	119 2 302 65 737
Отражение задолженности ФСС РФ по возмещению расходов Центра на выплату пособия на погребение	119 2 209 34 561	119 2 303 05 731
Выдача пособия на погребение из кассы Центра	119 2 302 65 837	119 2 201 34 610 Забалансовый счет 18
Перечисление пособия на погребение с лицевого счета Центра	119 2 302 65 837	119 2 201 11 610 Забалансовый счет 18
Отражено возмещение средств из ФСС (поступили средства на лицевой счет	119 2 201 11 213	119 2 209 34 731

2.22. Раздельный учет.

2.23.1. В целях обеспечения раздельного учета субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, бухгалтерский учет операций ведется с применением группировки расходов по признакам «2» - иная приносящая доход деятельность, «4» - субсидии на выполнение государственного задания, «5» - субсидии на иные цели.

Раздельный учет доходов и расходов обеспечивается их группировкой по видам иной приносящей доход деятельности посредством присвоения шифров. Порядок отнесения расходов к прямым, накладным и общехозяйственным, порядок распределения накладных и общехозяйственных расходов по видам деятельности определяется локальным актом по организации управленческого учета.

2.23.2. Начисление доходов в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, отражается по дебету счета 420531560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту счета 440140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг" (п. 93 инструкции N 174н) и отражается на основании Справки (ф. 0504833) и Отчета по субсидиям .

Доход по субсидиям на выполнение государственного задания отражается в сумме субсидий, полученных на лицевой счет Центра.

Поступление денежных средств - субсидий на выполнение государственного задания на лицевой счет Центра отражается по дебету счета 420111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счетов 420531661 "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг" (п. 72 Инструкции N 174н).

Для формирования информации в денежном выражении о себестоимости готовой продукции, работ, услуг, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, применяются следующие группы счетов счета 4 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (п. 58 Инструкции N 174н):

- 4 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";
- 4 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых бюджетным учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 440120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 410980000 "Общехозяйственные расходы"; 420800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 021012660 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; 430200000 "Расчеты по принятым обязательствам"; 430300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (430302730, 430305730, 430306730 - 430308730, 430310730 - 430313730) (п. 153 инструкции N 174н).

2.23.3. Начисление доходов текущего финансового года по субсидии на иные цели в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей отражается по дебету счетов 540140152 "Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления", 540140162 "Доходы будущих периодов от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления и соответственно кредиту счетов 540110152 "Доходы текущего финансового года от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления", 540110162 "Доходы

текущего финансового года от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления".

Поступление субсидий на иные цели на отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства отражается по дебету счета 520111511 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счетов 520552661 "Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления", 520562661 "Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления" (п. 72 Инструкции N 174н).

Начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты), с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы": 010100000 "Основные средства", в части объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, введенных в эксплуатацию; 010400000 "Амортизация", 010500000 "Материальные запасы", 010980000 "Общехозяйственные расходы", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 021012660 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в части НДС уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета, 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты".

Подготовила
Главный бухгалтер

Зумарева О.И.