

Приложение

УТВЕРЖДЕНО

приказом государственного  
казенного учреждения  
«Централизованная бухгалтерия  
учреждений образования»  
Краснодарского края  
от \_\_25.05.2023\_ № \_12\_

**Единая учетная политика  
для целей бухгалтерского (бюджетного) учета**

**1. Общие положения**

1.1. Единая учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) учета сформирована государственным казенным учреждением Краснодарского края «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» с филиалами (далее – Единая учетная политика и Централизованная бухгалтерия, Субъект учета соответственно) в целях централизации бухгалтерского (бюджетного) учета.

Считать 2023 год переходным для целей применения Единой учетной политики. В переходный период допускается применение ранее утвержденных первичных документов.

Единая учетная политика для целей бухгалтерского, налогового учета разработана в соответствии с:

бюджетным кодексом Российской Федерации;  
налоговым кодексом Российской Федерации;  
федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);

федеральным законом 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» (далее – Закон № 83-ФЗ);

указаниям Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У);

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и

бюджетной отчетности, установленной в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – ФСБУ);

инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н);

инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н (далее – Инструкция № 162н);

инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н (далее – Инструкция № 174н);

приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);

инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н);

инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н (далее – Инструкция № 33н);

методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 (далее – Методические указания № 49);

методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р (с изменениями и дополнениями) (далее – Методические рекомендации № АМ-23-р);

приказ Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н «Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения» (далее – Порядок № 82н);

порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 г № 209н (далее – Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н).

методическими рекомендациями, инструкциями государственных ведомств и иными нормативными правовыми актами, регуливающими вопросы организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

1.2. Полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности по министерству образования, науки и молодежной политики Краснодарского края (далее – Министерство, Субъект учета) осуществляется Централизованной бухгалтерией.

Централизованная бухгалтерия, в соответствии с заключенными договорами, осуществляет полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности по следующим учреждениям (далее – Учреждения, Субъект учета):

государственное казенное учреждение Краснодарского края Центр оценки качества образования;

государственное казенное учреждение Краснодарского края «Центр молодежных инициатив»;

государственное казенное учреждение Краснодарского края «Молодежный центр развития личности»;

государственное казенное учреждение Краснодарского края «Центр гражданского воспитания молодежи Кубани»;

государственное казенное общеобразовательное учреждение Краснодарского края специальная (коррекционная) школа-интернат г. Краснодара;

государственное казенное учреждение специальная средняя общеобразовательная школа № 1 Апшеронского района Краснодарского края;

государственное казенное учреждение специальная средняя общеобразовательная школа № 2 города Краснодара Краснодарского края;

государственное казенное учреждение специальная средняя общеобразовательная школа № 3 города Армавира Краснодарского края;

государственное казенное учреждение специальная средняя общеобразовательная школа № 4 Усть-Лабинского района Краснодарского края;

государственное казенное общеобразовательное учреждение Краснодарского края специальная (коррекционная) школа № 22 г. Армавира;

государственное казенное общеобразовательное учреждение Краснодарского края специальная (коррекционная) школа-интернат № 2 г. Армавира;

государственное казенное профессиональное образовательное учреждение Краснодарского края «Армавирский индустриальный техникум»;

государственное казенное общеобразовательное учреждение Краснодарского края специальная (коррекционная) школа № 9 г. Новороссийска;

государственное казенное учреждение Краснодарского края «Центр развития физической культуры и спорта системы образования»;

государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Краснодарского края спортивная школа «Академия футбола»;

государственное бюджетное учреждение, осуществляющее психолого-педагогическую и медико-социальную помощь «Центр диагностики и консультирования» Краснодарского края;

государственное бюджетное учреждение Краснодарского края «Центр сопровождения образования»;

государственное бюджетное учреждение «Центр туризма и экскурсий» Краснодарского края;

государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Краснодарского края «Эколого-биологический Центр»;

государственное бюджетное общеобразовательное учреждение кадетская школа-интернат «Кубанский казачий кадетский корпус имени атамана М.П.Бабыча» Краснодарского края;

государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Дом культуры учащейся молодежи Краснодарского края;

государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Краснодарского края «Центр детского и юношеского технического творчества»

государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснодарского края специальная (коррекционная) школа-интернат № 1 ст. Елизаветинской;

государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснодарского края специальная (коррекционная) школа № 15 г. Краснодара;

государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснодарского края специальная (коррекционная) школа № 21 г. Краснодара;

государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснодарского края специальная (коррекционная) школа № 26 г. Краснодара;

государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснодарского края специальная (коррекционная) школа № 59 г. Краснодара;

государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснодарского края специальная (коррекционная) школа № 91 г. Краснодара;

государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснодарского края специальная (коррекционная) школа-интернат № 3 г. Армавира;

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Краснодарского края «Армавирский аграрно-технологический техникум»;

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Краснодарского края «Армавирский машиностроительный техникум»;

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Краснодарского края «Армавирский механико-технологический

техникум»;

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Краснодарского края «Армавирский юридический техникум»;

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Краснодарского края «Армавирский индустриально-строительный техникум»;

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Краснодарского края «Армавирский техникум технологии и сервиса»;

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Краснодарского края «Новороссийский профессиональный техникум»;

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Краснодарского края «Новороссийский социально-педагогический колледж»;

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Краснодарского края «Новороссийский колледж радиоэлектронного приборостроения» имени генерала-майора Суховецкого А.А.

Единая учетная политика является обязательной для применения Министерством и всеми Учреждениями, передавшими полномочия по ведению централизованного учета.

Главные положения Единой учетной политики являются публичными, и раскрытие отдельных ее положений осуществляется на официальном сайте Централизованной бухгалтерии в информационно-телекоммуникационной сети Интернет – <http://cbuo.kubannet.ru>.

1.3. Деятельность Централизованной бухгалтерии регламентируется Уставом и должностными инструкциями работников.

Руководитель Централизованной бухгалтерии несет ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых им показателей бюджетной отчетности. Работники Централизованной бухгалтерии подчиняются руководителю Централизованной бухгалтерии, на которого возложена ответственность за организацию работы и распределение ее объема.

Требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению необходимых документов и сведений в Централизованную бухгалтерию являются обязательными для всех Субъектов учета.

Централизованная бухгалтерия, на которую возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие представленных для принятия к учету первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем, передавшим полномочия по ведению централизованного учета, и руководителем, главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются к регистрации и накоплению в регистрах

бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителей, передавших полномочия по ведению централизованного учета, которые единолично несут ответственность за созданную в результате этого информацию.

Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи уполномоченного лица Субъектов учета недействительны и к исполнению не принимаются.

Кассовые операции ведутся в кассе Централизованной бухгалтерии.

Кассовые операции в обслуживаемых филиалом № 9 ГКУ КК «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» в г. Армавире учреждениях по приносящей доход деятельности ведутся Учреждениями самостоятельно, согласно разработанному и утвержденному Субъектом учета Порядку ведения кассовых операций.

1.4. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Единым рабочим планом счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, разработанным на основе Инструкции № 157н, Инструкции № 162н, Инструкция № 174н (приложение 1).

Для отражения в учете нефинансовых активов (за исключением 0 106 00 000, 0 107 00 000, 0 109 00 000) в 5 по 17 разрядах номера счета бухгалтерского (бюджетного) учета отражаются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества.

Согласно целевому назначению имущества, активов и обязательств в зависимости от типа учреждения предусматривается следующий порядок ведения аналитического учета по счетам:

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 – нули, за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

в 15 – 17 разрядах номера счета – аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований, 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 24 – 26 разрядах номера счета – коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

счет 0 201 35 000 – в 5 – 17 разрядах номера отражаются коды

аналитического учета или в 5 – 17 разрядах номера отражаются нули;

счет 0 401 60 000 – в 5 – 14 разрядах номера отражаются коды аналитического учета или в 5 – 14 разрядах номера указываются нули.

1.5. При осуществлении учета применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

1. деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2. приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3. средства во временном распоряжении;

4. субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5. субсидии на иные цели;

6. субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

1.6. Для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете информации об активах и обязательствах, а также фактах хозяйственной жизни с ними применяются унифицированные формы первичных (сводных) учетных документов и регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденные Приказом № 52н, №61н и самостоятельно разработанные формы, образцы которых приведены в приложении № 2.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных бухгалтерией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение бухгалтера (комиссии)» приложение 2.1, 2.2.

1.7. Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

С 1 января 2023 г. в части применения электронных первичных документов и электронных регистров ведения бухгалтерского учета Субъектов учета, осуществляется с применением переходного периода.

Формирование и подписание электронных первичных документов и электронных регистров бухгалтерского учета осуществляется ответственными лицами, уполномоченными на осуществление таких действий приказом руководителя Субъекта учета.

В случае отсутствия организационно-технической возможности и технологической готовности информационной системы, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета (специализированного программного продукта), формирование и хранение электронных первичных документов и регистров учета осуществляется на бумажном носителе (скан-копии), содержащие собственноручные подписи.

Ответственность за соответствие скан-копии подлиннику документа возлагается на лицо, отвечающее за оформление указанным документом факта

хозяйственной жизни и (или) за формирование и передачу такой скан-копии.

С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;

передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы, органы статистики;

передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в СФР.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

Определить 2023 год началом переходного периода на применение электронного документооборота кадрового делопроизводства на основании приказа Субъекта учета.

Для обработки и получения платежных документов производится обмен электронными документами через защищенную информационную систему министерства финансов Краснодарского края в автоматизированной системе «УРМ». С Управлением федерального казначейства по Краснодарскому краю производится обмен электронными документами через защищенную информационную систему СУФД.

Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях, либо в форме электронного документа, подписанного в соответствии с законодательством Российской Федерации квалифицированной электронной подписью или простой электронной подписью.

В рамках исполнения контрактов, заключенных по результатам проведения электронных процедур и закрытых электронных процедур (за исключением закрытых процедур, проводимых в соответствии с пунктом 5 части 11 статьи 24 Закона № 44-ФЗ) формирование и подписание документов о приемке осуществляются в Единой информационной системе в сфере закупок. Документы, созданные на бумажном носителе, являющиеся копиями электронных документов, имеют полноценную юридическую значимость при условии наличия подписи и разрешительной визы руководителя учреждения или уполномоченного лица, материально-ответственного лица (при наличии) и печати учреждения.

Регистры бухгалтерского учета формируются на бумажном носителе один раз в месяц на последнее число месяца, распечатываются, подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке, либо сохраняются в форме электронного документа, проверяются и подписываются уполномоченными лицами.

Журналы операций и аналитические данные по счетам проверяются и визируются начальником отдела, осуществляющим учет, или лицом, проверяющим журнал операций, и подписывается исполнителем, обрабатывающим первичные документы.

Формирование Журналов операций допускается без разделения по видам финансовой деятельности с отражением оборотов по каждому коду финансового обеспечения.

Журналы операций сдаются до 25 числа месяца следующего за отчетным для формирования главной книгой: заместителю руководителя; заместителю руководителя, руководителю филиала; главному бухгалтеру или заместителю главного бухгалтера. Главная книга, журналы операций проверяются и подписываются ответственными за учет: заместителем руководителя; заместителем руководителя, руководителем филиала; главным бухгалтером или заместителем главного бухгалтера ответственным. Главная книга формируется до 30 числа месяца следующего за отчетным месяцем.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- ГКУ КК «ЦБ учреждений образования»:
- журнал операций по счету «Касса» № 1;
- журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;
- журнал расчетов по субвенции № 4.1;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.2;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5;
- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;
- журнал операций по прочим операциям:
- по прочим операциям № 8;
- по прочим операциям формирования входящих остатков следующего финансового года № 8-мо;
- по денежным документам № 8Д;
- по начислениям на заработную плату № 8-З;
- по налогам № 8Н;
- исправление ошибок прошлых лет № 8-ош;
- по санкционированию № 8с;
- журнал по забалансовым счетам № 98;
- главная книга;
- иные регистры, предусмотренные инструкцией № 157н;
- Филиал № 1 ГКУ КК «ЦБ учреждений образования» г. Краснодара:
- журнал операций по счету «Касса» № 1;
- журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5;
- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и

стипендиям № 6;

журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;

журнал операций по прочим операциям:

по прочим операциям № 8;

по прочим операциям формирования входящих остатков следующего финансового года № 8-мо;

по денежным документам № 8Д;

по прочим операциям (расчеты по страховым взносам) № 8з;

по прочим операциям (резервы предстоящих расходов) № 8р;

по прочим операциям (налоги, сборы и иные платежи в бюджет) № 8н;

по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет) № 8-ош;

по прочим операциям (санкционирование) № 8с;

журнал по забалансовым счетам № 98;

главная книга;

иные регистры, предусмотренные Инструкцией № 157н;

Филиал № 9 ГКУ КК «ЦБ учреждений образования» г. Армавира:

журнал операций по счету «Касса» № 1;

журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;

журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3;

журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;

журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5;

журнал операций расчетов по оплате труда № 6;

журнал операций расчетов по оплате труда (стипендия) № 60;

журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;

журнал операций по прочим операциям:

по прочим операциям № 8;

по прочим операциям (налоги и взносы) № 8-3;

по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет) № 8-ош;

по прочим операциям формирования входящих остатков следующего финансового года № 8-мо;

по санкционированию № 8-с;

по денежным документам № 8-д;

журнал по забалансовым счетам № 98;

главная книга;

иные регистры, предусмотренные Инструкцией № 157н;

Филиал № 10 ГКУ КК «ЦБ учреждений образования» г. Новороссийска:

журнал операций по счету «Касса» № 1;

журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;

журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3;

журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;

журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5;

журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и

стипендиям № 6;

журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;

журнал операций по прочим операциям:

по прочим операциям № 8;  
по прочим операциям формирования входящих остатков следующего финансового года № 8-мо;  
по начислениям на заработную плату № 8-З;  
по налогам № 8Н;  
исправление ошибок прошлых лет № 8-ош;  
по санкционированию № 8с;  
журнал по забалансовым счетам № 98;  
главная книга;  
иные регистры, предусмотренные Инструкцией № 157н.

1.8. Резервное копирование баз данных, учетной информации осуществляется Централизованной бухгалтерией и ее филиалами ежедневно. Хранение резервных и архивных копий осуществляется на серверах Централизованной бухгалтерии и ее филиалов. Ответственными за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных являются работники назначенные приказом руководителя, заместителем руководителя, руководителем филиала.

1.9. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота являющимся приложением к заключенным договорам по переданным полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и качественное оформление документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в них данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль первичных документов проводят работники в соответствии с утвержденным Централизованной бухгалтерией Порядком осуществления внутреннего контроля в части бухгалтерского учета, составления бюджетной, бухгалтерской отчетности.

Первичные учетные документы, поступившие в Субъект учета более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой документа;

при поступлении документов до 20 числа месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой документа;

при поступлении документов в следующем месяце после 20 числа (даты закрытия месяца) факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа) на основании письменного распоряжения руководителя Субъекта учета;

при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются в учете на основании письменного распоряжения руководителя Субъекта учета последним днем отчетного периода;

при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой поступления документов (не позднее следующего дня после получения документа) на основании письменного распоряжения руководителя Субъекта учета.

1.10. Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете датой обнаружения ошибки.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

1.11. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

№ п/п	Вид документов	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
1.	Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	В разрезе поставщиков, исполнителей и подрядчиков
2.	Полученные от подотчетных лиц	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	В разрезе: подотчетных лиц; счетов расчетов с подотчетными лицами

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф. 0310003) формируется ежегодно;

инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации;

инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033), инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) ежегодно. Опись инвентарных карточек (ф. 0504033) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;

Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, произведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (ф. 0504072) осуществляется путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035) по счету 0 101 00 000 и забалансовым счетам – ежеквартально, по счету 0 105 00 000 – ежемесячно. Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036).

другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости.

1.12. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. № 236.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно раздела 4 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. № 237 пять лет.

В Централизованной бухгалтерии устанавливаются следующие сроки хранения учетных регистров:

по месячной отчетности 1 год;

первичные документы 5 лет;

учетные регистры 5 лет;

квартальные отчеты 5 лет;

лицевые счета работников 50/75 лет (документы, законченные делопроизводством до 1 января 2003 г., хранятся 75 лет; законченные делопроизводством после 1 января 2003 г., хранятся 50 лет);

годовые отчеты постоянно.

1.13. Персональный состав комиссий, создаваемых в Субъектах учета, **утверждается** отдельными приказами руководителей Учреждений.

1.14. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и

обязательств Субъектом учета проводится не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года. Порядок проведения инвентаризации определяется локальным актом Субъекта учета.

Оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» проводится Субъектом учета в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности.

Полная инвентаризация активов проводится 1 раз в три года, выборочная – ежегодно.

Инвентаризация обязательств и источников их формирования по данным бухгалтерского учета осуществляется ежегодно.

Непосредственное участие работников Централизованной бухгалтерии в инвентаризационных и рабочих инвентаризационных комиссиях не требуется.

Допускается участие работников Централизованной бухгалтерии в инвентаризации имущества согласно приказам Субъекта учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются Субъектом учета самостоятельно, на основании локального акта Субъекта учета.

1.15. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность Субъекта учета составляется и представляется Централизованной бухгалтерией в сроки и в порядке, которые установлены действующим законодательством (Приказы Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н и от 25.03.2011 г. № 33н и т.д.).

Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская (бюджетная) отчетность после утверждения руководителем или иным уполномоченным лицом Субъекта учета представляется по телекоммуникационным каналам связи в программном продукте «WEB-Консолидация» в сроки, установленные приказом министерства.

Сводная (консолидированная) бухгалтерская (бюджетная) отчетность после утверждения министром или иным уполномоченным лицом в установленные сроки представляется в министерство финансов Краснодарского края на бумажных носителях и по телекоммуникационным каналам связи в программном продукте «WEB-Консолидация», если иное не предусмотрено решением министерством финансов Краснодарского края.

Хранение копий бухгалтерской (бюджетной) отчетности, составляемых в электронном виде, осуществляется в разрезе учреждений по периодам на сетевом диске «архив отчетности (К:)» ГКУ КК «ЦБ учреждений образования» и в облачном архиве через оператора mail.ru в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации.

1.16. События после отчетной даты отражаются в учете и отчетности в соответствии с приложением 3.

1.17. Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей:

- признания ошибки;
- ведения учета в разрезе аналитических счетов;
- отражения информации о событиях после отчетной даты;

отражения прочей информации в отчетности (пояснительной записке).

Существенной признается ошибка, составляющая более 10 процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

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 определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае.

1.18. С целью эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности финансовых и нефинансовых активов, соблюдения законодательных требований к ведению учета и представления отчетности осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Внутренний контроль осуществляется в соответствии с Порядком осуществления внутреннего контроля в части бухгалтерского учета, составления бюджетной, бухгалтерской отчетности.

1.19. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется специализированной организацией.

## **2. Учет нефинансовых активов**

2.1. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

дарения (безвозмездного получения);

принятия выморочного имущества;

получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;

при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;

при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы

Справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Субъекта учета методом рыночных цен.

В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации – на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

для иных объектов (ранее не эксплуатировавшийся): на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей; сведений об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики; экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов; данных объявлений о продаже аналогичных объектов в СМИ;

для иных объектов (бывших в эксплуатации): сведений об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта; данных объявлений о продаже аналогичных объектов в СМИ с применением поправочных коэффициентов; экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

2.2. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется комиссией Субъекта учета:

в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов Субъекта учета;

исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов нефинансовых активов.

2.3. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф. 0504104, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности на хранении».

2.4. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией Субъекта учета по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

2.5. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или Приходным орденом на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

При поступлении основных средств код ОКОФ, амортизационная группа и срок полезного использования в целях их принятия к учету и начисления

амортизации определяется в рабочем порядке комиссией Субъекта учета совместно с Централизованной бухгалтерией и оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

2.6. В инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

Перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества при реклассификации, в том числе при признании имущества активами, а также при реклассификации активов для целей обесценения, используется счет – 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

2.7. При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности («2», «4», «5», «6») суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кодов вида деятельности «2», «5», «6» на код вида деятельности «4».

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кода вида деятельности «5» и (или) «6» на код вида деятельности «4».

При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1 – 4 разрядах счета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

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

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

2.9. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия Субъекта учета по поступлению и выбытию активов, результат решения которой оформляется заключением (акт, протокол).

2.10. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель Субъекта учета или иное уполномоченное лицо принимает решение (приказ) о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и письменного распоряжения (приказа) руководителя Субъекта учета.

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

Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и письменного распоряжения (приказа) руководителя Субъекта учета.

2.12. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

В случае отсутствия сведений о стоимости актива, он отражается в учете по условной оценке, равной одному рублю. После того, как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

### **3. Учет основных средств**

3.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету.

3.1.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 ФГБУ «Основные средства», п. 44 Инструкции № 157н комиссией по поступлению и выбытию активов Субъекта учета. При принятии к учету объектов основных средств проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

3.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-

разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

3.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшийся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

3.1.4. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Инвентарный номер основного средства состоит из 12 знаков и допускается формирование по следующим правилам:

XXXXX.XXXXXXX

в 1 – 5 разрядах – номер счета бюджетного учета;

в 6 – 12 разрядах – порядковый номер инвентарного объекта (0000001, 0000002 и т.д.);

или

X.XXXXXX.XXXXXXX

в 1-м разряде – код вида финансового обеспечения (деятельности);

в 2 – 6 разрядах – номер счета бюджетного учета;

в 7 – 12 разрядах – порядковый номер инвентарного объекта (000001, 000002 и т.д.).

Обособленным частям сложного инвентарного объекта или комплекса основных средств, присваивается инвентарный номер единицы учета (инвентарного объекта), дополненный цифровым индексом.

Для формирования инвентарного номера неотделимых улучшений в объект операционной аренды используются реквизиты (номер и дата) договора аренды с целью идентификации каждого инвентарного объекта с соответствующим правом пользования активом.

Если, исходя из условий эксплуатации объекта, нанести на него инвентарный номер не представляется возможным, он применяется исключительно в целях бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства (например: музыкальные инструменты; многолетние насаждения; мощение асфальтированное и т.п.).

Уполномоченный член комиссии Субъекта учета контролирует нанесение ответственным лицом присвоенных объектам основных средств инвентарных номеров, а также маркировку мягкого инвентаря и иных объектов материальных запасов с учетом требований.

3.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие

государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

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

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

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

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

3.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств подлежат хранению в Субъектах учета, ответственный за сохранность документов – руководитель или уполномоченное лицо. Техническая документация (технические паспорта, инструкции и т.п.) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя или уполномоченного лица Субъекта учета. Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

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

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

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

3.1.8. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от

организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

3.1.9. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей Единой учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

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

При отсутствии информации о дате ввода в эксплуатацию объектов основных средств у передающей стороны, в Инвентарной карточке (ф. 0504031) заполняется дата ввода в эксплуатацию в самом Учреждении, т.е. дата, когда получающая сторона ввела основное средство в эксплуатацию не зависимо от типа организации, осуществившей безвозмездную передачу объекта.

3.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств.

3.2.1. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и

обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

3.2.2. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

3.2.3. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость 100 000,00 рублей, также существенность может быть определена комиссией по поступлению и выбытию активов Субъекта учета.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

3.2.4. Если при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов (если это является обязательным условием их эксплуатации), а также при проведении ремонта (модернизации, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) создаются самостоятельные объекты основных средств:

затраты на проведение данных мероприятий формируют объем капитальных вложений с дальнейшим их признанием в стоимости объекта (при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств);

учтенная ранее в стоимости объекта сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) с учетом накопленной амортизации.

Данное положение применяется к следующим группам основных средств:

машины и оборудование;

транспортные средства;

инвентарь производственный и хозяйственный.

3.2.5. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

3.3. Разукomплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств.

3.3.1. Разукomплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукomплектации (частичной ликвидации) основного средства приложение 2.15.

3.3.2. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации.

3.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств.

3.4.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

3.4.2. По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

основное средство непригодно для дальнейшего использования;

восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета.

3.4.3. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта учета по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф. 0504104.

3.4.4. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами Субъекта учета, а при отсутствии соответствующих возможностей – с привлечением специализированных организаций.

Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они пригодны к использованию в деятельности Субъекта учета или могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни Субъекта учета или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету – движение таких отходов учитывается в Субъекте учета.

3.4.5. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности Субъекта учета, выводятся из эксплуатации на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф. 0504104, списываются с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Списание имущества производится:

стоимостью свыше 100 000,00 рублей за единицу – на основании приказа

Министерства по согласованию с департаментом имущественных отношений Краснодарского края;

особо ценное имущество стоимостью от 50 000,00 до 100 000,00 рублей за единицу – на основании приказа Министерства;

имущество стоимостью до 10 000,00 рублей и иное имущество – на основании решения комиссии Субъекта учета по поступлению и выбытию активов.

Решение и списание иного движимого имущества принимается Субъектом учета самостоятельно.

(Основание: п.3.2. Постановления главы администрации Краснодарского края от 15.03.2005 г. № 215 «Об утверждении порядка согласования списания государственного имущества Краснодарского края».)

3.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам.

3.5.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в инвентарной карточке – в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукрупнению (частичной ликвидации) и т.п.

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

3.5.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства, т.е. если целью приобретения материальных запасов является формирование капитальных вложений в основные средства, то такие расходы относятся на подстатью 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ (п. 11.4.7 Порядка № 209н, Письмо Минфина России от 24.12.2019 г. № 02-08-05/101462).

Расходы по оплате договоров на приобретение материалов, деталей, комплектующих и прочих изделий для целей капитальных вложений в основные средства, направленных на изменение (расширение) функциональных возможностей, улучшение технических характеристик, а также увеличивающих первоначальную (балансовую) стоимость основного средства, относятся на подстатью 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ (п. 11.4.7 Порядка № 209н).

3.5.4. Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом

новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения комиссии.

3.5.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость старой списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

3.5.6. Исправная принадлежность, выведенная из состава объекта основных средств принимается к учету в составе материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации.

Факт выбытия принадлежности отражается в инвентарной карточке.

3.5.7. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющих одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в инвентарной карточке.

3.5.8. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится при передаче основных средств между ответственными лицами, а так же при поступлении основных средств в Министерство, Учреждение.

3.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортные средства	домкрат; гаечные ключи; компрессор (насос); буксировочный трос; аптечка; огнетушитель; знак аварийной остановки; резиновые (иные) коврики; съемные чехлы на сидения; канистра; съемный багажник, съемный бокс.
Средства вычислительной техники и связи	сумки и чехлы для переносных компьютеров; сумки для проекторов; чехлы, сумки для сотовых телефонов; зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций; внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров.
Фото- и видеотехника	штативы; сумки и чехлы; сменная оптика.
Ручной электро-пневмоинструмент	сумки (ящики); сменные насадки; сменные аккумуляторные батареи; зарядные устройства.

3.6. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники.

3.6.1. Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные

принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ). Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

самостоятельные объекты основных средств;

составные части АРМ.

3.6.2. Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, осуществляется аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонентов приводится в инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

3.6.3. Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим образом:

Вид компонентов персональных компьютеров	Самостоятельное основное средство	Составная часть АРМ	Принадлежность
Системный блок			х
Моноблок (устройство, сочетающее в себе монитор и системный блок)		х	х
Монитор			х
Принтер			х
Сканер			х
Многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира			х
Источник бесперебойного питания			х
Колонки			х
Внешний модем			х
Внешний модуль Wi-Fi			х
Web-камера			х
Внешний TV-тюнер			х
Внешний привод CD/DVD			х
Внешний привод FDD			х
Разветвитель-USB	х	х	
Манипулятор мышь	х	х	
Клавиатура	х	х	
Наушники			х

3.7. Единые функционирующие системы.

3.7.1. Единые функционирующие системы (внутри здания, необходимые

для их эксплуатации, в частности, система отопления, внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами и т.п.):

не являются отдельными объектами основных средств;

расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

3.7.2. Отдельные элементы единых функционирующих систем, соответствующие критериям отнесения к основным средствам, подлежат учету в составе основных средств согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта учета.

3.7.3. Единые функционирующие системы признаются в учете самостоятельными объектами основных средств, если:

они получены от иных организаций бюджетной сферы (в том числе в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);

согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта учета система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (п. 10 ФСБУ «Основные средства», письмо Минфина России от 29.01.2019 г. № 02-06-10/5107).

3.8. Особенности учета автотранспорта.

3.8.1. Для каждой единицы техники нормы расхода топлива и предельный межсервисный расход масел и технологических жидкостей утверждается приказом Субъекта учета. Если фактический расход горюче-смазочных материалов превышает нормативы, проводится разбирательство (расследование).

3.8.2. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возлагается на должностных лиц Субъекта учета.

3.8.3. Для каждого из автомобилей (единицы самоходной техники), пробег которых превышает определенный производителем предел (до которого регламент технического обслуживания (ТО) установлен производителем), распоряжением руководителя устанавливается регламент проведения планового ТО. В регламенте указывается пробег и необходимый состав работ по техническому обслуживанию.

3.8.4. Устанавливаемое на автомобили (самоходную технику) дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке, при снятии с автомобиля на срок свыше трех месяцев переводится на консервацию);

дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

В отдельных случаях дополнительное оборудование может учитываться аналогично приспособлениям (принадлежностям).

3.8.5. Перечень установленного дополнительного оборудования,

стоимость которого включена в балансовую стоимость автомобиля (самоходной техники), указывается в Инвентарной карточке (ф. 0504031). Если такое оборудование вышло из строя, стоимость вновь установленного оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля (самоходной техники), оно учитывается в составе материальных запасов по оценочной стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля (самоходной техники) уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разуконплектации, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

3.8.6. При поступлении в организацию автомобиля (самоходной техники) производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в Инвентарную карточку (ф. 0504031).

3.8.7. Дополнительное оборудование, устанавливаемое на автомобиль, классифицируется по решению Субъекта учета в зависимости от технических характеристик.

3.9. Особенности учета объектов благоустройства.

3.9.1. При реализации мероприятий, направленных на благоустройство территории, к работам по благоустройству относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение, в том числе разбивка газонов, клумб;
- устройство покрытий, в том числе асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров;
- устройство освещения;
- иные работы, направленные на благоустройство территории, осуществляемые в рамках выполнения контактов (проведения работ).

3.9.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства, в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки;
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);

- различные виды оборудования и оформления, в том числе фонари уличного освещения;

- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения, в том числе скамьи, фонтаны, детские площадки;

- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

3.9.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы;

Сводом правил СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий». Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. № 972/пр);

Сводом правил СП 78.13330.2012 «Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85» (утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 г. № 272);

На основании оформленного соответствующим образом, решения Комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта учета, в бухгалтерском учете принимается решение об учете затрат, направленных на благоустройство территории.

3.9.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

3.9.5. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

3.9.6. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке (письмо Минфина России от 23.09.2013 г. № 02-06-10/39403).

3.9.7. Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за Субъектом учета земельном участке и не вовлеченные в экономический оборот, не учитываются в составе произведенных активов, а отражаются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по оценочной стоимости.

### 3.10. Организация учета основных средств.

3.10.1. С даты перехода на ФСБУ «Основные средства» ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно отражается в учете на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Учет объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно при передаче в личное пользование работникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими забалансовыми счетами с одновременным

отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости.

Основные средства стоимостью более 10 000,00 руб. при передаче в личное пользование работникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

3.10.2. Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000,00 рублей учитываются в регистрах бухгалтерского учета в денежном выражении общей суммой без количественного учета в разрезе кодов финансового обеспечения.

Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032). На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000,00 рублей открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031). Аналитический учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется работниками библиотеки Субъекта учета в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минкультуры России от 08.10.2012 г. № 1077.

3.10.3. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

в журнале по прочим операциям (ф. 0504071) – по иным операциям поступления объектов основных средств.

3.10.4. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации приложение 2.3.

3.11. Особенности учета основных средств, вовлеченных в арендные отношения.

3.11.1. Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды не являются:

объекты, полученные (переданные) по договору оказания услуг для проведения мероприятий;

объекты по договорам социального найма;

объекты, переданные в безвозмездное пользование в целях соблюдения требований законодательства, при условии учета затрат на содержание указанного в объеме финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждения (ссудодателя), осуществляющего расходы по содержанию указанного имущества.

Отражение перечисленных объектов в бухгалтерском учете получающей стороны осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах, в учете передающей стороны – на забалансовом счете 26

«Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости – при передаче в пользование части объекта).

3.11.2. Договора безвозмездного пользования, заключенные на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды, заключенными на остаток срока планирования финансово-хозяйственной деятельности с момента заключения такого договора.

Если договор безвозмездного пользования имуществом заключен на неопределенный срок и предусмотрены расходы на содержание такого имущества на весь период планового цикла (3 года), то возникающие объекты учета для целей бухгалтерского учета следует классифицировать в качестве объектов операционной аренды, принимая во внимание период планового цикла 3 года.

Если данные о справедливой стоимости по каким-либо причинам не доступны, допускается принятие к учету объектов учета в условной оценке, равной одному рублю.

После получения данных о справедливой стоимости осуществляется ее корректировка в бухгалтерском учете.

3.12. Учет имущества казны.

3.12.1. Министерство в соответствии с Законом Краснодарского края от 11.10.2005 г. № 930-КЗ «О казне Краснодарского края» является уполномоченным органом исполнительной власти Краснодарского края по управлению объектами казны Краснодарского края.

Бюджетный учет имущества казны осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции № 157н и Инструкции № 162н на соответствующих аналитических счетах 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны».

Аналитический учет имущества казны ведется в соответствии с Порядком ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны Краснодарского края, утвержденном приказом министерства финансов Краснодарского края от 30.03.2015 г. № 94 «Об утверждении порядка инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны Краснодарского края».

Учет выбытия (передачи) объектов из состава имущества казны оформляется с использованием унифицированных документов по учету основных средств (Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105).

## **4. Амортизация**

4.1. С даты перехода на ФСБУ «Основные средства» начисление амортизации осуществляется линейным методом.

4.2. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении)

объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» и кредиту счета 0 104 00 000 «Амортизация»).

4.3. В дебет счета 0 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» списываются суммы амортизации, начисленные:

- по объектам недвижимого имущества;
- по особо ценному движимому имуществу;
- по иному имуществу.

4.4. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств комиссией Субъекта учета могут приниматься решения:

о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции № 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя:

- из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции);
- из оставшегося срока полезного использования.

4.5. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

4.6. Начисление амортизации по объекту основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется, или удерживается для последующего списания.

4.7. Начисление амортизации на права пользования нефинансовыми активами, учтенными на счете 0 111 40 000 «Права пользования нефинансовыми активами», производится ежемесячно равномерно в течение установленного срока пользования.

## 5. Учет материальных запасов

5.1. В составе материальных запасов учитываются материальные ценности, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются как самостоятельные группы объектов имущества.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

Вид (группа) материальных запасов	Единица бухгалтерского учета
Горюче-смазочные материалы Строительные материалы Мягкий инвентарь Готовая продукция, товары Прочие материальные запасы	номенклатурный номер
Продукты питания	однородная группа
Медикаменты и перевязочные средства	номенклатурный номер и (или) однородная группа

5.2. Материальные запасы, переданные в личное пользование работникам списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Учет осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости (Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102), Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)).

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования работников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» и кредиту 0 401 10 172 «Доходы от выбытия активов».

Выбытие имущества со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102), Актом приема-

передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

5.3. Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется следующими способами:

по средней фактической стоимости – по Учреждениям;

по фактической стоимости каждой единицы – по Министерству.

5.4. В случае приобретения горюче-смазочных материалов их оприходование осуществляется в следующем порядке. Оприходование горюче-смазочных материалов, приобретенных за наличный расчет, осуществляется на основании чеков автозаправочных станций. Оприходование горюче-смазочных материалов, приобретаемых по топливным картам на основании контрактов, осуществляется по цене, указанной в контрактах (на основании товарной накладной), и количеству, указанному в чеках автозаправочных станций.

При поступлении горюче-смазочных материалов по топливным картам на основании государственного контракта, документы, полученные от поставщиков в конце месяца, используются для контроля за достоверностью отраженных в учете данных по приходу горюче-смазочных материалов.

Нормы расхода горюче-смазочных материалов разрабатываются Субъектом учета самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р (с изменениями и дополнениями). Данные нормы утверждаются приказами Субъекта учета. Ежегодно приказом Субъекта учета утверждается период применения зимней надбавки к нормам расхода.

Стоимость фактически израсходованных объемов горюче-смазочных материалов отражается в учете по кредиту счета 0 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения» в полном объеме.

При превышении норм Субъектом учета проводится разбирательство (расследование), по результатам которого устанавливается:

отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

наличие виновных лиц (например, перерасход горюче-смазочных материалов может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем).

При отсутствии виновных лиц по результатам проверки планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода горюче-смазочных материалов в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.).

При наличии виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 2 209 74 000 «Расчеты по ущербу материальных запасов» и кредиту счета 2 401 10 172 «Доходы от выбытия активов».

Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей

применяются путевые листы, содержащие обязательные реквизиты, утвержденные приказом Минтранса России от 11.09.2020 г. № 368 (приложение 2.7).

Также могут применяться самостоятельно разработанные формы путевых листов, утвержденные приказом руководителя Субъекта учета (на основе типовых межотраслевых форм, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 г. № 78 и содержащие обязательные реквизиты в соответствии с требованиями Приказа Министерства транспорта РФ от 28.09.2022 г. № 390).

Ответственность за оформление путевых листов и их регистрацию в Журнале учета движения путевых листов (ф. 0345008) возлагается на работника, назначаемого приказом руководителя Субъекта учета. При заключении договора на выпуск автотранспорта на линию со сторонней специализированной организацией ответственность лежит на этой организации.

При поступлении первичных документов по списанию ГСМ (путевых листов) прилагается Отчет о расходе ГСМ утвержденный руководителем Субъекта учета (приложение 2.8).

Отчет о расходе ГСМ (движение горюче-смазочных материалов) (приложение 2.8) составляется в соответствии с путевыми листами.

5.5. К мягкому инвентарю относятся объекты нефинансовых активов, поименованные в п. 118 Инструкции № 157н.

Мягкий инвентарь относится к категории иного движимого имущества, за исключением объектов, которые должны быть отнесены к особо ценному движимому имуществу в соответствии с требованиями Постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 26.10.2010 № 939 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества...».

Указанные объекты учитываются на аналитических счетах счета 0 105 X5 000 «Мягкий инвентарь» независимо от стоимости и срока службы.

При списании мягкого инвентаря, подлежащего обязательной маркировке, штампы, нанесенные ранее при приеме его к учету и выдаче в эксплуатацию, отрезаются независимо от того, будет ли в дальнейшем получена ветошь в результате уничтожения мягкого инвентаря. Стоимость ветоши, полученной в результате уничтожения мягкого инвентаря, определяется Актом оценки на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 2.16.1).

В случае принятия руководителем Субъекта учета решения об изготовлении мягкого инвентаря хозяйственным способом (силами учреждения), фактическая стоимость материальных запасов определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов и подтверждается заключением профильной комиссии учреждения Актом раскроя ткани (приложение 2.16.2).

5.6. Специальная одежда, специальная обувь и другие средств индивидуальной защиты (далее – спецодежда) выдаются работникам в личное (индивидуальное) пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей. К специальной одежде не относятся рабочие халаты уборщиков.

Передача работникам Субъекта учета спецодежды в личное пользование в бухгалтерском учете отражается на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). При этом стоимость выданной специальной одежды списывается на себестоимость работ, услуг с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

По факту выдачи специальной одежды на каждого работника оформляется Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), оформление и ведение которой осуществляется Субъектом учета.

Выбытие с забалансового учета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» специальной одежды, выданной в личное пользование, отражается на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта учета, оформленного Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143), по следующим основаниям:

признание непригодным для дальнейшего использования по целевому назначению и (или) распоряжению вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе физического или морального износа, порчи;

выбытие из владения, пользования и распоряжения (вследствие гибели или уничтожения, истечения сроков носки одежды и т.п.), а также с невозможностью установления его местонахождения (недостача, хищение и т.п.).

5.7. В целях обеспечения дневного сна для обучающихся младших классов учреждением приобретается и используется соответствующий мягкий инвентарь (матрацы, одеяла, подушки, покрывала, простыни, наволочки, пододеяльники).

Указанные объекты мягкого инвентаря подлежат обязательной маркировке. В личное (индивидуальное) пользование постельные принадлежности и постельное белье не выдаются. Учет такого мягкого инвентаря осуществляется на счете 0 105 X5 000 «Мягкий инвентарь» до фактического износа (непригодности к использованию), после чего подлежит списанию с балансового учета на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

5.8. Спортивная экипировка, предназначенная для использования для участия (выступления) детей, обучающихся в учреждении, и преподавателей физической культуры (руководителей физического воспитания) в спортивных мероприятиях. Спортивная экипировка выдается в пользование указанным лицам на время участия в проведении спортивных мероприятий и возвращается в учреждение (на склад) после их окончания.

Выдача предметов спортивной экипировки фиксируется в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206). Учет спортивной экипировки осуществляется на счете 0 105 X5 000 «Мягкий инвентарь» до фактического износа (непригодности к использованию), после чего подлежит списанию с балансового учета на основании Акта о списании мягкого и

хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

Приобретение спортивной экипировки для участников и руководителей спортивных команд, участвующих в спортивных мероприятиях, и по итогам проведения соревнований по решению Субъекта учета остается у них в качестве поощрения за участие после окончания соревнований, отражается по подстатье 345 КОСГУ. Списание с балансового учета осуществляется на основании приказа Учреждения о проведении спортивного мероприятия и списка участников, оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

5.9. Аналитический учет вещевого обмундирования для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в Учреждениях, ведется в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

В карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) указывается количество и стоимость объектов мягкого инвентаря, наименование по видам объектов.

Учет вещевого обмундирования в Книге складского учета материалов (ф. № М-17) ведется ответственным работником Субъекта учета, назначенным приказом руководителя Учреждения.

Оприходование мягкого инвентаря на склад осуществляется в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов поставщика. Кладовщик производит выдачу обмундирования, социальный педагог оформляет арматурные карточки под личную роспись детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подтверждающую получение вещевого обмундирования.

Списание с учета вещевого обмундирования осуществляется по истечению срока носки либо по причине порчи, при этом оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504230). Акт составляется комиссией Субъекта учета по поступлению и выбытию нефинансовых активов при оформлении решения о списании мягкого инвентаря и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете Учреждения выбытия указанных предметов.

По желанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей обучающихся в Учреждении при их выпуске оставлять им обмундирование и мягкий инвентарь, бывшие в их пользовании в период обучения на основании их заявления. При этом к Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504230) при списании вещевого обмундирования прилагаются вышеуказанные заявления, что является основанием для его списания.

5.10. Приобретение БСО отражается на счета 0 105 Х6 000 «Прочие материальные запасы». Списание на забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» производится на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), Акта списания материальных

запасов (ф. 0504230).

5.11. Материальные запасы, полученные при разуконплектации (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости на основании Приходного ордера (ф. 0504207) или Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

5.12. Списание материальных запасов, приобретенных для работы совещаний, конференций, проведения мероприятий производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), приказа Субъекта учета на проведение мероприятия с обязательным наличием списка участников.

Значки, вымпелы, поздравительные адреса, кубки, статуэтки, дипломы, медали, ленты к медалям приобретенные для проведения мероприятий, списываются на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), приказа Субъекта учета на проведение мероприятия и списка участников.

Грамоты списываются на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), приказа Субъекта учета и списка награжденных.

Списание выданных материальных ценностей в виде ценных подарков (предметов подарочного фонда) осуществляется на основании приказа Субъекта учета по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) с приложением 2.20 или 2.21:

если стоимость ценного подарка (предмета подарочного фонда) меньше 4 000,00 руб. Субъектом учетом оформляется приложение 2.20;

если стоимость ценного подарка (предмета подарочного фонда) больше 4 000,00 руб. Субъектом учета оформляется приложение 2.21.

С момента выдачи со склада материальных ценностей в виде ценных подарков ответственному лицу, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков, указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их передачи (вручения).

Расходы на приобретение цветов для награждения (дарения), отражаются по подстатье 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ (счет 0 105 36 349 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»). Расходы на приобретение (изготовление) венков, цветов в целях возложения к памятникам и памятным знакам, а также оплата услуг по их изготовлению отражаются по подстатье 226 «Прочие работы, услуги». Такие расходы относятся на фактические расходы текущего года без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

5.13. Строительные материалы, приобретенные в целях строительных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания), отражаются по дебету счета 0 105 34 344 «Увеличение стоимости строительных материалов – иного движимого имущества учреждения».

Строительные материалы, приобретенные для ремонта движимого имущества объектов нефинансовых активов (например, ремонт мебели)

отражаются на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения».

5.14. Учет продуктов питания ведется в суммовом выражении по укрупненному наименованию «Продукты питания» на основании данных накопительных ведомостей, представленных работником Учреждения, определенным приказом руководителя Субъекта учета.

Учет продуктов питания на складе ведется ответственным лицом Субъекта учета в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям, сортам и количеству продуктов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию.

Приход продуктов питания отражается в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037), которая заполняется на основании товарных накладных от поставщиков работником Субъекта учета.

Отпуск продуктов питания со склада производится на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), являющегося источником информации для заполнения Накопительной ведомости по расходу продуктов питания ф.0504038.

5.15. Оценка покупных товаров, подлежащих использованию для собственных нужд Субъекта учета, осуществляется по покупной стоимости в сумме фактических расходов на их приобретение.

Оценка покупных товаров, подлежащих реализации, в том числе в розницу в специализированном (ином) структурном подразделении Субъекта учета, производится по розничной цене, определенной как совокупность покупной стоимости товаров и торговой наценки, учитываемой в бухгалтерском учете обособленно.

Списание (отпуск) покупных товаров, подлежащих использованию для собственных нужд Субъекта учета, осуществляется по покупной стоимости в сумме фактических расходов на их приобретение.

Списание (отпуск) покупных товаров, подлежащих реализации, в том числе в розницу в специализированном (ином) структурном подразделении Субъекта учета, производится по розничной цене, определенной как совокупность покупной стоимости товаров и торговой наценки.

Размеры торговых наложений (наценки, скидки) в разрезе номенклатуры покупных товаров утверждаются отдельным приказом руководителя Субъекта учета.

5.16. Готовая продукция отражается на счете 0 105 37 000 «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения».

Оценка готовой продукции, подлежащей реализации в розницу в специализированном (ином) структурном подразделении Субъекта учета, производится до момента определения фактической себестоимости на отчетную дату по плановой (нормативно-плановой) себестоимости.

Оценка готовой продукции по окончании месяца производится по фактической себестоимости. Отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативно-плановой) себестоимости относятся на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции, либо в части

реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.

В бухгалтерском учете разница фактической себестоимости от плановой (нормативно-плановой) себестоимости отражается на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) с приложением расчета.

После производства готовая продукция передается на основании Приходного ордера (ф.0504207) либо Требование-накладная (ф. 0504204) на склад ответственному лицу для хранения до момента ее реализации или передачи для собственных нужд с указанием количества продукции по плановой себестоимости ответственным за выполнение заказа.

Ответственное лицо ведет учет готовой продукции в Книге учета материальных ценностей (ф.0504042). Учет ведется обособленно от других видов материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Продажа готовой продукции оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону ф.0504205.

Расчет плановой себестоимости осуществляет экономист Учреждения по нормативному методу. Фактическая себестоимость продукции определяется в конце каждого производственного цикла (в последний день месяца, в котором закончен производственный цикл по выполнению заказа), после списания всех затрат в Дебет счета 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», учет по которому ведется в разрезе номенклатуры и видов затрат по изготовлению заказа.

Списание готовой продукции с учета производится в момент перехода к покупателю права собственности на нее по той стоимости, по которой она учтена на момент реализации.

Списание (отпуск) готовой продукции, подлежащей реализации в розницу в специализированном (ином) структурном подразделении Субъекта учета, производится по фактической стоимости.

5.17. Учет медикаментов ведется ответственным лицом Субъекта учета в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) по каждому наименованию.

Аналитический учет медикаментов, ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Уничтожение медикаментов с истекшим сроком хранения производится специализированной организацией, на основании решения комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов.

5.18. Для оформления внутреннего перемещения и (или) списания (выбытия) материальных запасов в учреждении применяются следующие унифицированные формы:

Требование-накладная (ф. 0504204);

Ведомость на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В целях списания ГСМ в бухгалтерском учете Отчет о расходах ГСМ с

приложением путевых листов является основанием для оформления Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Требование-накладная (ф.0504204) применяется для учета движения материальных запасов внутри учреждения – между структурными подразделениями или ответственными лицами.

Выдача запасных частей и хозяйственных материалов на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания. Записи производятся по каждому ответственному лицу с указанием выдаваемых материальных запасов.

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) применяется для списания с баланса материалов на основании документов, подтверждающих их количественный расход.

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) применяется для списания мягкого инвентаря и посуды.

Контроль правильного ведения Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044) осуществляется постоянно действующей комиссией Субъекта учета по поступлению и выбытию активов Учреждения ежеквартально.

5.19. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

## **6. Непроизведенные активы.**

6.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра), а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

Единицей бухгалтерского учета произведенного актива является инвентарный объект.

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту произведенного актива присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

6.2. К произведенным активам относятся земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости).

6.3. Земельные участки учитываются на аналитическом счете учета 0 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при невозможности определения такой стоимости, в условной оценке – один квадратный метр – 1 рубль.

6.4. Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

6.5. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

объект не приносит экономических выгод;

объект не имеет полезного потенциала;

не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

6.6. Учет произведенных активов до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (п. 333 Инструкция 157н).

6.7. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности в срок до 20 января года, следующего за отчетным.

Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка – объекта произведенных активов на основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости утвержденной Приказом Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 4 сентября 2020 г. № П/0329 «Об утверждении форм выписок из Единого государственного реестра недвижимости, состава содержащихся в них сведений и порядка их заполнения, требований к формату документов, содержащих сведения Единого государственного реестра недвижимости и предоставляемых в электронном виде, а также об установлении иных видов предоставления сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости».

## **7. Нематериальные активы.**

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

7.2. Индивидуальный учет объектов НМА ведется в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031). Операции по поступлению, выбытию и перемещению объектов НМА учитываются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) и Журнале по прочим операциям (ф. 0504071).

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

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

Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому (бюджетному) учету и начисления амортизации определяется

Комиссией по поступлению и выбытию активов Субъекта учета.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, срок устанавливается Комиссией по поступлению и выбытию активов Субъекта учета.

7.4. Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным методом.

Амортизации подлежат только нематериальные активы с определенным сроком полезного использования.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000,00 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;

на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

## **8. Вложения в нефинансовые активы**

8.1. Учет вложений в нефинансовые активы ведется на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы».

8.2. Затраты по реконструкции, в том числе с элементами реставрации, модернизации, техническому перевооружению, дооборудованию относятся на счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», а после окончания работ, приемки их результатов и государственной регистрации (в случаях, предусмотренных законодательством) относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств.

8.3. К реконструкции объектов капитального строительства относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

8.3.1. При реконструкции объектов капитального строительства, исходя из сложившихся градостроительных условий и действующих норм проектирования, могут осуществляться:

изменение планировки помещений, возведение надстроек, встроек, пристроек, а при наличии необходимых оснований – их частичная разборка;

повышение уровня инженерного оборудования, включая реконструкцию наружных сетей (кроме магистральных);

улучшение архитектурной выразительности зданий (объектов), а также благоустройство прилегающих территорий.

8.4. К работам по капитальному ремонту объектов капитального

строительства относятся: 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 их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели и (или) восстановление указанных элементов.

Капитальный ремонт включает устранение неисправностей всех изношенных элементов, восстановление или замену (кроме полной замены каменных и бетонных фундаментов, несущих стен и каркасов) их более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные показатели ремонтируемых объектов. При этом может осуществляться экономически целесообразная модернизация объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг, оснащение недостающими видами инженерного оборудования, благоустройство окружающей территории.

8.5. Завершение восстановительных работ оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

8.6. Данные о капитальном ремонте, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

8.7. В случае изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции срок полезного использования по этому объекту пересматривается по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта учета.

## **9. Учет себестоимости готовой продукции, услуг, работ**

9.1. Себестоимость готовой продукции, оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида готовой продукции, услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

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

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

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

9.3. В составе прямых расходов отражаются:

расходы по оплате труда и обязательные начисления по таким выплатам в пользу работников, непосредственно участвующих при оказании услуг (выполнении работ);

расходы на приобретение материальных запасов, потребленных в процессе оказания услуг (выполнения работ);

расходы на приобретение объектов ОС стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, использованных (используемых) при оказании услуг (выполнении работ);

амортизация объектов ОС, непосредственно используемых в процессе изготовления продукции, оказания услуг (выполнения работ);

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Прямые затраты, относимые на себестоимость, формируются способом фактических затрат (прямого расчета).

9.4. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

расходы по содержанию имущества, используемого при оказании услуг;

курсы повышения квалификации для основного персонала;

командировочные расходы основного персонала;

услуги, работы по организации разного рода мероприятий (конференции, форумы, соревнования) обучающихся;

прочие расходы, производимые для обеспечения оказания услуг.

Распределение накладных расходов производится пропорционально прямым затратам по оплате труда.

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

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

расходы на оплату коммунальных услуг;

расходы на оплату услуг связи;

расходы на оплату транспортных услуг;

расходы на приобретение материальных запасов на общехозяйственные нужды;

расходы на охрану, иные расходы.

Такие расходы распределяются по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

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

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг;

расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг;

расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;

расходы на социальное обеспечение населения;

расходы на транспортный налог;

расходы на налог на имущество;

штрафы и пени по налогам, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

прочие расходы на общехозяйственные нужды.

9.6. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года (п. 135

Инструкции № 157н).

9.7. На основании п. 33 ФСБУ «Запасы» оценка незавершенного производства для учета затрат, произведенных в процессе оказания услуг (выполнения работ), отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

9.8. Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного задания, предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на уменьшение финансового результата текущего финансового года и отражается по дебету счета 0 401 10 100 «Доходы текущего финансового года» (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (по видам расходов).

9.9. Затраты по услугам, осуществляемые за счет средств целевых субсидий по коду финансового обеспечения «5», учитываются на счете 0 401 20 200 «Расходы текущего финансового года».

## **10. Учет денежных средств**

10.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций (Указание № 3210-У).

Лимит денежного остатка в кассе Субъекта учета устанавливается отдельным приказом Централизованной бухгалтерии, за исключением случаев наличия кассы в Субъекте учета. В таком случае лимит кассы утверждается приказом руководителя Субъекта учета.

10.2. Кассовая книга ведется автоматизированным способом по форме 0504514. Общее количество листов за год сшивается, заверяется подписью руководителя Централизованной бухгалтерии, иными уполномоченными лицами, имеющими право подписи и скрепляются печатью.

10.3. 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»).

10.4. При выдаче заработной платы из кассы используется платежная ведомость (ф. 0504403).

Выдача денежных средств при расчетах по оплате труда лицам, не состоящим в списочном составе Субъекта учета производится по расходным кассовым ордерам или по ведомости на выдачу денег из кассы приложение 2.4 при предъявлении документа, удостоверяющего личность.

Продолжительность срока выдачи наличных денег по выплатам заработной платы не может превышать пяти рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета).

10.5. В составе денежных документов учитываются путевки для организации отдыха и оздоровления детей, почтовые марки, конверты с

марками, марки государственной пошлины и т.п.

Денежные документы выдаются под отчет работникам, с которыми заключен договор о материальной ответственности.

Выдача под отчет денежных документов производится из кассы по расходному кассовому ордеру с надписью «Фондовый» на основании письменного заявления получателя. В заявлении о выдаче под отчет денежных документов получателем указываются наименование, количество и назначение денежных документов.

Списание денежных документов производится на основании отчета об их использовании (согласно авансовому отчету с приложением оправдательных документов – реестр отправленной корреспонденции или испорченные конверты, марки).

Бухгалтерией на заявлении делается отметка о наличии на текущую дату задолженности за получателем по ранее выданным ему денежным документам. При наличии задолженности указываются ее сумма, номер и дата расходного кассового ордера, которым оформлена выдача денежных документов под отчет, наименование и количество денежных документов, за которые не отчитался указанный работник, ставится подпись главного бухгалтера. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка «Задолженность отсутствует» с указанием даты и подписи ответственного исполнителя.

Выдача под отчет денежных документов производится при условии полного погашения задолженности подотчетного лица по ранее выданным ему денежным документам.

Списание денежных документов производится на основании отчета об их использовании (согласно авансовому отчету с приложением оправдательных документов – реестр отправленной корреспонденции или испорченные конверты, марки).

10.6. Непрерывный внутренний контроль за осуществлением кассовых операций осуществляется путем:

проведения инвентаризации кассы, проводится в установленных случаях (в том числе ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира и т.д.);

проведения внезапных ревизий кассы;

ежеквартального составления Акта инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0317013), хранящихся в кассе (с покупной разбивкой).

10.7. Внезапные ревизии кассы проводятся не реже, чем один раз в квартал. Состав комиссии на проведении ревизии кассы утверждается приказом руководителя Субъекта учета.

10.8. Списание недостач (оприходование излишков) наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной

подписями ответственного лица и главного бухгалтера (уполномоченного лица).

## 11. Учет расчетов с подотчетными лицами

11.1. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071). Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных:

по Министерству – министром (лицом, его замещающим или уполномоченными им лицами) согласно авансовому отчету;

по Учреждениям – руководителем (лицом, его замещающим или уполномоченными им лицами) согласно авансовому отчету.

Денежные средства под отчет на расходы Субъекта учета, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, выдаются на основании письменных заявлений работников Министерства, Учреждений с которыми заключены договора о материальной ответственности по распоряжению:

по Министерству – министра (лица, его замещающего или уполномоченным им лицами);

по Учреждению – руководителя (лица, его замещающего или уполномоченным им лицами).

В заявлении должно быть указано назначение аванса и срок, на который он выдается.

Денежные средства под отчет на хозяйственные нужды выдаются на 20 рабочих дней (дата выдачи определяется по дате расходного кассового ордера или платежного поручения), после истечения указанного срока подотчетное лицо обязано представить отчет об израсходованных суммах для проведения окончательного расчета.

Работникам, производящим за свой счет расходы на хозяйственные нужды, Субъекта учета возмещение расходов производится по фактически произведенным расходам на основании письменного заявления и авансового отчета работника.

11.2. Денежные средства на командировочные расходы (расходы по проезду к месту командирования и обратно – к постоянному месту службы, из одного населенного пункта в другой, если работник командирован в организации, расположенные в разных населенных пунктах; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные) выдаются на основании письменного заявления работников Субъекта учета, направляемым в служебные командировки в соответствии с приказами.

Работник, получивший денежные средства в подотчет на командировку, обязан не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения представить авансовый отчет об израсходованных суммах, который служит основанием для выплаты работнику перерасхода или возврата остатка аванса и подписанный:

по Министерству – руководителем структурного подразделения и

утвержденный министром (лицом, его замещающим или уполномоченным им лицами);

по Учреждению – руководителем структурного подразделения и руководителем (лицом, его замещающим или уполномоченным им лицами).

Расчет производится безналично на банковскую карту работника, на лицевой счет Учреждения или наличными денежными средствами через кассу (при условии наличия кассы).

В случае если после возвращения из одной командировки работник сразу направляется в другую командировку, то расчет с ним производится после возвращения из последней командировки в течение 3 рабочих дней. При условии, что возвращаясь из одной командировки, подотчетное лицо направляется в другую командировку, допускается предоставления безналично денежных средств работнику под отчет.

11.3. Проездные документы, приобретенные электронно, должны быть оформлены проездным документом в бумажной форме. При наличной оплате электронного билета представляется документ, подтверждающий оплату проезда (оформленный бланк строгой отчетности и (или) чек контрольно-кассовой техники, при оплате билета с использованием платежной карты – чек контрольно-кассовой техники, слип чек, справку по операции (выписку), либо иной документ, подтверждающий оплату безналичным способом).

Командировочные расходы и компенсация документально подтвержденных расходов по авансовому отчету подотчетному лицу осуществляется путем перечисления денежных средств на банковскую и (или) зарплатную карту или наличными денежными средствами из кассы (при условии наличия кассы) на основании заявления работника.

11.4. При отсутствии проездных документов (билетов) и (или) документов о найме жилого помещения фактический срок пребывания командированного лица в служебной командировке определяется по служебной записке, по формам согласно приложениям 2.5, 2.6.

11.5. Нумерация Авансовых отчетов (ф. 0504505) – сквозная.

11.6. Передача выданных под отчет денежных средств, денежных документов одним работником другому запрещается.

11.7. Командирование работников осуществляется в порядке, предусмотренном постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 г. № 812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета».

Для определения размера и порядка возмещения расходов, связанных со служебными командировками руководствоваться постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 03.02.2015 г. № 52 «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам государственных учреждений

Краснодарского края».

Фактический срок пребывания работника в месте командирования определяется по проездным документам, представляемым работником по возвращении из служебной командировки.

Размер командировочных расходов за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности определяется локальным актом Субъекта учета.

11.8. Расчеты по выданным под отчет работникам 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 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных работников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат».

11.9. На счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» подлежат отражению только расчеты с работниками учреждения. Расчеты с физическими лицами в рамках гражданско-правовых договоров учитываются на счете 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» и 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

11.10. При направлении студентов (учащихся) Субъекта учета на мероприятия по территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном локальным актом Субъекта учета.

11.11. На лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) в графах «Бухгалтерская запись» указываются корреспонденции по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются Централизованной бухгалтерией к бухгалтерскому учету.

Проверка Авансового отчета (ф. 0504505), его утверждение и окончательный расчет по суммам, выданным в подотчет, осуществляются в срок, не превышающий пять рабочих дней после дня истечения срока представления Авансового отчета (ф. 0504505).

11.12. При выдаче в подотчет и оформлении авансового отчета руководствоваться Порядком расчетов с подотчетными лицами (приложение 4).

## **12. Расчеты с персоналом по оплате труда**

12.1. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников перечислением сумм заработной платы, прочих выплат на их банковские карты.

Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям соответственно ведется в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

12.2. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) регистрируются случаи отклонений от нормального использования

рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, или фактические затраты рабочего времени (Приказ № 52н).

Выбор способа заполнения Табеля (ф. 0504421) определяется Субъектом учета.

При этом в графах 20 и 37 формы предусмотрено отображение информации в разрезе «явок» либо «неявок».

Табель заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы. По каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, записываются часы отклонений. В строке «Вид табеля» указывается значение «первичный», при представлении Табеля с внесенными в него изменениями, указывается значение «корректирующий».

Данные корректирующего Табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

Сроки представления в Централизованную бухгалтерию Табеля определяются в соответствии с Графиком документооборота являющимися приложением к заключенным договорам по переданным полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а в случаи увольнения работника не позднее дня его увольнения.

### **13. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами**

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

13.2. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам в бюджетных учреждениях, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

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

13.3. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

13.4. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании

Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

13.5. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

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

13.7. Учет расчетов с физическими лицами в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом, другими аналогичными ситуациями, применяется счет 0 206 11 000 «Расчеты по оплате труда».

13.8. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» – «Авансы полученные».

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» (аналитический счет «Авансы полученные») и кредиту счета 0 205 00 000 «Расчеты по доходам».

13.9. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000 «Расчеты по доходам», 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

13.10. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

13.11. На счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» формируется

показатель расчетов с учредителем при создании (в том числе путем изменения типа) бюджетного (автономного) учреждения.

Показатели по счету корректируются в случае изменения балансовой стоимости недвижимого имущества и ОЦДИ на сумму такого изменения с одновременным направлением учредителю Извещения (ф.0504805).

Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 «Доходы от выбытия активов» один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

13.12. В соответствии с п.п. 235, 236 Инструкции № 157н на счете 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению:

обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков;

по иным операциям, возникающим в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренных для отражения на иных счетах учета.

Средства, перечисляемые в качестве обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков не являются расходами учреждения.

13.13. На подстатью 139 «Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов» КОСГУ относятся доходы, поступающие в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

#### **14. Учет расчетов по межбюджетным трансфертам**

14.1. Доведение лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования расходов на лицевые счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств осуществляется в соответствии с действующим порядком, утвержденным министерством финансов Краснодарского края.

14.2. Отражение в бюджетном учете по завершении финансового года финансового результата по методу начисления осуществляется на основании:

отчета о выполнении условий предоставления МБТ, о произведенных целевых расходах;

и (или) извещения (ф. 0504805), формируемого получателем бюджетных средств, принимающим обязательства по целевым расходам;

иной документ-основание.

14.3. Отражение в бюджетном учете сумм межбюджетных трансфертов восстановленных в текущем финансовом году осуществляется на основании

Уведомления по расчетам между бюджетами (ф. 0504817).

14.4. Внесение изменений в показатели кассового плана, в части возврата в текущем финансовом году не использованных по состоянию на 1 января финансового года, следующего за отчетным, остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в федеральный бюджет, а также возврата в текущем финансовом году из местных бюджетов в краевой бюджет неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, восстановленных на лицевые счета получателей средств местного бюджета (принятие решения о направлении их муниципальными образованиями края на те же цели при установлении наличия потребности в указанных трансфертах) – осуществляется в порядке и в сроки, установленные нормативными и правовыми актами Краснодарского края и Министерства.

14.5. Аналитический учет расчетов по межбюджетным трансфертам ведется в Журнале расчетов по субвенции № 4.1 (ф. 0504071).

## **15. Учет доходов и расходов**

15.1. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений особенностей организации ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов приложение 1.

15.2. Учет расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных Субъектом учета в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении Субъектом учета возложенных согласно законодательству РФ на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат осуществляется на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам».

15.3. Доходы, полученные Учреждением от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения в денежной или натуральной формах (если иное не оговорено договором, соглашением или иным документом, регулирующим получение такого дохода (п. 3 ст. 298 ГК РФ):

доходы в виде предъявленных неустоек (пеней, штрафов) по условиям гражданско-правовых договоров;

доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) по коду финансового обеспечения «3»;

суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов;

доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных,

ремонтных работ, работ по разукомплектации объектов нефинансовых активов;  
доходы от реализации нефинансовых активов.

15.4. Начисление доходов Министерством, Учреждением осуществляется по следующим видам:

государственная пошлина за действия органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений, осуществляемой в пределах переданных полномочий Российской Федерации в области образования;

государственная пошлина за действия органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации по проставлению апостиля на документах государственного образца об образовании, об ученых степенях и ученых званиях в пределах переданных полномочий Российской Федерации в области образования;

государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации;

субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, предоставляемые краевому бюджету на реализацию федеральных целевых программ;

по доходам от собственности;

по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;

по суммам принудительного изъятия – на дату признания должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций;

операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) «4» «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»;

добровольные имущественные взносы и пожертвования;

по другим основаниям – на дату совершения факта хозяйственной жизни Субъекта учета.

15.5. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» учитываются по субсчетам 401 41 – доходы будущих периодов к признанию в текущем году, 401 49 – доходы будущих периодов к признанию в очередные года следующие доходы:

в виде субсидий (кроме компенсации ранее произведенных расходов бюджета), субвенций, иных межбюджетных трансфертов;

от предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;

от предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;

от предоставления субсидий на иную цель, в том числе грантов в форме

субсидий;

иных аналогичных доходов.

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

Изменение в течение года показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий (увеличение, уменьшение) отражается в случае заключения дополнительного Соглашения на сумму изменений объема предоставляемой субсидии, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года осуществляется на основании:

Извещения (ф. 0504805);

отчета о выполнении государственного (муниципального) задания для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года;

отчета о выполнении условий предоставления субсидии на иную цель, подтверждающего объем принятых и исполненных обязательств;

и (или) иного документа, предусмотренного Соглашением для целей отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете результатов использования субсидии.

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

В случае заключения договора аренды на неопределенный срок объекты учета, в том числе доходы и расходы будущих периодов, рассчитываются по принципу допущения непрерывности деятельности учреждения, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года и размер арендных платежей, указанный в договоре.

15.7. Гранты в форме субсидий, которые поступили бюджетным учреждениям не от учредителя, отражаются по коду финансового обеспечения «2».

Начисление доходов в виде пожертвований (грантов) в случае указания цели использования средств, но при отсутствии в договоре требования возврата остатка (или отчета о целевом использовании) производится в текущем отчетном периоде на дату получения пожертвований (грантов).

15.8. Отражение в бухгалтерском учете доходов, возникающих в результате заключения и исполнения договоров возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год производится за весь срок действия договора в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов по дебету счета 2 205 00 000 «Расчеты по доходам» и кредиту счета 2 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

Доходы от оказания услуг по долгосрочным договорам признаются в учете по факту подписания долгосрочного договора, но не позднее месяца,

следующего за месяцем, в котором он заключен, в составе доходов будущих периодов в сумме договора.

Доходы по таким договорам начисляются равномерно (ежемесячно) в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора в составе доходов текущего периода по дебету счета 2 401 40 000 «Доходы будущих периодов» и кредита счета 2 401 10 000 «Доходы текущего финансового года».

Отражение в бухгалтерском учете доходов, возникающих в результате заключения и исполнения договоров возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, производится без применения ФСБУ «Долгосрочные договоры». Доходы по таким договорам начисляются ежемесячно по дебету счета 2 205 00 000 «Расчеты по доходам» и кредита счета 2 401 10 000 «Доходы текущего финансового года».

15.9. На счете 0 401 10 174 «Выпадающие доходы» учитывается уменьшение суммы начисленных доходов (предоставление скидок, льгот, списание), в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении. Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

15.10. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- иными аналогичными расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно, в течение периода, к которому они относятся.

15.11. В составе резервов предстоящих расходов формируется счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Устанавливаются следующие единицы бухгалтерского учета по каждому виду резерва:

- для резерва по претензиям и искам – в разрезе каждого предъявленного требования (иска);

- для резерва для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска по всем работникам – резерв формируется и отражается в учете в первый рабочий день текущего финансового года;

- для резерва под приемку материальных ценностей, результатов выполненных работ, оказанных услуг, создаваемый в целях обеспечения полноты и достоверности отражения в учете данных о поступивших активах, сформированных расходах, когда приемка товаров, работ, услуг произведена не в момент поступления в учреждение товара, результатов работ, услуг, а с временным разрывом, дата фактического получения товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки (письмо Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108) – факт хозяйственной жизни.

Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими ФСБУ и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина

России, к ним.

Для своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете: резерв по претензиям и искам – создается при условии, если по состоянию на отчетную дату Субъект учета является стороной судебного разбирательства и (или) Субъекту учета предъявлены иски (претензии). Суммы резерва по претензиям и искам признаются в учете в полной сумме претензионных требований. В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения;

резерв для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска по всем работникам – формируется и отражается в учете в первый рабочий день текущего финансового года, с учетом остатка неиспользованного резерва для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска за прошлый период.

Величина оценочного обязательства, рассчитывается по каждому работнику и равна произведению его среднего дневного заработка на количество предполагаемых и неиспользованных дней отпуска на основании данных Министерства и Учреждений.

В сумму резерва включаются обязательные отчисления страховых взносов, рассчитанные с оценочного значения резерва для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска.

Для своевременного и эффективного отражения в учете изменений в части расчета среднего дневного заработка работников корректировка начисленного резерва производится не реже одного раза в полгода по решению руководителя Централизованной бухгалтерии и заместителей руководителя, руководителей филиалов в части обслуживаемых Субъектов учета по фактическому использованию дней отпуска.

резерв под приемку материальных ценностей, результатов выполненных работ, оказанных услуг, создаваемый в целях обеспечения полноты и достоверности отражения в учете данных о поступивших активах, сформированных расходах – осуществляется и отражается по информации, полученной от Субъекта учета в рабочем порядке, за исключением случаев, когда приемка осуществлена и документы представлены после закрытия отчетной даты (закрытия журнала операций).

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

При формировании резервов предстоящих расходов соответствующие им отложенные обязательства учитываются на аналитическом счете 0 502 09 000 «Отложенные обязательства».

15.12. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся

только в части, приходящейся на фактически поступившие в организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего получение периодического печатного издания).

## 16. Санкционирование расходов

16.1. Учет бюджетных и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных нужд, сведения о котором подлежат включению в реестр контрактов	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Государственный контракт (договор) – в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями государственного контракта, внесение арендной платы по государственному контракту (договору)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
		Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС)
	Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства	
2.	Государственный контракт (договор) на поставку товаров,	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
	<p>выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, международный договор (соглашение)</p>	<p>Акт приема-передачи</p> <p>Договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора, внесения арендной платы по договору)</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p> <p>Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС)</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства</p>
3.	<p>Соглашение о предоставлении из бюджетов межбюджетных трансфертов</p>	<p>График перечисления межбюджетного трансферта, предусмотренный соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта</p> <p>Заявка о перечислении межбюджетного трансферта в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта</p> <p>Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета, источником финансового</p>

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
		обеспечения которых являются межбюджетные трансферты
4.	Нормативно-правовой акт, предусматривающий предоставление межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта	<p data-bbox="938 376 1525 712">Заявка о перечислении межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта</p> <p data-bbox="938 712 1525 1093">Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета субъекта РФ (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты</p>
5.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению	<p data-bbox="938 1106 1525 1317">График перечисления субсидии, предусмотренный договором (соглашением) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению</p> <p data-bbox="938 1317 1525 1568">Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета</p>
6.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю или физическому лицу – производителю товаров, работ, услуг или договор, заключенный в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации	<p data-bbox="938 1581 1525 1619">Акт выполненных работ</p> <p data-bbox="938 1619 1525 1659">Акт об оказании услуг</p> <p data-bbox="938 1659 1525 1702">Акт приема-передачи</p> <p data-bbox="938 1702 1525 1921">Договор, заключаемый в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий и бюджетных инвестиций юридическому лицу</p> <p data-bbox="938 1921 1525 2042">Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодатель-</p>

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
		<p>ством Российской Федерации казначейского сопровождения договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу)</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Чек</p> <p>Универсальный передаточный документ</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства</p> <p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;</li> <li>– документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;</li> <li>– заявка на перечисление субсидии юридическому лицу по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанной субсидии на пере-</li> </ul>

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
		числение субсидии юридическому лицу) (при наличии)
7.	Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений	<p>Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения предоставления субсидии юридическому лицу)</p> <p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;</li> <li>– документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;</li> <li>– заявка на перечисление субсидии юридическому лицу (при наличии)</li> </ul>
8.	Утвержденное Штатное расписание, приказы по личному составу, заявка на заработную плату, расчетная ведомость (ф. 0504402)	<p>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)</p> <p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)</p> <p>Расчетная ведомость (ф. 0504402)</p> <p>Свод начислений, удержаний, выплат</p>
9.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>График выплат по исполнительному документу,</p>

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
		<p>предусматривающему выплаты периодического характера</p> <p>Исполнительный документ</p> <p>Справка-расчет</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства</p>
10.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>Решение налогового органа</p> <p>Справка-расчет</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства</p>
11.	<p>Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства перед иностранными государствами, международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);</li> <li>– договор, расчет по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется наличными деньгами, если получателем средств бюджета в органы казначейства не направлены информация и документы по указанному договору для их включения в реестр контрактов;</li> <li>– договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получа-</li> </ul>	<p>Авансовый отчет (ф. 0504505)</p> <p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Акт сверки взаимных расчетов</p> <p>Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем</p> <p>Заявление на выдачу денежных средств под отчет</p> <p>Заявление физического лица</p> <p>Квитанция</p> <p>Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм</p> <p>Служебная записка</p> <p>Справка-расчет</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф.0330212)</p> <p>Чек</p> <p>Универсальный передаточный документ</p>

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
	телем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем	Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства

16.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства»	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение об осуществлении закупок Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный контракт (контракт, договор)
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентный способ закупки признан несостоявшимся (кредит счета 0 502 07 00 методом «Красное сторно»)	Протокол комиссии по осуществлению закупок

16.3. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

Детализация показателей лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации (их составным частям), осуществляемая главным распорядителем, распорядителем, в том числе ими

как получателями бюджетных средств (внесенных изменений в детализацию показателей лимитов бюджетных обязательств), отражается по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 0 501 02 000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 501 02 000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению» на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Детализация показателей, утвержденных и доведенных получателю бюджетных средств на соответствующий период лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации (их составным частям), осуществляемая получателями бюджетных средств, в том числе главными распорядителями (распорядителями) как получателями бюджетных средств (внесенных изменений в детализацию показателей), отражается по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 0 501 03 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 501 03 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

16.4. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» на начало года следующего за отчетным.

## **17. Учет на забалансовых счетах**

17.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 – 397 Инструкции № 157н.

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

Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

по остаточной стоимости объекта учета;

в условной оценке один объект, один рубль – при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок;

если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 – 397 Инструкции № 157н и настоящей Единой учетной политикой.

17.2. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество, полученное (приобретенное) в течение времени оформления государственной регистрации прав на него.

Учет имущества на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» ведется по объектам имущества и ответственным лицам.

17.3. На счете 02 «Материальные ценности на хранении» осуществляется

учет материальных ценностей:

не соответствующих критериям активов;

принятых на хранение;

полученных (принятых к учету) до момента обращения имущества в собственность государства и передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (полученных в качестве дара, бесхозное имущество и т.п.).

По различным причинам, в том числе в связи с физическим или моральным износом, имущество, числящееся в балансовом учете, может быть признано непригодным для дальнейшего использования в деятельности. Такое имущество уже не отвечает понятию «актив», однако оформление его списания может занять достаточно значительный промежуток времени. В подобных ситуациях имущество до списания учитывается на счете 02 «Материальные ценности на хранении».

На счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» и на счете 02.4 «Материальные запасы, не признанные активом» учет материальных ценностей осуществляется с применением вида субконто Состояние: «Не актив» и «До утилизации».

Внутреннее перемещение материальных ценностей отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на основании оправдательных первичных документов (например: Требование-накладная (ф. 0504204) или Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)) путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие материальных ценностей, принятых на хранение, отражается на основании соответствующих оправдательных документов (например: Актов о списании объектов имущества (фф. 0504104, 0504105, 0504143, 0504144, 0504230), Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) или Бухгалтерской справки (ф. 0504833)), по той стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

17.4. К бланкам строгой отчетности относятся бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению:

трудовые книжки (вкладыши к ним);

дипломы;

приложения к диплому;

аттестаты,

свидетельства и приложения,

бланки лицензий,

бланки удостоверений и др.

Бланки строгой отчетности подлежат забалансовому учету на счете 03 «Бланки строгой отчетности» отражаются в учете по условной оценке: 1 бланк по цене 1,00 рубль, в разрезе мест хранения и ответственных лиц.

Хранение бланков строгой отчетности организуется ответственными

лицами по видам.

Списание бланков строгой отчетности (израсходованных и испорченных) производится комиссией, утвержденной приказом Субъекта учета на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

17.5. Данные по нереальной к взысканию дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность», отражаются в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса.

Учет ведется в разрезе контрагентов по видам задолженности по срокам возникновения:

- задолженность по доходам;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам.

17.6. На забалансовом счете 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» ведется учет материальных ценностей, оплаченных, уполномоченным на централизованное заключение государственного контракта и отгруженных учреждениям в рамках централизованной закупки на основании первичных документов, подтверждающих отгрузку материальных ценностей в пользу учреждения, в сумме выплат на их приобретение.

При получении Субъектом учета – заказчиком подтверждения о получении учреждением (грузополучателем) материальных ценностей, отгруженных в их адрес, указанные ценности подлежат списанию с забалансового учета по стоимости, по которой они ранее принимались к учету.

17.7. На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется учет призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд-победителей, а также материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров.

Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются на забалансовом счете до момента вручения:

- по стоимости приобретения,
- по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных госучреждений);
- по оценочной стоимости (при получении от организаций негосударственного сектора).

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, полученные в качестве приза, поощрения, учитываются в условной оценке: один предмет, один рубль.

17.8. На счете 08 «Путевки неоплаченные» ведется учет путевок, полученных безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Путевки подлежат хранению в кассе учреждения наравне с денежными документами.

Неоплаченные путевки принимаются к учету на основании первичных

документов, подтверждающих их получение учреждением по номинальной стоимости, указанной в путевке, а в случае ее отсутствия в условной оценке: одна путевка, один рубль.

Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения по видам путевок, их количеству и номинальной стоимости (условной оценке).

17.9. На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины и покрышки и т.п.

Не подлежат учету на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

Учет ежемесячного пробега шин ведется в Карточке учета работы автомобильной шины (приложение 2.9) по каждой шине в отдельности (в том числе запасной) Субъектом учета. Новые шины должны учитываться по серийным номерам, а восстановленные - по номерам, нанесенным шиноремонтными предприятиями, при отсутствии номеров учет шин ведется по маркам и моделям шин.

Заполненные карточки учета работы автомобильных шин хранятся по инвентарным номерам транспортных средств и закрываются при списании шины в утиль с обязательным указанием результатов осмотра и заключением комиссии о непригодности шины к дальнейшей эксплуатации.

Основаниями для списания шин являются:

- выбытие автомобиля;
- физический износ резины, препятствующий безопасной эксплуатации автотранспортного средства.

Выбытие с забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о списании с учета пришедших в негодность комплектующих (аккумуляторов, шин) Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230). При наличии документов подтверждающих утилизацию.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

17.10. На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется учет имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.).

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на

основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество, по видам обязательств и ответственным лицам в разрезе государственных контрактов (договоров), оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

17.11. На счете 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками» ведется учет 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. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе заказчиков.

17.12. На счете 13 «Экспериментальные устройства» ведется учет материальных ценностей, использованных при изготовлении экспериментальных устройств, необходимых при проведении научно-исследовательских (опытно-конструкторских) работ, до момента проведения демонтажа этих устройств. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе ответственных лиц, мест хранения по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров, при их наличии), их количеству и стоимости.

17.13. Счет 17 «Поступления денежных средств» открывается к счетам 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения» и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на банковские счета субъекта учета, на лицевой счет, открытый ему органом федерального казначейства (финансовым органом), а также в кассу Субъекта учета. Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по видам выплат средств бюджета или видам поступлений.

17.14. Счет 18 «Выбытия денежных средств» открывается к счетам 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения» и предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с банковских счетов субъекта учета, с лицевого счета, открытого ему органом федерального казначейства (финансовым органом), а также из кассы Субъекта учета. Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по видам выплат.

17.15. На счете 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» ведется учет невыясненных поступлений и прошлых отчетных периодов, списанных заключительными оборотами на финансовый результат прошлых отчетных периодов, но подлежащих уточнению в следующем финансовом году.

Списание со счета показателей невыясненных поступлений осуществляется при их уточнении. Аналитический учет по счету ведется в ведомости учета невыясненных поступлений с указанием даты зачисления невыясненных поступлений и даты их уточнений.

17.16. На счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» ведется учет сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором. Задолженность учреждения, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» задолженности, невостребованной кредиторами, осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии Субъекта учета по акту инвентаризационной комиссии.

17.17. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется учет находящихся в эксплуатации объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов).

17.18. На счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» учитываются полученные от поставщиков материальные ценности до момента получения грузополучателем Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя.

Аналитический учет ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) на основании приходных документов в разрезе контрагентов (учреждений – грузоотправителей), объектов имущества, правовых оснований.

17.19. На счете 23 «Периодические издания для пользования» ведется учет периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых Субъектом учета (за исключением комплектации библиотечного фонда). Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект – один рубль. Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии Субъекта учета по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным учетным документом (Актом о списании материальных запасов ф. 0504230).

17.20. На счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» ведется учет объектов неоперационной (финансовой) аренды,

операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не подлежит учету имущество, переданное в аренду на льготных условиях, а также жилые помещения специализированного жилищного фонда, передаваемые по договорам найма (п. 383 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 15.11.2019 г. № 02-06-10/88596).

17.21. На счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется учет имущества, переданного в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением по видам имущества и ответственным лицам.

17.22. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется учет имущества, выданного в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

17.23. На счете 41 «Топливные пластиковые карты» ведется учет топливных пластиковых карт, которые отражаются в учете по условной оценке: 1 карта по цене 1,00 рубль, в разрезе мест хранения и материально ответственных (ответственных) лиц.

Принятие к учету осуществляется на основании первичного учетного документа, подтверждающего получение топливной пластиковой карты материально-ответственным (ответственным) лицом.

17.24. На счете 51 «Картриджи» ведется учет, приобретаемых Субъектом учета картриджей, по цене фактического приобретения. Аналитические данные по счету ведутся в разрезе ответственных лиц. Выбытие картриджей и тонера по любым основаниям отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным учетным документом (Актом о списании материальных запасов ф. 0504230).

17.25. На счете 52 «Учет имущества, установленного в арендуемом помещении» ведется учет материальных ценностей, списанных с балансового учета в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Учет ведется в разрезе материально-ответственных лиц и наименования объектов имущества. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного

(Бухгалтерская справка ф. 0504833) документа по балансовой стоимости. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного (Бухгалтерская справка ф. 0504833) документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

17.26. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

## **18. Учет расчетов по налогам и взносам**

18.1. Исчисление и расчеты по налогам, ведение налогового учета, формирование и представление налоговой отчетности в Субъекте учета осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) и иными нормативными правовыми актами.

18.2. При признании доходов и расходов руководствоваться положениями ст. 271 и 272 главы 25 НК РФ.

Министерство и казенные Учреждения не признают доходами средства, полученные от оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ). В соответствии с п. 48.11 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы Министерства и казенных Учреждений, в связи с исполнением государственных (муниципальных) функций, в том числе с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ).

18.3. В целях определения налоговой базы и уплаты налога на прибыль установлено:

в соответствии со ст. 252 НК РФ полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов;

для расчета налога на прибыль применяется метод начисления, используемый для определения доходов и расходов;

доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) или имущественных прав. Согласно п.п. 14 п.1 ст. 251 НК РФ в налоговой базе Субъекта учета по налогу на прибыль не учитываются средства целевого финансирования, которые поступают в виде субсидий. При этом у бюджетного учреждения, получающего средства целевого финансирования обязанность по ведению раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, реализована по методу раздельного учета по кодам финансового обеспечения:

2 приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение муниципального задания;

5 деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

6 субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, с применением принципа равномерного и пропорционального формирования

доходов;

при возникновении убытка в каком-либо отчетном периоде производится уменьшение налоговой базы текущего налогового периода на сумму полученного убытка в порядке и в размерах, установленных ст. 283 НК РФ.

Для подтверждения данных налогового учета применять:

первичные учетные документы (включая Бухгалтерскую справку ф. 0504833), оформленные в соответствии с законодательством;

аналитические регистры налогового учета, в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы.

расчет налоговой базы, который должен содержать следующие данные:

период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом);

сумма внереализационных доходов;

сумма внереализационных расходов;

прибыль (убыток) от внереализационных операций;

итого налоговая база за отчетный (налоговый) период.

Расходами, в соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ, признаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные (оформленные в соответствии с законодательством) затраты, направленные на получение прибыли.

Расходы Субъекта учета подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым относятся расходы на оплату труда, материальные расходы на изготовление работ (услуг) и суммы амортизационных отчислений.

Расходы на оплату труда производятся в соответствии со ст. 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. К расходам на оплату труда относятся начисления работникам, предусмотренные трудовыми договорами и положением об оплате труда, а также суммы страховых взносов в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы произведенных начислений.

Основанием для отнесения материалов на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на работы и оказание услуг. Для определения размера материальных расходов при списании, применяется метод оценки стоимости материальных запасов по средней фактической стоимости по каждой группе (виду) запасов. Для включения в состав прямых расходов суммы амортизационных отчислений – применяется линейный метод начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. Не подлежат амортизации:

незавершенное капитальное строительство и товарно-материальные запасы, объекты внешнего благоустройства, основные средства, переданные по договорам в безвозмездное пользование или переведенные по решению руководства Учреждения на консервацию продолжительностью более трех месяцев, а также основные средства, которые находятся на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев. Специальные коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

В соответствии с требованиями абз.3 п. 2 ст. 318 НК РФ, при оказании услуг, сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относить в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, за исключением внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ), произведенные в течение отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы в части материальных затрат, косвенные расходы, которые невозможно однозначно отнести к ведению предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, учитываются пропорционально доле средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в общей сумме доходов (включая средства всех видов финансового обеспечения, за исключением внереализационных доходов) в разрезе каждой экономической статьи расхода.

Расходы на рекламу, на упаковку изделий, транспортировку и т.п. учитываются как издержки обращения.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

Операции по уплате налога на прибыль организаций отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления 189 «Иные доходы».

18.4. Налоговую базу по налогу на добавленную стоимость определять в соответствии с п. 4 п. 2 ст. 146 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ, согласно которому, не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации.

Операции по уплате НДС отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления 189 «Иные доходы».

Согласно п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Налоговые ставки устанавливаются в соответствии со ст. 164 НК РФ.

Ведение книг покупок и продаж, журнала учета полученных и

выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, составление счетов-фактур осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

При заключении Субъектом учета договора аренды с органом местного самоуправления у Субъекта учета возникает обязанность налогового агента по уплате НДС (абзац 1 п. 3 ст. 161 НК РФ).

Субъект учета может воспользоваться правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст.145 гл.21 НК РФ.

18.5. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

18.6. Налог на имущество и авансовые платежи исчисляются и уплачиваются в соответствии с требованиями главы 30 НК РФ и нормативными правовыми актами Краснодарского края. При уплате налога применяются налоговые льготы, установленные Законом Краснодарского края.

Согласно ст. 374 НК РФ объектами налогообложения по налогу на имущество организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

Движимое имущество налогом на имущество организаций не облагается (ст. 374 НК РФ).

18.7. Земельный налог и авансовые платежи исчисляются и уплачиваются в соответствии с требованиями главы 31 НК РФ и нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования. Учреждение пользуется налоговыми льготами, установленными нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Плательщиками налога признаются Учреждения, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ).

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются Учреждениями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ.

18.8. Транспортный налог и авансовые платежи исчисляются и уплачиваются в соответствии с требованиями главы 28 НК РФ и нормативными правовыми актами Краснодарского края, по транспортным средствам, зарегистрированным за учреждением в органах, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

18.9. Порядок исчисления и уплата водного налога осуществляется в соответствии с главой 25.2 НК РФ.

Налоговая декларация по водному налогу представляется в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога (ст. 333.15 НК РФ).

18.10. Плата за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 10.01.2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», постановлениями Правительства Российской Федерации и другими нормативно-правовыми актами.

18.11. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с главой 23 НК РФ.

Форма регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц за налоговый период предусмотрена программным продуктом «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения.8» приложение 2.23.

18.12. База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование определяется в соответствии с разделом XI Налогового НК РФ Российской Федерации «Страховые взносы в Российской Федерации».

Форма карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за налоговый период предусмотрена программным продуктом «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения.8» приложение 2.24.

Отражение обязательств работодателя (Субъекта учета) по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и задолженности Фонда социального страхования Российской Федерации по возмещению данных расходов осуществляется по дебету счета 0 209 39 000 «Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя» и кредиту счета 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

18.13. Определение базы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

18.14. С целью информирования налогового органа об исчисленных

суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам, уплаченных (перечисленных) в качестве единого налогового платежа Централизованная бухгалтерия посредством использования личного кабинета Субъекта учета в ИФНС в электронном виде представляет уведомление (ф. 1110355), утвержденное приказом Федеральной налоговой службы от 2 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1047@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме».

Для своевременного отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете корреспонденций счетов Централизованной бухгалтерией в электронном виде формируется запрос в налоговый орган в форме справки, утвержденной подпунктом 10 п. 1 ст. 32 НК РФ. На основании информации, полученной от налоговых органов о зачете единого налогового платежа, формируются бухгалтерские проводки по счету 0 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу».

Дата предоставления запроса, его периодичность и лицо, ответственное за оформление уведомления и справки о зачете единого налогового платежа налоговым органом, утверждается приказом Централизованной бухгалтерии.

18.15. Предоставление деклараций по налогам и их уплата осуществляется в налоговые органы по месту нахождения Субъекта учета в установленные законодательством сроки.

Все учетные регистры налогового учета ведутся на бумажных носителях.

18.16. Централизованной бухгалтерией используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи с приложением протоколов, подтверждающих сдачу и прием отчетности в электронном виде.

18.17. Начисление налогов за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода, при авансовом платеже по налогам - датой составления расчета на авансовый платеж, оформляется Бухгалтерской справкой ф. 0504833.

#### **Приложение:**

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
2. Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов.
3. Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты.
4. Порядок расчетов с подотчетными лицами.

---

\*(1) Ячейки, отмеченные знаком «X», не заполняются

Главный бухгалтер государственного  
казенного учреждения

Краснодарского края  
«Централизованная бухгалтерия  
учреждений образования»

\_\_\_\_\_ Е.В. Емашова

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00DAA3ADCE9AC280DE33E0D45B67119C27

Владелец: Емашова Екатерина Владимировна,  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ  
БУХГАЛТЕРИЯ УЧРЕЖДЕНИЙ ОБРАЗОВАНИЯ

Действителен: с 22.03.2022 по 15.06.2023