



**ВЕТЕРИНАРНАЯ СЛУЖБА
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ
БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО
АВТОНОМНОГО
ОКРУГА – ЮГРЫ «ВЕТЕРИНАРНЫЙ ЦЕНТР»
(БУ «Ветеринарный центр»)**

ПРИКАЗ

27.12.2024

№ 23/02-П-257

г. Ханты-Мансийск

«Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета»

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2025 года Учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению №1 к настоящему приказу.

2. Руководителям структурных подразделений, филиалов БУ «Ветеринарный центр»

- организовать документооборот в соответствии с Учетной политикой для санкционирования расходов учреждения.

- ознакомить всех работников с Учетной политикой под подпись.

3.Змановской А.Н. ознакомить с приказом всех заинтересованных лиц.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера (лицо его замещающее).

Директор

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned between the title 'Директор' and the name 'А.Г.Авхадиев'.

А.Г.Авхадиев

ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ

Наименование филиала	
----------------------	--

Начальник филиала Ф.И.О. _____

[illegible]

от 27.12.2024 N 23/020-
257

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета
бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
«Ветеринарный центр»**

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- бюджетным кодексом Российской Федерации;
- федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 157н);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);
- приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";
- приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры;
- приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

- приказом Минфина России от 15.04.2021 N 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 N 61н);

- приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется финансовым отделом учреждения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет главным бухгалтером или лицом, его замещающим на основании приказа руководителя учреждения.

1.3. Форма ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности определяется как автоматизированная, с применением единой комплексной компьютерной программы 1С: Предприятие (Бухгалтерия государственного учреждения) и (Заработная плата государственного учреждения).

1.4. Кассовые операции учреждения ведутся сотрудниками, назначаемые приказом руководителя учреждения из числа сотрудников учреждения (Приложение N 10).

1.5. В целях принятия коллегиальных решений создаётся постоянно действующая комиссия, осуществляющая свою деятельность в соответствии с "Положением о комиссии" (Приложение № 13).

1.6. Внутренний контроль в учреждении, в том числе контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета, осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле (Приложение N 9).

1.7. Правила документооборота в учреждении устанавливаются согласно (Приложение N 8). Дополнительно учитываются следующие особенности:

1.7.1. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

1.7.2. 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.

1.7.3. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 8).

1.7.4. Журналы операций формируются отдельно по каждому коду вида финансового обеспечения (деятельности).

1.8. Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств.

Инвентаризации проводятся согласно Порядку проведения инвентаризации (Приложение N 2).

В отношении нефинансовых активов проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не может быть начато ранее

- основные средства, нематериальные активы - один раз в год, но не ранее 1 октября не позднее 30 декабря отчетного года;

- незавершенное капитальное строительство и иные вложения во внеоборотные активы – один раз в год по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным годом;

- произведенные активы - один раз в год, но не ранее 1 октября не позднее 30 декабря отчетного года;

- производственные запасы – один раз в год, но не ранее 1 октября не позднее 30 декабря отчетного года;

- прочие запасы - один раз в год, но не ранее 1 октября не позднее 30 декабря отчетного года;

- денежные средства на счетах Учреждения - один раз в год по состоянию на 31 декабря;

- наличные деньги в кассе Учреждения - один раз в квартал по состоянию на последнее число квартала;

- бланки строгой отчетности и денежные документы - один раз в год по состоянию на 31 декабря;

- расчеты с дебиторами и кредиторами - один раз в год по состоянию на 31 декабря;

- расчеты с персоналом - один раз в год по состоянию на 31 декабря;

- расчеты с покупателями и поставщиками - один раз в год по состоянию на 31 декабря;

- расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами - один раз в год по состоянию на 31 декабря;

- расходы будущих периодов - один раз в год по состоянию на 31 декабря;

- резерв по сомнительным долгам – ежеквартально, по состоянию на последнее число месяца отчетного квартала;

- учтенное за балансом имущество - один раз в год, но не ранее 1 октября не позднее 30 декабря отчетного года;

- иные забалансовые счета - один раз в год, но не ранее 1 октября не позднее 30 декабря отчетного года.

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится при годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности.

1.10. Предельная дата для события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется:

- для квартальной отчетности как: Последнее число последнего месяца квартала;

- для годовой отчетности как Последнее число отчетного года.

1.11. Устанавливается следующий порядок раскрытия в текстовой части Пояснительной записки информации об условных обязательствах и условных активах: перечисление с указанием краткого описания и оценки влияния на финансовые показатели случаев, признанных существенными.

1.12. Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов: разница между активами (Строка 350 Баланса (ф. 0503730) - остаточная стоимость ОЦДИ, недвижимого имущества и произведенных активов) и обязательствами (Строка 550 Баланса (ф. 0503730) (итого по разделу III) - строка 480 Баланса (ф. 0503730)).

1.13. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов.

Состав забалансовых счетов определяется:

- счетами, установленными Инструкцией N 157н;
- дополнительными счетами, введенными для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля:

Рабочий план счетов определен в (Приложении N 1 Учетной политики)

Разряд номера счета	Код	
1–4	Аналитический код вида услуги: 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»	
5–14	Код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами: • в рамках национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов); • если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета. В остальных случаях – нули	
15–17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов; • аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов	
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) (источники финансирования): • 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); • 3 – средства во временном распоряжении; • 4 – субсидия на выполнение государственного задания; • 5 – субсидии на иные цели; • 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложения;	

Учреждение применяет корреспонденции счетов бухгалтерского учета, согласно (Приложению N 32 Учетной политики).

1.14. Устанавливаются следующие особенности отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, оформленных первичными учетными документами, поступившими с опозданием, в случае, если по ним не формируются резерв предстоящих расходов:

1.14.1. Закрытие отчетного месяца (в том числе квартала) производится Последнее число месяца, квартала.

1.14.2. Заккрытие отчетного года производится последним числом года.

1.14.3. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце до даты закрытия месяца операции в бухгалтерском учете отражаются последним днем отчетного месяца. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце после даты закрытия месяца операции в бухгалтерском учете отражаются датой поступления документов.

1.14.4. При поступлении документов прошлого года в очередном году до закрытия отчетного года операции в бухгалтерском учете отражаются последним днем отчетного года. Если документы отчетного года поступили в период между датой закрытия отчетного года и датой принятия годовой бухгалтерской отчетности, то порядок отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни согласовывается с органом, принимающим отчетность.

1.14.5. Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается. Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи: «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений. Порядок взаимодействия бухгалтерии с должностными лицами, ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами утверждается отдельными приказами директора Учреждения.

1.14.6. В данные бухгалтерского учета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни (независимо от положительного или отрицательного его характера для Учреждения), которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности Учреждения (далее – события после отчетной даты). Предельный срок, до которого принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты 15 января года, следующего за отчетным.

Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса, и в случае если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете заключительными операциями отчетного года, делается соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета (пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н). Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760). Раскрываемая информация должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то должны указать на

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

День представления бюджетной отчетности – дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи на бумажном носителе. Конкретный срок представления устанавливает Ветеринарная служба Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Учреждение вело свою деятельность (обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Учреждения, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату);

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность (пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов, принятие решения о реорганизации организации, крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты, действия органов государственной власти (национализация и т.п.)).

1.14.7. Факты хозяйственной жизни обособленных подразделений Учреждения (филиалов) отражаются в бухгалтерском учете Учреждения.

1.14.8. При смене директора или главного бухгалтера должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета Учреждения с отражением приема-передачи в акте (Приложение № 4 к Учетной политике).

1.14.9. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики (пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

1.14.10. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств, на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

(Пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2. Особенности ведения аналитического учета объектов бухгалтерского учета

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

2.1. Устанавливаются следующие особенности формирования аналитических кодов в номерах счетов (1-17 разряды):

а) В 5 - 17 разрядах счетов по учету нефинансовых активов; в 5 - 17 разряде счета по учету денежных документов 0 201 35 000 указываются коды согласно целевому назначению имущества.

в) требованиями финансового органа установлены следующие правила по раскрытию информации путем замены "0" в аналитическом коде номера счета иным значением:

г) В 1 - 17 разрядах счета по учету финансовых вложений 0 204 00 000 указываются коды согласно целевому назначению выделенных средств.

2.3. Аналитический учет по счету 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов в многографной карточке

0 106 6N 000 — «Вложения в права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)»;

0 106 6R 000 — «Вложения в права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками»;

0 106 6I 000 — «Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных»;

0 106 6D 000 — «Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности».

2.4. Дополнительный аналитический учет по счету 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" организован в разрезе видов расходов (выбытий):

208.12 — оплата суточных при служебных командировках;

208.22 — расчёты по проездным документам;

208.25 — суммы, выданные на оплату услуг и работ по содержанию имущества;

208.26 — суммы, выданные на оплату прочих работ и услуг;

208.34 — суммы, выданные под отчёт для приобретения материальных ценностей;

208.91 — суммы под отчёт на оплату пошлин, сборов, налогов (включаемых в состав расходов);

208.96 — иные выплаты текущего характера физлицам.

2.5. Дополнительный аналитический учет по счету 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам" организован в разрезе видов расходов (выбытий):

206 27 000 — расчёты по авансам по страхованию. На этом счёте учитывают расходы по договорам, которые заключены со страховыми организациями.

206 28 000 — расчёты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений. На этом счёте учитывают авансы, которые перечисляют на покупку недвижимости или капвложения в объекты строительства государственной и муниципальной собственности.

206 29 000 — расчёты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами.

2.6. Дополнительный аналитический учет по счету 0 102 0D 000 "Иные объекты интеллектуальной собственности" организован путем добавления следующих дополнительных аналитических кодов видов синтетического учета, детализирующих данный счет:

2.7. Дополнительный аналитический учет по счетам 0 102 00 000 "Нематериальные активы",

0 102 0N 000 — «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;

0 102 0R 000 — «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;

0 102 0I 000 — «Программное обеспечение и базы данных»;

0 102 0D 000 — «Иные объекты интеллектуальной собственности».

по подгруппам: "с определенным сроком полезного использования", "с неопределенным сроком полезного использования".

2.8. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в "Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям" в разрезе сотрудников.

2.9. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в "Карточке учета средств и расчетов".

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в контрагентов (получателей выплат).

2.10. Перечисление в доход бюджета (учредителю) денежных средств по КВР 853 "Уплата иных платежей" перечисления средств от приносящей доход деятельности.

2.11. Дополнительный аналитический учет по счету 0 103 11 000 организован в разрезе следующих классификаций путем:

0 103 11 000 — «Земля». Включает земельные участки и неотделимые от них капитальные расходы на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования.

2.12. Дополнительный аналитический учет по счету 0 210 00 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" организован в разрезе следующих классификаций путем:

210 03 - «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

210 05 - «Расчёты с прочими дебиторами».

210 06 - «Расчёты с учредителем».

210 12 - «"Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам"»

210.Н2- «(НДС к распределению) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»

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

2.14. Перенос исходящих остатков по аналитическим счетам бухгалтерского учета, сформированным в отчетном периоде, на входящие остатки по соответствующим аналитическим счетам бухгалтерского учета при смене аналитических составных частей номеров счетов осуществляется в межотчетный период прямыми корреспонденциями без использования счета 401 30.

2.15. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных учреждением самостоятельно и отраженных на балансовом счете 401 28.

2.16. Операции межотчетного периода детализируются в разрезе следующих кодов причин изменений вступительного баланса:

Детализация производится путем добавления дополнительных субконто к счету 401 30 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" в части операций на балансовых счетах. Операции межотчетного периода на забалансовых счетах отражаются путем добавления дополнительных субконто к данным счетам.

3. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов

3.3. В учреждении устанавливаются следующие правила определения справедливой стоимости объектов бухгалтерского учета (нефинансовых активов и арендных платежей):

3.3.1. Справедливая стоимость определяется Комиссией методом рыночных цен.

3.3.2. Справедливая стоимость рассчитывается на основании следующих данных (по выбору Комиссии):

- сведений о ценах на аналогичные или схожие активы, полученных в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;

- сведений об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных или схожих объектов;

- данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);

- данных объявлений о продаже (сдаче в аренду) аналогичных или схожих объектов в СМИ, в сети Интернет и т.д.

3.3.3. При определении справедливой стоимости бывших в эксплуатации объектов могут использоваться данные о цене на новые аналогичные или схожие объекты с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого имущества.

3.3.4. При определении справедливой стоимости объектов недвижимости по решению Комиссии может проводиться оценка с привлечением профессиональных оценщиков согласно Федеральному закону от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в РФ".

3.3.5. Расчет справедливой стоимости арендных платежей подтверждается протоколом заседания комиссии.

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

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

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;

- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

3.6. В случае поступления объектов нефинансовых активов от организаций бюджетной сферы полученные объекты первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если комиссией на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

3.7. По нефинансовым активам (основным средствам, нематериальным активам), полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, комиссией проверяется соответствие ранее начисленной амортизации и оставшегося срока использования нефинансового актива. Если по оценке профильной Комиссии выявлен:

- факт начисления амортизации с нарушением действующих норм (либо не начисление), то передающей стороне направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. Если в ответ начисленная ранее амортизация передающей стороной не будет скорректирована, то возможность перерасчета амортизации учреждением согласовывается с финансовым органом.

- тот факт, что указанный оставшийся срок полезного использования нефинансового актива не соответствует нормам законодательства или срок полезного использования истек, то решением комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового

актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

3.8. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно (за исключением получения от организаций бюджетной сферы), комиссией устанавливается срок полезного использования:

- с учетом информации, предоставленной контрагентом, о сроке фактической эксплуатации передаваемого нефинансового актива;
- с учетом ожидаемого срока использования нефинансового актива в учреждении и выявленного физического износа объекта.

Начисление амортизации осуществляется исходя из определенной стоимости полученного нефинансового актива и установленного срока полезного использования.

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

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

Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образуемые в результате хозяйственной деятельности учреждения как вторичное сырье (макулатура, металлолом, полимерная пленка, дрова, серебросодержащие растворы, серебросодержащие пленки, автопокрышки и т.п.), - подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

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

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

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;
- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий).

Перевод с КФО 2 на КФО 4 основных средств, учтенных на счете 21, осуществляется на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). При этом отражается уменьшение счета 21 по КФО 2 и увеличение счета 21 по КФО 4.

3.10. По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенным в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, первоначальная стоимость определяется исходя из оценки, основанной на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений..

3.11. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются должностными инструкциями.

3.12. В целях сверки уполномоченное ответственное лицо запрашивает актуальные выписки из Единого государственного реестра недвижимости (далее - ЕГРН). Кроме того, проводится мониторинг наличия акта уполномоченного органа субъекта РФ об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, принимаемого в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 N 237-ФЗ "О государственной кадастровой оценке" (далее - Акт о кадастровой стоимости):

- на официальном сайте уполномоченного органа субъекта РФ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

- в печатном средстве массовой информации, в котором осуществляется обнародование (официальное опубликование) актов органов государственной власти субъекта РФ.

Актуализация кадастровой стоимости земельных участков до внесения сведений в ЕГРН отражается на основании Акта о кадастровой стоимости. В случае внесения изменений в ЕГРН актуализация (изменение) кадастровых оценок стоимости земельных участков подтверждается данными выписок из ЕГРН.

3.13. Инвентарный номер произведенного актива состоит из одиннадцати знаков и формируется по следующим правилам: в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер произведенного актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении.

3.14. Единица бухгалтерского учета объектов биологических активов - номенклатурная (реестровая) единица.

3.15. При изъятии нефинансового актива в качестве вещественного доказательства отражается внутреннее перемещение объекта на счетах бухгалтерского учета с указанием в качестве ответственного лица наименования уполномоченного органа власти, совершившего изъятие.

3.16. Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов, поступивших при возмещении ущерба в натуральной форме, отражается в учете: в размере ранее признанного ущерба на счете 209 7Х. При этом в случае возникновения разницы между размером ущерба

и справедливой стоимостью полученного имущества отражается корректировка стоимости полученного имущества до справедливой с применением счета 0 401 10 176.

3.17. При выявлении неучтенных объектов имущества до выяснения причин возникновения таких объектов, а также подтверждения права оперативного управления учреждения (права собственности публично-правового образования) на них материальные ценности ставятся на учет на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленного в одностороннем порядке. Учет осуществляется за балансом в условной оценке – 1 объект, 1 рубль:

- на счете 01 в случае использования данного имущества в деятельности учреждения;
- на счете 02 в иных случаях.

3.18. Реклассификация нефинансовых активов из категории основных средств в состав материальных запасов и из материальных запасов в основные средства отражается в следующем порядке.

3.18.1. Реклассификация объекта из категории основных средств в категорию материальных запасов отражается бухгалтерскими записями: сначала отражаются бухгалтерские записи по списанию основного средства, затем принятие объекта на учет в качестве материального запаса: Дебет X 105 XX 34X Кредит X 401 10 172.

3.18.2. Материальный запас принимается к бухгалтерскому учету по остаточной стоимости основного средства, в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости.

3.18.3. Реклассификация объекта из категории материальных запасов в категорию основных средств отражается бухгалтерскими записями: Дебет X 401 10 172 Кредит X 105 XX 44X - выбытие объекта из состава материальных запасов и Дебет X 101 XX 310 Кредит X 401 10 172 - включение объекта в состав основных средств.

3.18.4. Основное средство принимается к бухгалтерскому учету по стоимости материального запаса.

3.19. Расходы, связанные с приобретением нескольких нефинансовых активов, в т.ч. затраты на доставку, распределяются при формировании первоначальной стоимости каждого объекта пропорционально его цене в общей цене приобретения нефинансовых активов.

4. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бухгалтерского учета основных средств

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

4.1.1. При принятии к учету объектов основных средств Комиссией (Приложение 13) проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии с данными указанных документов.

4.1.2. 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 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 (Приложение 13) на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

4.1.3. 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.

4.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из одиннадцати знаков и формируется по следующим правилам: в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках соответствующей аналитической группы.

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.

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных — сотрудник финансового отдела.

4.1.5. 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 Учетной политики.

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат

хранению в финансовом отделе, ответственные за сохранность документов – назначенное лицо руководителем учреждения. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежит хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

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. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

4.1.7. Устанавливается следующий порядок объединения однородных объектов основных средств в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств:

Однородными объектами признаются объекты:

при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков.

4.1.8. В виде комплекса объектов основных средств в учреждении учитываются:

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет комиссия (Приложение 13).

4.1.9. Устанавливается следующий порядок признания самостоятельным инвентарным объектом структурной части основного средства:

- срок полезного использования структурной части существенно отличается от сроков полезного использования других частей;

- сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они превышают 12 месяцев;

- стоимость структурной части объекта основных средств составляет не менее 50 % от его общей стоимости.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета принимает комиссия учреждения (Приложение 13).

4.1.10. Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, по которому будут использоваться.

Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

4.1.11. Срок полезного использования основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, определяется комиссией (Приложение 13). При этом используется техническая документация, паспорта объектов, СНИПы.

Срок полезного использования основного средства устанавливается в соответствии с определенным для основного средства кодом ОКОФ по наибольшему сроку, установленному для основных средств, отнесенных к амортизационным группам с первой по девятую. Для основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, срок полезного использования определяется в соответствии с положениями настоящей Учетной политики.

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

4.2.1. В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, устранение неисправностей (восстановление работоспособности) объектов. В результате ремонта технические характеристики объекта основных средств могут быть улучшены.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств на изначально предусмотренном уровне (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное).

Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы, если иное не установлено настоящей Учетной политикой.

4.2.2. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации объектов:

- существенной признается стоимость, составляющая более 50 %;

- существенные затраты увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость ремонтируемых/осматриваемых объектов. Одновременно первоначальная стоимость уменьшается на затраты по ранее проведенным ремонтам и осмотрам.

При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет X 104 XX 411 Кредит X 101 XX 410 –уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации в части затрат по проведенным ранее ремонтам;

Дебет X 401 10 172 Кредит X 101 XX 410 –уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости в части затрат по проведенным ранее ремонтам.

При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о проведенном осмотре и регламентном ремонте отражается в Инвентарной карточке объекта.

4.2.3. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на замену отдельных составных частей объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

- стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет X 104 XX 411 Кредит X 101 XX 410 – уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации выбывающей части;

Дебет X 401 10 172 Кредит X 101 XX 410 – уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости выбывающей части.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

4.2.4. 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;
- при формировании себестоимости продукции, работ, услуг (списывается на текущие расходы), если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована.

4.2.5. 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.

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 справедливой стоимости.

4.2.6. Устанавливается следующее документальное оформление работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудованию объекта основного средства (кроме объекта недвижимого имущества):

- все виды указанных работ производятся по распоряжению руководителя на основании заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующего основного средства;
- для согласования проведения работ в установленном порядке оформляется соответствующее техническое обоснование (смета, расчет или иной аналогичный документ);
- целесообразность капитального ремонта оборудования подтверждается данными технического паспорта (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

Заявка на проведение работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудованию объектов основных средств должна содержать следующую информацию:

- наименование соответствующего объекта основного средства и его инвентарный номер;
- обоснование необходимости проведения работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);
- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);
- сведения о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

При принятии решения о ремонте силами учреждения для оценки предполагаемых объемов работ в целях планирования закупок лицо, ответственное за проведение ремонта, формирует Дефектную ведомость.

4.2.7. В рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается следующий порядок учета затрат на создание новых объектов, отвечающих критериям отнесения к основным средствам

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;
- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";
- на основании решения Комиссии (Приложение 13) созданные объекты принимаются к учету в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

4.2.8. В рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается следующий порядок учета затрат на увеличение стоимости числящегося на балансе движимого имущества:

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;

- часть стоимости работ, увеличивающая балансовую стоимость определенных основных средств, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- на основании решения Комиссии (Приложение 13) принимается к учету увеличение стоимости числящихся на балансе основных средств в качестве достройки, реконструкции, модернизации, дооборудования.

4.2.9. Выбор допустимого источника финансирования расходов по осуществлению ремонта основных средств, в т.ч. зданий и помещений, решение об отнесении проводимых работ к категории текущего или капитального осуществляется следующим образом:

Для недвижимого имущества - на основании акта независимого эксперта в области строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства.

Для движимого имущества - на основании заключения службы ремонта учреждения или организации, осуществляющей техническое обслуживание оборудования.

4.3. Разукomплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств:

4.3.1. Разукomплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется на основании Акта о разукomплектации (частичной ликвидации) основного средства.

4.3.2. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

4.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

4.4.1. 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. Указанное правило не распространяется на имущество, списываемое вследствие его утраты помимо воли учреждения.

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

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;

- нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

4.4.3. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

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

- если причиной списания является моральный износ - путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Документы, устанавливающие факт непригодности:

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

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

4.4.4. Факт нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства устанавливается комиссией на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с указанием гарантии работоспособности основного средства и сроков исполнения восстановления. Смета может быть составлена как сотрудником, функциональными обязанностями которого определено выполнение таких работ, так и сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ;

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

4.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- силами учреждения, ответственным за проводимые мероприятия назначается приказом руководителя учреждения;

- при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций согласно заключенным в соответствии с действующим законодательством договорам.

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

- пригодны к использованию в учреждении;

- могут быть реализованы;

- являются вторичным сырьем: металлоломом, драгоценными металлами (серебросодержащие части оборудования), макулатурой, полимерной пленкой, дровами, ветошью и т.п.

4.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

4.5.1. 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.

4.5.2. 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.

4.5.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

4.5.4. 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 (Приложение 13).

4.5.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемой согласно настоящей Учетной политике. Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

4.5.6. При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости.

Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукрупнения. Амортизация при этом уменьшается пропорционально доле балансовой стоимости принадлежности в первоначальной стоимости основного средства. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

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

4.5.8. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в организацию.

4.5.9. 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 и кобуры для радиостанций и 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- и пневмоинструмент	- сумки (ящики);	
	- сменные насадки;	
	- сменные аккумуляторные батареи;	
	-зарядные устройства.	

4.6. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники.

4.6.1. Автотранспортное средство (самоходная техника) является сложным объектом, в состав которого могут включаться дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, позволяющие обеспечить характеристики, установленные при принятии решения о приобретении транспортного средства.

Перечень установленных дополнительных принадлежностей, приспособлений и оборудования указывается в Инвентарной карточке автотранспортного средства в разделе 5 "Краткая индивидуальная характеристика объекта". При выходе из строя любого изделия из перечня (за исключением изделий существенной стоимости) стоимость вновь установленных принадлежностей, приспособлений и оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

4.6.2. Дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, установленные на автотранспортном средстве первоначально, стоимость которых определена спецификацией к договору, или устанавливаемые впоследствии, могут быть классифицированы как:

- самостоятельное основное средство (автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль, и другое самостоятельное оборудование.

самостоятельный инвентарный объект структурной части автотранспортного основного средства, имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования автотранспорта (спецсигналы световые, навигатор и т.д.);

- составная часть автотранспортного средства, стоимость которой увеличивает балансовую стоимость автотранспортного средства (панорамный люк, подогрев руля, центральный замок с доступом "без ключа", коленная подушка безопасности водителя, и другое).

Соответствующее решение принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.6.3. Для каждой единицы техники в Инвентарной карточке фиксируются данные о нормах расхода топлива и о предельном межсервисном расходе масел и технологических жидкостей. Если фактический расход горюче-смазочных материалов превышает нормативы, проводится разбирательство (расследование).

4.6.4. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на сотрудника назначенным приказом руководителем учреждения.

4.6.5. 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.

4.7. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

В учреждении определен следующий порядок учета компьютерной вычислительной техники и периферийных устройств к ней:

4.7.1. Оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) учитывается как отдельные инвентарные объекты. В Инвентарной карточке каждого объекта указывается его принадлежность к виду ЛВС.

4.7.2. Оборудование для автоматизированного рабочего места (АРМ) учитывается как самостоятельные объекты, а именно:

- ноутбук с манипулятором "мышь";
- моноблок с клавиатурой и манипулятором "мышь";
- системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатуру, манипулятор "мышь";
- принтер;
- многофункциональное устройство;
- сканер;
- копир;
- источник бесперебойного питания;
- внешний модуль Wi-Fi.

Иные компоненты персонального компьютера могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;
- составные части персонального компьютера.

Также некоторые компоненты могут числиться как самостоятельные инвентарные объекты структурной части основного средства - персонального компьютера, имеющие срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования персонального компьютера в целом.

Соответствующее решение принимается комиссией (Приложение 13).

При включении в состав персонального компьютера перечень всех компонентов приводится в Инвентарной карточке.

4.7.3. Персональный компьютер и периферийные устройства к нему в составе сложного изделия или прибора могут классифицироваться как:

- составная часть сложного изделия (прибора), с обязательной отметкой в Инвентарной карточке изделия (прибора);

- самостоятельный инвентарный объект структурной части основного средства - сложного изделия (прибора), имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования сложного изделия (прибора).

Соответствующее решение принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.7.4. Предусмотренное лицензионное программное обеспечение (неисключительные права), стоимость которого спецификацией договора не определена, учитывается в составе персонального компьютера.

4.8. Особенности учета единых функционирующих систем

4.8.1. К единым функционирующим системам относятся:

4.8.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств (за исключением ситуаций, указанных в настоящей Учетной политике);

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

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики".

4.8.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем, соответствующие критериям отнесения к основным средствам, подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии (Приложение 13).

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

- они получены от иных организаций бюджетной сферы (в т.ч. в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);

- являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты;

- согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом согласно положениям настоящей Учетной политики.

4.9. Организация учета основных средств

4.10.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" в условной оценке: 1 объект - 1 рубль.

4.10.3. Амортизация начисляется на основании Ведомости начисления амортизации (Приложение N 34).

4.10.4. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более шести месяцев с возможностью возобновления использования.

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения, которым устанавливается конкретный срок консервации и проводимые мероприятия.

К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации.

После осуществления предусмотренных приказом мероприятий Комиссии (Приложение 13) учреждения оформляет Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433), утверждаемый руководителем учреждения. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации.

Информация о консервации (расконсервации) объекта основных средств вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства").

4.10.5. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно с начисленной амортизацией (за исключением объектов библиотечного фонда и поступления в связи с реорганизацией) отражается их выбытие на забалансовый счет 21 при вводе в эксплуатацию. Списание балансовой стоимости и начисленной амортизации отражается бухгалтерскими записями: Дебет X 104 XX 411 Кредит X 101 XX 410, Дебет X 401 20 271 Кредит X 101 XX 410.

4.10.6. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно с остаточной стоимостью (за исключением поступления в связи с реорганизацией) отражается доначисление амортизации до 100 000 рублей при выдаче объекта в эксплуатацию.

5. Методы оценки, способы ведения бухгалтерского учета основных средств.

5.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности Учреждения при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд Учреждения, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев по фактической стоимости приобретения (изготовления). Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений Учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств (пункты 23, 38, 39, 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Учет основных средств осуществляется в разрезе:

- недвижимого имущества;
- иного движимого имущества;
- особо ценного движимого имущества.

5.2. К особо ценному движимому имуществу относится имущество, балансовая стоимость которого превышает 200 000 рублей, движимое имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законом РФ.

К особо ценному движимому имуществу не относится имущество, приобретенное Учреждением за счет доходов от приносящей доход деятельности. При этом недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за Учреждением, учитывается обособленно.

5.3. Порядок отнесения имущества к той или иной группе определен Гражданским кодексом РФ, постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 16.12.2010 № 342-п «О порядке формирования и ведения перечня особо ценного движимого имущества бюджетного или автономного Учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.04.2011 № 115-п «Об учете государственного имущества Мансийского автономного округа – Югры».

5.4. Сведения о поступлении и выбытии недвижимого и особо ценного имущества отражаются в программе «БАРС-Балансодержатель» в течении 14 дней с момента регистрации прав бухгалтером по направлению участка работы.

Перечень особо ценного движимого имущества ведется на основании данных бухгалтерского учета. По счету 210.06 отражается стоимость имущества: недвижимого и особо ценного движимого.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп объектов, материально-ответственным лицам, структурным подразделениям.

5.5. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 12 цифр, где:

- 1 – код источника финансирования;
- 2 – 4 – коды синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- 5 – 6- коды аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- 7 – 12 – порядковый номер (00001 – 99999)

(пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

5.6. В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы

(конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

Затраты по замене отдельных составных частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей.

Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

5.7. В случае частичной ликвидации или разукomплектования объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

5.8. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) формируют объем капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия списывается в расходы текущего периода с учетом накопленной амортизации.

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

5.9. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

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

5.9. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия Учреждения по поступлению и выбытию активов. (Пункт 10 СГС «Основные средства»)

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

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

При изготовлении основного средства или приобретения отдельными комплектующими (составными частями) дополнительно к первичным документам (акту о приеме-передаче, документам от поставщика) прилагается акт сборки объекта основного средства по форме, предусмотренной в (Приложении № 15).

5.10. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014, утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст (пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

5.11. Поступление, выбытие основных средств и иного имущества осуществляются на основании решения комиссии (Приложение 13), по расследованию причин порчи, пропажи и уничтожению документов, по списанию бланков строгой отчетности, вводу в эксплуатацию и списанию имущества в установленном в Учреждении порядке в соответствии с Инструкцией № 157н, приказом Департамента государственной собственности Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 01.02.2010 № 2-нп «О порядке ликвидации и (или) списания имущества, находящегося в собственности Ханты-Мансийского автономного округа-Югры».

5.12. При отсутствии в технических документах на приобретаемое (получаемое безвозмездно) оборудование сведений о наличии в них драгоценных металлов комиссия по поступлению и выбытию активов определяет их содержание при списании и передаче на утилизацию этих объектов и заносит эти сведения в инвентарную карточку. Учет драгоценных металлов осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении».

5.13. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми закреплены объекты. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

5.14. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства». Состав комиссии установлен в (Приложении 13) настоящей Учетной политики.

5.15. Отнесение имущества к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия (Приложение 123). Решение об отнесении имущества к ОЦИ комиссия указывает в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

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

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

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

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

5.16. Локально-вычислительная сеть (ЛВС), охранно-пожарная сигнализация (ОПС) и другие единые функционирующие системы учитываются как отдельный инвентарный объект основных средств. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства.

5.17. Информация о единых функционирующих системах (сигнализаций, систем видеонаблюдения, речевого оповещения, локально-вычислительных сетей и других), установленных в зданиях и сооружениях, указывается в инвентарной карточке здания, сооружения.

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

(Пункт 41 СГС «Основные средства»)

5.19. Списание активов с учета производится по мере:

- непригодности к использованию;
- невозможности восстановления.

Наличие вышеперечисленного имущества в составе активов не допускается.

5.20. Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при безвозмездном получении, отражается на основании первичных учетных документов:

- Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001),

- Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306031),

- Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф.0306030), с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке.

- При закреплении права оперативного управления по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 410100000 «Основные средства» и кредиту счета 440110180 «Прочие доходы»;

- в иных случаях от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 210100000 «Основные средства» и кредиту счета 240110180 «Прочие доходы»;

5.21. Внутреннее перемещение объекта основных средств между ответственными лицами Учреждения (филиала) отражается на основании первичного учетного документа - Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0504204) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

5.22. Поступление и выбытие нефинансовых активов и обязательств контролируется постоянно действующей комиссией в соответствии с Положением (Приложение 13).

5.23. Отражение расходов на ремонт. Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств), подлежит отражению в Инвентарной карточке путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

-для осуществления ремонта объектов основных средств (в том числе особо ценного движимого) предоставляется дефектная ведомость или заключение о целесообразности ремонта.

5.24. Консервация (расконсервация) объекта основных средств на срок более 3-х месяцев отражается путем внесения записи в Инвентарную карточку о консервации (расконсервации) объекта, без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

5.25. Затраты по замене отдельных составных частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный.

(Пункт 27 СГС «Основные средства»)

5.26. В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

5.27. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми закреплены объекты.

Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

5.28. При внутреннем перемещении основных средств в период действия гарантийного срока ответственное лицо вместе с основным средством должно передать получателю

гарантийные талоны и техническую документацию. При окончании гарантийного срока передаче вместе с основным средством подлежит только техническая документация.

6. Методы оценки, способы ведения бухгалтерского учета амортизации

6.1. Начисление амортизации производится линейным способом в следующем порядке:

- он предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца.

6.2 Амортизация начисляется на основании Ведомости начисления амортизации (Приложение N 34).

6.3. На объекты недвижимого имущества при принятии их к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»:

- стоимостью до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

- стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

б) на объекты движимого имущества:

- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

- на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда – не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета

в) на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

6.4. В случаях изменения срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, нематериального актива, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится Учреждением линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного

использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

6.5. Ежемесячно суммы начисленной амортизации Учреждение отражает по дебету «затратных» счетов бухгалтерского учета. Для этого используется:

- если амортизация основного средства участвует в формировании себестоимости готовой продукции, работ, услуг или учитывается в издержках обращения — счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (по соответствующим аналитическим счетам);

- если амортизация основного средства не участвует в формировании себестоимости готовой продукции, работ, услуг и не учитывается в издержках обращения — счет 0 401 00 000 «Расходы текущего финансового года» (аналитический счет 0 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»)

6.6. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

6.7. На структурную часть объекта основных средств, для которой комиссия (Приложение 13) установила срок полезного использования, отличающийся от срока использования остальных частей объекта, амортизация начисляется отдельно. Стоимость этой части комиссия определяет в соответствующем протоколе.

6.8. Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств - единицы учета - совпадают со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурной частью объекта основных средств единый объект имущества, при определении суммы амортизации такой части они объединяются.

6.9. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств комиссией (Приложение 13) учреждения принимаются решения:

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

- 2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета при линейном способе производится исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции), и оставшегося срока полезного использования.

6.10. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям не бюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта: сумма накопленной амортизации и балансовая стоимость основного

средства умножаются на одинаковый коэффициент. Такой способ отражения пересчета накопленной амортизации применяется при наличии у основного средства остаточной стоимости по состоянию на дату переоценки. Если остаточная стоимость равно нулю, то накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. После это остаточная стоимость увеличивается на сумму до оценки до справедливой стоимости по дебету соответствующего балансового счета учета основного средства.

6.11. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока полезного использования, определяемого в общеустановленном порядке для арендованных объектов.

6.12. Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства.

6.12.1. Если стоимость основного средства в результате дооборудования (модернизации, замены частей) увеличилась и превысила 100 тыс. руб. (в том числе по основным средствам с амортизацией, начисленной в размере 100%), то на остаточную стоимость амортизация начисляется выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором увеличилась стоимость основного средства. Если срок полезного использования истек и не пересматривается, то амортизация на основное средство доначисляется единовременно до 100%.

6.12.2. Если несколько основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб., по которым амортизация была начислена в размере 100%, объединяются в одно, то перерасчет амортизации не производится и составляет 100%.

6.12.3. В случае разукрупнения основного средства его выбытие и принятие к учету новых объектов основных средств отражается в учете одновременно и не приводит к изменению общей стоимости основных средств и ранее начисленной амортизации. При этом ранее начисленная амортизация распределяется между принятыми к учету в результате разукрупнения объектами основных средств пропорционально их балансовой стоимости.

- далее производятся следующие действия с полученными от разукрупнения основными средствами: независимо от новой стоимости объекты продолжают учитываться на балансе, и при наличии остаточной стоимости амортизация продолжает начисляться ранее выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования.

6.13. В случае частичной ликвидации основного средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. с остаточной стоимостью амортизация на него продолжает начисляться ранее выбранным способом независимо от его стоимости.

6.13.1. При частичной ликвидации основного средства с остаточной стоимостью амортизация по выбывающей части рассчитывается пропорционально стоимости выбывающей части относительно стоимости всего инвентарного объекта.

6.14. Списание активов с учета производится по мере:

- непригодности к использованию;

- невозможности восстановления.

Наличие вышеперечисленного имущества в составе активов не допускается.

6.15. Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при безвозмездном получении, отражается на основании первичных учетных документов:

- Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001),

- Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306031),

- Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф.0306030), с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке.

6.16. При закреплении права оперативного управления по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 410100000 «Основные средства» и кредиту счета 440110180 «Прочие доходы»;

- в иных случаях от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 210100000 «Основные средства» и кредиту счета 240110180 «Прочие доходы»;

6.17. Внутреннее перемещение объекта основных средств между ответственными лицами Учреждения (филиала) отражается на основании первичного учетного документа - Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0504204) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

6.18. Поступление и выбытие нефинансовых активов и обязательств контролируется постоянно действующей комиссией (Приложение 13).

7. Учет произведенных активов

7.1. К произведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

(Приказ Минфина России от 29.08.2014 N 89н, от 14.09.2020 N 198н)

7.2. Произведенные активы отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

(Приказ Минфина России от 29.08.2014 N 89н, от 21.12.2022 N 192н)

7.3. Операции отражаются с безвозмездной передачей земельных участков Земля (земельные участки), используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

(Приказ Минфина России от 14.09.2020 N 198н, от 21.12.2022 N 192н)

7.4. Первоначальной стоимостью объектов непроизведенных активов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является их справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот.

(абзац введен Приказом Минфина России от 21.12.2022 N 192н)

- справедливой стоимостью непроизведенных ресурсов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является сумма будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот, связанных с использованием непроизведенных ресурсов (например, для ресурсов недр - поступления от выдачи разрешений, лицензий, иные будущие поступления от предоставления права пользования недрами).

(абзац введен Приказом Минфина России от 21.12.2022 N 192н)

- справедливой стоимостью прочих непроизведенных активов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является сумма будущих денежных поступлений от предоставления субъекту учета права пользования прочими непроизведенными активами без учета предоставляемых льгот.

(абзац введен Приказом Минфина России от 21.12.2022 N 192н)

- справедливой стоимостью искусственного земельного участка, созданного на водном объекте, является кадастровая стоимость указанного участка на дату ввода его в эксплуатацию.

(абзац введен Приказом Минфина России от 21.12.2022 N 192н)

7.5. Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

(абзац введен Приказом Минфина России от 21.12.2022 N 192н)

7.6. Порядок признания непроизведенных ресурсов с 01.01.2025, а также о порядке отражения объектов непроизведенных ресурсов, вовлеченных в оборот до указанной даты. (Приказ Минфина России от 27.04.2023 N 56н).

Непроизведенные ресурсы, признаваемые при вовлечении в экономический (хозяйственный) оборот, отражаются в учете в оценке, определенной стандартом экономического субъекта, принятым для упорядочения организации ведения бюджетного учета непроизведенных ресурсов субъектом учета, уполномоченным на признание соответствующих непроизведенных ресурсов.

(абзац введен Приказом Минфина России от 27.04.2023 N 56н)

7.7. В целях формирования первоначальной стоимости объектов непроизведенных активов при их приобретении, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, фактические вложения учреждения формируются с учетом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации, включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу (поставщику);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта непроизведенных активов;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта непроизведенных активов;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект непроизведенных активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта непроизведенных активов.

7.8. Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а также расходы, связанные с приведением объектов непроизведенных активов в состояние, пригодное для использования.

7.9. Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию (списанию) объекта непроизведенных активов определяется исходя из положений настоящей Инструкции, устанавливающих правила признания доходов (расходов), с учетом положений стандарта экономического субъекта, принятым субъектом учета, уполномоченным на признание непроизведенных ресурсов.

(Приказ Минфина России от 27.04.2023 N 56н)

7.9. Внутреннее перемещение непроизведенных активов отражается в учете:

- операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов непроизведенных активов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

7.10. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объектов непроизведенных активов осуществляется в случаях:

- прекращения имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передаче (дарению);

- прекращения использования объекта произведенных активов, вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям невозможности использования объекта по установленному при принятии объекта к учету назначению;

- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

7.11. Передача (возврат) объектов произведенных активов в рамках возмездного (безвозмездного) пользования отражается на основании надлежаще оформленного первичного учетного документа (акта приемки-передачи) бухгалтерской записью путем внутреннего перемещения инвентарного объекта, без списания передаваемого объекта с балансового учета и одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете.

7.12. Отражение в учете учреждения операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов произведенных активов, на балансовых счетах учета произведенных активов не осуществляется, а подлежит отражению на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов, за исключением случаев, предусмотренных настоящей Инструкцией, а также федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов.

(п. 77 в ред. Приказа Минфина России от 14.09.2020 N 198н)

7.13. Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект.

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

- инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

- инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов произведенных активов, вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

7.15. Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов. Аналитический учет произведенных активов ведется в разрезе объектов, идентификационных номеров объектов произведенных активов (кадастровых, реестровых, учетных номеров), местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц.

(в ред. Приказов Минфина России от 14.09.2020 N 198н, от 21.12.2022 N 192н)

7.16. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам произведенных активов, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

(в ред. Приказа Минфина России от 29.08.2014 N 89н)

7.17. Учет операций по выбытию и перемещению объектов произведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов произведенных активов ведется:

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов произведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;

- журнал по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов произведенных активов.

7.18. Земельные участки, закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 010311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – документы, подтверждающие права пользования земельными участками (выписки из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке), Распоряжение Депимущество Югры о предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование.

7.19. Для формирования информации о наличии произведенных активов и операций, осуществляемых с ними, применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием операции:

010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения»;

010312000 «Ресурсы недр - недвижимое имущество учреждения»;

010313000 «Прочие произведенные активы - недвижимое имущество учреждения».

7.20. Принятие к бухгалтерскому учету объектов произведенных активов отражается на основании первичных учетных документов:

- Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001),

- Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306031).

8. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бухгалтерского учета материальных запасов

В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности Учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также объекты, указанные в пунктах 98, 99 Инструкции № 157н.

Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует учреждение, ответственный сотрудник оформляет акт перевода единиц измерения. Акт прикладывают к первичным документам поставщика.

Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

Товары, переданные в реализацию, отражаются по цене реализации с обособлением торговой наценки.

Основание: пункт 30 СГС «Запасы».

8.1. Материальные запасы, приобретенные за плату, учитывать по фактической стоимости, которая включает в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;
- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки. Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;
- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием),
- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

8.1.2. Поступление материальных запасов осуществляется на основании УПД, счет-фактуры, товарной накладной оформленные поставщиками.

8.1.3. В случае осуществления централизованных закупок материальных запасов, затраты, произведенные по заготовке и доставке материальных запасов до центральных (производственных) складов Учреждения или грузополучателей (включая страхование доставки), не включать в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относить на финансовый результат текущего финансового года.

8.1.4. Метод оценки материальных запасов при их выбытии по источникам финансирования:

- по приносящей доход деятельности (собственные доходы Учреждения) – выбытие материальных запасов осуществляется по стоимости каждой номенклатурной единицы;
- по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания - выбытие материальных запасов осуществляется по стоимости каждой номенклатурной единицы.

8.1.5. Перемещение товарно-материальных ценностей осуществляется на основании служебной записки утвержденной руководителем или лицом его замещающим и направленная в бухгалтерию учреждения.

8.1.6 Выдача доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и основных средств осуществляются в соответствии с (Приложение N 12) по типовой межотраслевой форме № М-2 Утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а по ОКУД 0315001

- доверенность оформляется бухгалтерией Учреждения в одном экземпляре и выдается под расписку получателю. При этом выдача доверенностей лицам, не работающим в Учреждении, не допускается.

- доверенность должна быть заполнена полностью и содержать образец подписи лица, на имя которого она выписана.

- предельный срок использования доверенностей на получение ТМЦ составляет 15 дней, но на получение товарно-материальных ценностей в порядке плановых платежей доверенность может быть выдана на один календарный месяц. Если же срок не указан, доверенность сохраняет силу в течение года со дня ее выдачи (согласно п. 1 ст. 186 ГК РФ). Доверенность, в которой не указана дата ее совершения, ничтожна. Если получение материальных ценностей по доверенности носит регулярный характер, применяется форма № М-2, в других случаях форма № М-2а.

- предельные сроки отчета по выданным доверенностям в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

- для упрощения бухгалтерского учета в случаях, когда товар поступает от поставщика в одних единицах измерения, а реализуется – в других, используется акт перевода наименования и единицы измерения ТМЦ в соответствующие потребностям Учреждения (Приложение № 16). Акт составляется комиссией по поступлению и выбытию активов.

8.1.7. С сотрудниками, имеющими право на получение, хранение и выдачу ТМЦ и ОС заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности (утвержденный Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31 декабря 2002 г. N 85)

8.1.8. Списание материальных запасов производится по источникам финансирования:

- по приносящей доход деятельности (собственные доходы Учреждения) – выбытие материальных запасов осуществляется:

- по фактической стоимости каждой номенклатурной единицы (при выбытии материальных запасов со счета 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства»),

- по средней стоимости (при выбытии других материальных запасов, не относящихся к медикаментам и перевязочным средствам);

8.1.9. По субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания - выбытие материальных запасов осуществляется:

- по фактической стоимости каждой номенклатурной единицы (при выбытии материальных запасов со счета 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства»)

- по средней стоимости (при выбытии других материальных запасов, не относящихся к медикаментам и перевязочным средствам).

8.1.10. Единица учета материальных запасов в Учреждении - номенклатурная единица.

8.1.11. Для ведения бухгалтерского учета материальных запасов применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием операции.

- аналитический учет материальных запасов ведется по видам запасов; наименованиям; номенклатурным номерам; источникам финансового обеспечения; местам хранения; материально ответственным лицам.

8.1.12. На все приобретаемые материальные запасы, предназначенные для оказания ветеринарной помощи населению либо подлежащие перепродаже, начисляется наценка в соответствии с приказом утвержденным руководителем учреждения

8.2. Порядок поступления и списания счета 105.31 КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях»

8.2.1. Лекарственные средства, ветеринарные препараты, медицинские изделия, медицинские инструменты для оказания ветеринарных услуг в лечебных целях (например, бактерицидные лампы, термометры (срок полезного использования которых менее 12 месяцев), дезинфицирующие средства, антисептики, маски, латексные перчатки и прочие материальные запасы) (письмо Минфина России от 24.01.2020 № 02-08-10/4318 «Об отражении в учете расходов по приобретению лекарственных средств и ветеринарных препаратов для оказания ветеринарных услуг в лечебных целях, по приобретению специальной одежды и по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам»),

8.2.2. Медикаменты, бактериальные препараты, в том числе сыворотки, вакцины и перевязочные средства и т.д., бактериальные препараты (диагностикумы, питательные среда и т.д.), перевязочные средства (вата, марля, бинты и т.д.) для оказания ветеринарных услуг и диагностических исследований в медицинских целях (письмо Минфина России от 2 апреля 2020 г. N 02-06-03/26307 «Об отражении в бюджетном (бухгалтерском) учете расходов по приобретению медикаментов, бактериальных и ветеринарных препаратов, перевязочных средств»).

8.2.3. В случае приобретения Учреждением в рамках одного контракта (договора) указанных материальных запасов как в целях оказания медицинской помощи, так и для общехозяйственных нужд Учреждения, в том числе для посетителей Учреждения, расходы на оплату данных контрактов (договоров) также подлежат отражению по подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях»

8.2.4. В целях обеспечения систематизированной объективной информации по эпизоотической обстановке и контролю разработаны формы отчетов, бланков и Выдача из аптеки в филиалы Учреждения ветеринарных препаратов, лекарственных средств, перевязочных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется отдельным требованием-накладной (ф. 0504204) в соответствии с разнорядкой, подписанной директором Учреждения.

8.2.5. Внутреннее перемещение (внутри филиала Учреждения, между сотрудниками Учреждения) товарно-материальных ценностей оформляется требованием-накладной (ф. 0504204).

8.2.6. Списание ветеринарных препаратов, лекарственных средств, инструментов, перевязочных материалов, зоотоваров, дезинфицирующих средств и других материальных запасов, используемых для оказания ветеринарных услуг, производится ежемесячно отдельно по источникам финансирования, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0504230) на основании документов:

- при списании медикаментов, ветеринарных препаратов, перевязочных средств и прочих материальных запасов, поступивших в рамках распределения из федерального бюджета:

1) ведомость на списание материальных запасов (Приложение № 26),

2) документы, подтверждающие расход препаратов (акты дезинфекции, акты расходования ветеринарных препаратов и прочие подтверждающие документы).

8.2.7. Данные о расходе препаратов, отраженные в ведомости на списание материальных запасов, должны быть подтверждены документами на расход точно такого же количества;

- ведомости на списание материальных запасов подписывают члены комиссии, определенные приказом начальника филиала Учреждения. В числе подписантов обязательно должен быть начальник филиала или работник, его замещающий.

8.2.8. Для подтверждения расхода материальных запасов может быть дополнительно представлены и другие документы, утвержденные отдельным приказом директора Учреждения № 255 от 14 мая 2014 года.

На основании данных отчетов составляется ведомости на списание (форма по ОКУД 0504230) и сдаются в бухгалтерию учреждения.

8.2.9. При учете ветеринарных препаратов, вакцин, сывороток, бактериальных препаратов и прочих препаратов, поступающих в Учреждение в рамках централизованного снабжения и предназначенных для выполнения государственного задания, обязательно указывается номер партии, срок годности препарата в соответствии с поступившей документацией (товарная накладная, акт приема – передачи препаратов, извещение).

8.2.10. Особенности учета ветеринарных препаратов, вакцин, сывороток, бактериальных препаратов и прочих препаратов

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

Счет учета	Группа запасов	Подгруппа материальных запасов	Единица учета	бухгалтерского
105 01	лекарственные препараты	лекарственные препараты, включенные в список предметно-количественного учета	номенклатурный номер	
		лекарственные препараты	номенклатурный номер	
		спирт	номенклатурный номер	
	медицинские материалы	перевязочные средства	номенклатурный номер	

		вакцины, сыворотки	номенклатурный номер
		лабораторные препараты: тест- системы, растворы	номенклатурный номер
		иные медицинские материалы	номенклатурный номер

8.2.11. Для лекарственных и иных медицинских препаратов, по которым организован предметно-количественный учет (по номенклатурным единицам) наименование материальных запасов содержат учетные единицы (таблетка, порошок, капли, раствор, пипетка, миллилитр, тысяча доз, доза, метр, штука, сантиметр и т.д.). При поступлении в учете ветеринарных препаратов, вакцин, сывороток, бактериальных препаратов и прочих материальных запасов учреждение применяет перевод условных единиц, позволяется дробление.

8.3. Порядок поступления и списания счета 105.33 КОСГУ 343 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения»

8.3.1. К горюче-смазочным материалам (далее - ГСМ) следует относить:

- все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем (пункт 11.4.3 Порядка применения КОСГУ № 209н и пункта 118 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

- жидкости, которые фактически не являются ГСМ (специальные охлаждающие и стеклоомывающие жидкости для автомобиля, в том числе тосол, антифриз), учитывать на счете 0.105.06.000 и по КОСГУ 346» Увеличение стоимости прочих материальных запасов». (Пункты 11.4.3, 11.4.6 Порядка применения КОСГУ № 209н и пункта 118 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

8.3.2. При списании ГСМ применяются нормы, разработанные и утвержденные приказом директора Учреждения самостоятельно, на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р. В случае отсутствия норм расхода ГСМ в Распоряжении Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, для расчета нормы расхода ГСМ используются данные завода изготовителя транспортного средства.

8.3.3. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается отдельными приказами по Учреждению.

8.3.4. Расход ГСМ подтверждается данными расчета расхода ГСМ в соответствии с (Приложением № 7), составляемого и предоставляемого в бухгалтерию ежемесячно, но не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным. К расчетам прикладываются путевые листы автомобиля. Форма путевых листов разрабатывается в соответствии с условиями действующего законодательства и утверждается приказом директора учреждения.

8.3.5. Для расчета и подтверждения расхода ГСМ на иной вид машин (механизмов), специальных агрегатов и иных механизмов (кроме автомобилей), работающих на ГСМ,

применяют Акт списания ГСМ на работу специальных агрегатов и машин (механизмов) (Приложение № 5).

8.3.6. Приобретение ГСМ осуществляется по безналичному расчету, согласно условиям договора / контракта.

8.3.7. При нахождении в командировке приобретение ГСМ может осуществляться за наличный расчет или по банковским картам (письмо Минфина России от 15.07.2016 № 02-05-10/41796 «Об отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете ГСМ, приобретенных учреждением в рамках закупки, а также работником, находящимся в служебной командировке, в рамках иных расходов на проезд до места командирования и обратно на служебном автотранспорте»).

8.3.8. Работник Учреждения, осуществивший покупку ГСМ за наличные средства или по банковской карте, должны представить в бухгалтерию Учреждения авансовый отчет с приложением подтверждающих документов (чеки ККТ).

Списание стоимости приобретенного за наличные средства или по банковской карте ГСМ на расходы Учреждения, минуя счета учета материальных ценностей, не допускается

8.3.9. Порядок списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) устанавливается следующий:

- сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (с учетом пробега, времени работы на "холостом" ходу, сезонности и т.п.) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.
- если при анализе фактически израсходованных объемов ГСМ будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то проводится разбирательство, по результатам которого может быть установлено:
 - отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);
 - наличие виновных лиц (перерасход ГСМ может быть обусловлен нарушением водителем регламента эксплуатации автомобиля).
- при отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (проведение ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники в тяжелых условиях и т.д.). Корректировка ранее сформированных затрат на соответствующих счетах не производится.
- при наличии виновных лиц излишне израсходованный объем ГСМ рассматривается как выявленная недостача. Корректировка ранее отраженных учетных данных на счетах формирования затрат осуществляется на основании приказа руководителя или лица его замещающего.

- при использовании личного автотранспорта для исполнения служебных обязанностей в обязательном порядке заключается договор с согласованием руководителя учреждения. (Приложение № 36)

8.3.10. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, используя материалы заказчика, отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании накладной на отпуск материалов на сторону с пометкой "передано на сторону".

8.3.11. Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на забалансовом счете 09.

Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09:

- учет операций по счету 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

- аналитика по счету 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" осуществляется в разрезе забалансовых счетов, сформированных в соответствии с правилами формирования номера забалансового счета:

09.01 "Двигатели по стоимости приобретения" учитываются двигатели по стоимости приобретения.

09.02 "Аккумуляторы по стоимости приобретения" учитываются аккумуляторы по стоимости приобретения.

09.03 "Шины по стоимости приобретения" учитываются шины по стоимости приобретения.

09.04 "Колесные диски по стоимости приобретения" учитываются колесные диски по стоимости приобретения.

На счете 09.05 "Прочие запасные части, выданные взамен изношенных" учитываются прочие запасные части, не включенные в учет по счетам 09.01 "Двигатели по стоимости приобретения", 09.02 "Аккумуляторы по стоимости приобретения", 09.03 "Шины по стоимости приобретения", 09.04 "Колесные диски по стоимости приобретения".

8.3.12. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Выбытие имущества с забалансового счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

8.3.13. В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, в бухгалтерском учете отражается списание материальных запасов с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Одновременно признанные неактивами материальные запасы отражаются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

8.3.14. При получении топлива по топливным картам его постановка на учет осуществляется на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), к которой прилагаются:

- служебные записки (отчеты) ответственных за получение топлива лиц (водителей) в произвольной форме;
- чеки и иные документы, подтверждающие отгрузку топлива.

При поступлении сводных отгрузочных документов (накладных) от поставщиков топлива производится сверка объемов топлива, оприходованного на основании отчетов держателей топливных карт, с данными контрагентов.

8.4 Порядок поступления и списания счета 105.35 КОСГУ 345 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения»

8.4.1. Мягкий инвентарь в бюджетных учреждениях учитывается на счёте 0 105 35 000.

8.4.2. Аналитический учёт мягкого инвентаря ведётся в карточке количественно-суммового учёта материальных ценностей (ф. 0504041) по их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения)

8.4.3. Для учёта мягкого инвентаря, выданного в личное пользование работнику при исполнении им служебных обязанностей, дополнительно открывается карточка (книга) учёта выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)

8.4.4. При увольнении сотрудник обязан сдать на склад мягкий инвентарь.

8.5. Порядок поступления и списания счета 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»

8.5.1. **Подстатья 346** КОСГУ «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» включает расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам, не отнесённых на подстатьи 341–345, 347, 349 КОСГУ.

- приобретение запасных и (или) составных частей для машин, оборудования, оргтехники, вычислительной техники, систем телекоммуникаций и локальных вычислительных сетей, систем передачи и отображения информации, защиты информации, информационно-вычислительных систем, средств связи и т. п.;

- приобретение комплектующих, составных частей к медицинскому оборудованию, в том числе в случае приобретения, связанного с заменой вышедших из строя частей, деталей новыми и не приводящего к изменению (расширению) функциональных возможностей, улучшению технических характеристик и к увеличению первоначальной (балансовой) стоимости;

-приобретение спецоборудования для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- приобретение канцелярских товаров и принадлежностей;

8.5.2. Подстатья 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ учитывает расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам однократного применения

К таким расходам относятся, на пример:

- приобретение (изготовление) подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей в целях награждения, дарения

- приобретение (изготовление) специальной продукции

- приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности

- приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения либо если органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам

Перечень расходов по подстатье 349 КОСГУ является закрытым и не предусматривает отнесение иных расходов кроме указанных.

8.6. Порядок поступления и списания счета 105.38 «Товары – иное движимое имущество учреждения»

8.6.1. Материальные ценности, приобретенные для продажи, учитываются на счете 105 38. Учреждения, ведущие розничную торговлю, вправе учитывать товары, переданные в реализацию, по розничной цене с обособленным учетом торговой надбавки (торговой скидки).

Выбор соответствующей подстатьи зависит от целевого (функционального) назначения материального запаса.

9. Методы оценки, способы ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

9.1. При формировании себестоимости выделяют следующие группы затрат:

- прямые – основные затраты, которые непосредственно связаны с процессом изготовления готовой продукции (оказанием услуг, выполнением работ). К таким затратам, в частности, относятся расходы на оплату труда персонала, затраты на приобретение материальных запасов (сырья);

- накладные – дополнительные затраты, которые связаны с основным процессом изготовления готовой продукции (оказания услуг, выполнения работ), но их нельзя отнести к одному виду готовой продукции (работ, услуг). В накладные расходы включаются коммунальные расходы, расходы на услуги связи, иные прочие расходы;

- общехозяйственные – затраты, обеспечивающие функционирование учреждения как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с услугами, оказываемыми в рамках основных или иных видов деятельности учреждения. К ним могут относиться расходы на содержание имущества управленческого и общехозяйственного назначения, а также затраты на административно-управленческий персонал.

9.2. Перечень прямых, накладных и общехозяйственных расходов определяется учреждением самостоятельно или по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств и закрепляется в рамках учетной политики. На официальном сайте учреждения vetcentr@yandex.ru размещается утвержденный прейскурант цен на оказанные услуги.

9.3 При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам.

9.3.1. Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

9.4. Распределение накладных расходов производится одним из способов: пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг), иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения.

9.5. Учреждение организует учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные) с целью нормирования, лимитирования и т.д.).

9.6. Выбор способа калькулирования себестоимости единицы продукции (объема работы, услуги) и базы распределения накладных расходов между объектами калькулирования осуществляется учреждением самостоятельно или органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя таким образом, чтобы оптимизировать степень полезности учетных данных для целей управления при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур.

9.7. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) ведется казенными учреждениями на счете 1 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (п. 134 Инструкции № 157н). К данному счету открываются следующие группировочные счета (п. 40 Инструкции № 162н[2]):

1 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

1 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;

1 109 80 000 «Общехозяйственные расходы».

9.8. Согласно п. 140 Инструкции № 157н учет операций по формированию себестоимости готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), по принятию к учету готовой продукции, в том числе по отражению отклонений фактической себестоимостью от

плановой (нормативно-плановой) стоимости, а также по отнесению сформированной себестоимости затрат, произведенных общехозяйственных расходов на соответствующие счета финансового результата ведется в журнале по прочим операциям.

9.9. Учет затрат учреждения на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) и общехозяйственных расходов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

- в журнале операций по оплате труда;
- в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- в журнале операций расчетов с подотчетными лицами;
- в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- в журнале по прочим операциям.

10. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бухгалтерского учета прав пользования активами.

10.1. Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться.

10.2. Если стоимость операционной аренды по договору существенно ниже справедливой, объекты учета аренды отражаются по справедливой стоимости.

10.3. При досрочном расторжении договора, в соответствии с которым были приняты на счет 1 111 6X 000 "Права пользования нематериальными активами" объекты учета неисключительных прав, отражаются проводки:

10.3.1. Если договором не предусмотрен возврат денежных средств при его досрочном прекращении: Дебет 0 401 10 173 Кредит 0 302 XX 73X.

10.3.2. Если договором предусмотрен возврат денежных средств при его досрочном прекращении: Дебет 0 209 34 56X Кредит 0 302 XX 73X.

10.4. Безвозмездная передача другой организации бюджетной сферы прав пользования программным обеспечением отражается проводками:

- при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами): Дебет 0 304 04 35X Кредит 0 111 6I 45X и Дебет 0 104 6I 45X Кредит КРБ 0 304 04 35X.

- при передаче внутри одного публично-правового образования: Дебет 0 401 20 241 Кредит 0 111 6I 45X и Дебет 0 104 6I 45X Кредит 0 401 20 241.

- при передаче учреждению другого публично-правового образования: Дебет 0 401 20 251 Кредит 0 111 6I 45X и Дебет 0 104 6I 45X Кредит 0 401 20 251.

10.5. Безвозмездное получение прав пользования программным обеспечением от головного учреждения, обособленного подразделения (филиала) отражается проводками: Дебет 0 111 6I 35X Кредит 0 304 04 35X и Дебет 0 304 04 35X Кредит 0 104 6I 45X.

10.6. Если неисключительные права на программное обеспечение предоставлены учреждению в момент приобретения программы и учреждение не будет производить дополнительных затрат, то принятие их к учету осуществляется без применения счета 106 6I. Это ситуации, когда право пользования предоставляется по лицензионному договору, заключенному в письменной форме, и возникает в момент подписания договора или предоставления программы.

10.6.1. Если права пользования программными продуктами предоставляются без заключения лицензионного договора в письменной форме (на основании договора присоединения), то до момента заключения договора присоединения и возникновения у учреждения неисключительных прав пользования расходы на приобретение программного обеспечения учитываются на счете 106 6I. Это справедливо даже при условии, что учреждение не будет производить дополнительных затрат.

10.7. Объекты, учтенные на счетах 111 60 "Права пользования нематериальными активами", признанные не удовлетворяющими критериям актива, подлежат учету на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

10.8. Начисление амортизации на права пользования нематериальными активами осуществляется линейным методом.

10.9. Инвентарный номер прав пользования нематериальными активами состоит из одиннадцати знаков и формируется по следующим правилам: в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер прав пользования нематериальными активами в рамках общей нумерации прав пользования нематериальными активами в учреждении.

10.10. Групповой учет прав пользования нематериальными активами организуется в отношении единовременно приобретенных (полученных безвозмездно) однотипных прав пользования одной учетной стоимостью с одинаковым сроком полезного использования. На такие объекты открывается Инвентарная карточка группового учета с присвоением каждому инвентарному объекту отдельного инвентарного номера.

10.11. В случае осуществления учреждением централизованного снабжения правами пользования нематериальными активами оплаченные лицензии учитываются:

- сроком действия свыше 12 месяцев - на счете 106 60;

- сроком действия не более 12 месяцев - на счете 0 401 50 226.

Передача вложений в права пользования НМА со сроком действия лицензии не более 12 месяцев отражается по кредиту счета 0 401 50 226, свыше 12 месяцев – по кредиту счета 106 60.

10.12. Порядок признания и уточнения стоимости прав пользования по договорам аренды (безвозмездного пользования), заключенным на неопределенный срок.

10.12.1. Права пользования по договору аренды, заключенному на неопределенный срок, признаются в размере стоимости арендных платежей за текущий год, очередной год и год, следующий за очередным.

10.12.2. Корректировка стоимости прав пользования с учетом цикла бюджетного планирования (3 года) производится ежегодно в последний рабочий день финансового года.

Стоимость прав пользования пересматривается с учетом условий договора аренды об индексации (изменении размера арендной платы).

10.12.3. Права пользования по договору безвозмездного пользования, заключенному на неопределенный срок, признаются в размере справедливой стоимости арендных платежей за текущий год, очередной год и год, следующий за очередным.

10.12.4. Корректировка стоимости прав пользования с учетом цикла бюджетного планирования (3 года) производится ежегодно в последний рабочий день финансового года.

При этом производится уточнение справедливой стоимости арендных платежей на новый период.

11. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения бухгалтерского учета денежных средств

(Приложения № 10, 19, 20 учетной политики)

11.1. Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением обратной бухгалтерской записи.

11.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514) автоматизированным способом.

11.3. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражаются на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно согласно датам совершения операций.

11.4. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;

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

11.5. Непрерывный внутренний контроль за исполнением кассовых операций осуществляется путем:

11.6. Справка о фактическом наличии денежных средств, хранящихся в кассе (с покупной разбивкой) (Приложение N 10), является дополнительным инструментом внутреннего контроля за фактическим наличием денежных средств в кассе.

Справка составляется лицом ответственным за ведение кассовых операций:

- при проведении инвентаризаций и внезапных ревизий кассы.

Оформленные справки подписываются лицом ответственным за ведение кассовых операций в отдельное Дело (папку).

11.7. Списание недостач 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, отражаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной подписями лица ответственного за ведение кассовых операций и главного бухгалтера.

11.8. Если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера (ф. 0310001) и расходные кассовые ордера (ф. 0310002), зарегистрированные в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) в статусе "подписан", переходят в статус "аннулирован" по истечении десяти рабочих дней.

11.9. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) формируется в бумажном виде, подписываемого ответственным исполнителем бухгалтерии, с периодичностью один раз в год.

11.10. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке (Приложение №20)

11.11. Порядок расчета лимита остатка денежных средств в кассе (Приложение № 19) утверждается руководителем учреждения.

12. Методы оценки, порядок признания и способы ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

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

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

12.2. Нумерация отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо в пределах, утвержденных Планом ФХД назначений на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

12.3. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

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

12.5. На счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению только расчеты с сотрудниками учреждения. Расчеты с физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

12.6. Порядок расчетов с подотчетными лицами установлен (приложением № 37) к учетной политике.

12.7. Порядок нахождения сотрудников в служебных командировках регламентирован (приложением № 33) к учетной политике.

12.8. Компенсация расходов на проезд и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, проживающих в районах крайнего севера и приравненных к ним местностях регламентируется приложением к постановлению Думы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 29 ноября 2023 года № 951 с последними изменениями.

12.9. При выплате аванса по оплате проезда к месту отдыха и обратно и провоза багажа, примерная стоимость проезда рассчитывается на основании представленных копий проездных документов или справки о стоимости проезда.

В случае предоставления подтверждающих документов на иностранном языке, в обязательном порядке должны быть переведены реквизиты, необходимые для признания расходов для целей налогообложения прибыли организаций. Однако не требуется перевода иной информации, не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов (например, условий применения тарифа, правил авиаперевозки, правил перевозки багажа, иной информации).

Маршрут-квитанция электронного билета (Приложение № 23) с построчным переводом на русский язык составляется лицом, ответственным за принятие к учету авансовых отчетов, при помощи программы для перевода текста (ABBYY LiNgvo, Babylo№, Free LaNguage TraNslator, Dictor, Google и т.д.) заверяются подписью работника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом. Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т.д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа. (Пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

12.10. На лицевой стороне отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) в графах "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бухгалтерскому учету.

13. Методы оценки и способы ведения бухгалтерского учета расчетов с учредителем

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

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

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

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

14. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения бухгалтерского учета расчетов по платежам в бюджет

14.1. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам:

14.1.1. Начисление налога на прибыль, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.

14.1.2. Начисление водного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.

14.1.3. Начисление налога на имущество, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

14.1.4. Начисление земельного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

14.1.5. Начисление транспортного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

14.2. Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением следующих документов:

14.2.1. По налогу на прибыль - справки-расчета.

14.2.2. По водному налогу - справки-расчета.

14.2.3. По налогу на имущество - справки-расчета.

Для авансовых платежей по налогу на имущество - справки-расчета.

14.2.4. По земельному налогу - справки-расчета.

14.2.5. По транспортному налогу - справки-расчета.

14.3. Распределение в целях оплаты между источниками финансового обеспечения (КФО) осуществляется следующим образом:

14.3.1. По имуществу, используемому в рамках одного вида деятельности, - по соответствующему деятельности источнику финансового обеспечения.

14.3.2. По имуществу, используемому одновременно в нескольких видах деятельности, осуществляется - пропорционально доле доходов за соответствующий период по каждому виду финансового обеспечения в общем объеме средств, полученных на ведение хозяйственной деятельности (за исключением средств, переданных в дар).

14.4. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в случае, если:

- нефинансовые активы (работы, услуги) приобретены для деятельности, облагаемой НДС;
- нефинансовые активы (работы, услуги) приобретены для осуществления как облагаемой налогом, так и не подлежащей налогообложению (освобожденной от налогообложения) деятельности.

По нефинансовым активам (работам, услугам), приобретенным учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы "входного" НДС учитываются в стоимости нефинансовых активов (работ, услуг). На счете 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" данные суммы не отражаются.

14.5. Распределение "входного" НДС по приобретенным нефинансовым активам (работам, услугам) для осуществления как облагаемой налогом, так и не подлежащей налогообложению деятельности осуществляется с учетом следующих особенностей:

14.5.1. Деление суммы "входного" НДС на принимаемую и не принимаемую к вычету осуществляется в соответствии с нормами, установленными Учетной политикой в целях налогового учета.

14.5.2. Определенная расчетным путем доли "входного" НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

14.5.3. Определенная расчетным путем доли "входного" НДС, не принимаемая к вычету, а подлежащая учету в стоимости нефинансовых активов, списывается:

- если первоначальная стоимость нефинансовых активов еще не сформирована - в дебет соответствующего счета учета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";
- если основные средства или нематериальные активы уже приняты к учету и отражены на соответствующих счетах 0 101 00 000 "Основные средства", 0 102 00 000 "Нематериальные активы";

- если материальные запасы приняты к учету и отражены на соответствующем счете 0 105 00 000 "Материальные запасы" - в дебет счета 0 401 20 273 "Расходы текущего финансового года".

14.5.4. Определенная расчетным путем доли "входного" НДС, не принимаемая к вычету, а подлежащая учету в стоимости выполненных работ и оказанных услуг, списывается на затраты учреждения в дебет счета 0 109 00 22X "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" с отнесением на КОСГУ, соответствующий экономическому содержанию выполненных работ, оказанных услуг.

14.6. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, учитывается в составе расходов учреждения и отражается в учете по дебету счета 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" и кредиту счета 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" и далее по дебету счета 0 401 20 273 "Расходы текущего финансового года" и кредиту счета 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".

14.7. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

14.8. Если наряду с платным оказанием услуг (выполнением работ, реализацией товаров и продукции) соответствующие услуги (работы, товары, продукция) передаются на безвозмездной основе, то НДС отражается по тем же кодам доходов, что и при приносящей доход деятельности. При этом по дебету указывается соответствующий аналитический счет учета счета 2 401 10 100 "Доходы экономического субъекта". Оплата НДС производится по статье 180 "Прочие доходы" аналитической группы подвида доходов бюджетов и подстатье 189 "Иные доходы" КОСГУ.

14.9. Если безвозмездная передача имущества подлежит обложению НДС, то начисление НДС по таким операциям отражается бухгалтерской записью Дебет 2 401 20 291 Кредит 2 303 04 731. Оплата производится по коду вида расходов 852 "Уплата прочих налогов, сборов" в увязке с подстатьей 291 "Налоги, пошлины и сборы" КОСГУ.

14.10. Учреждение отправляет в налоговый орган запрос о предоставлении сведений, необходимых для отражения в учете распределения ЕНП, признания переплат и других связанных с данными операциями фактов хозяйственной жизни, в период с 29 числа текущего месяца по 2 число очередного месяца.

14.11. После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам отражается датой получения информации от налогового органа.

14.12. Включение в состав расчетов по ЕНП переплаты, образовавшейся в результате корректировки ранее исчисленных и уплаченных налогов, сборов, взносов в сторону уменьшения, например, на основании уточненной декларации, отражается бухгалтерской записью Дебет КРБ 1 303 14 831 Кредит КРБ 1 303 XX 731.

14.13. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам, установленным по результатам специальной оценки условий труда, учитываются на счете 303 10 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии".

14.14. Резерв в части НДС, предъявленного учреждению поставщиками по приобретенным товарам, работам, услугам, когда приемка поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по документу о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров, результаты выполненных работ, оказанных услуг произведена не в момент передачи (поступления) товара, оказания услуг, выполнения работ, а с временным разрывом, отражается бухгалтерской записью: Дебет X 210 12 56X Кредит X 401 60 XXX.

Уменьшение расчетов по "входному" НДС при списании неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг отражается корреспонденцией: Дебет X 401 60 XXX Кредит X 210 12 66X.

Сумма "входного" НДС принимается к вычету при соблюдении условий, установленных НК РФ, на дату получения на бумажном носителе или в электронном виде следующих документов: счет-фактуры, УПД со статусом 1, документа о приемке со статусом 1, подписанного контрагентом.

Если "входной" НДС к моменту оформления отказа от приемки или уменьшения объемов приемки был ранее принят к вычету, сумма НДС подлежит восстановлению бухгалтерской записью: Дебет X 210 12 56X Кредит X 303 04 731.

14.15. Начисление государственных пошлин отражается в бухгалтерском учете с применением счета 303 05 на основании документов, подтверждающих оказание соответствующей государственной (муниципальной) услуги.

15. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения бухгалтерского учета расчетов по авансам, по ущербу и иным доходам, по принятым обязательствам

15.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) 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". Аналогичный порядок учета применяется в отношении иных физлиц, привлеченных для выполнения отдельных полномочий, для участия в мероприятиях без заключения с ними договоров подряда или трудовых договоров.

15.2. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков.

Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется в "Карточке учета средств и расчетов".

15.3. 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".

15.4. Счет 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами" применяется для учета следующих операций:

- Обеспечение исполнения контракта за оказание услуг по проведению ветеринарных и ветеринарно-профилактических мероприятий.

15.5. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000 "Расчеты по доходам", 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами", 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам".

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

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

15.8. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов) суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

15.9. Ущерб от недостачи имущества на забалансовых счетах отражается с применением счета 209 44 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)".

15.10. Ущерб от незаконного списания имущества отражается с применением счета 209 44 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)".

15.11. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в текущем финансовом году, отражается проводкой с указанием по кредиту счета 0 401 20 273, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

15.11.1. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в прошлые годы, отражается проводкой по дебету счета 0 209 34 56X и кредиту счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

15.11.2. Восстановление дебиторской задолженности по доходам отражается проводкой с указанием по кредиту счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

15.11.3. Восстановление кредиторской задолженности отражается проводкой с указанием по дебету счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 20 (при наличии).

15.12. Расчет и выплата заработной платы за декабрь производится на основании предварительного Табеля учета использования рабочего времени и рассматривается в качестве оценочного значения. На основании корректировочного Табеля, представленного в течение трех рабочих дней очередного года, в учете отражается уточнение начисленных сумм последним днем отчетного года.

15.13. Возмещение в бюджет СФР расходов, излишне понесенных фондом в результате недостоверности данных, представленных учреждением как страхователем, отражается по подстатье 295 "Другие экономические санкции" КОСГУ.

15.14. Сумма ущерба в связи с недостачами, хищениями нефинансовых активов первоначально отражается на счете 209 7X в составе доходов будущих периодов. До установления виновного лица ущерб отражается на лице, ответственном за сохранность нефинансовых активов, в отношении которых выявлена недостача (хищение). Если на момент отражения данной записи нет данных о текущей восстановительной стоимости имущества, то сумма ущерба отражается по балансовой стоимости списанных в связи с недостачей (хищением) объектов.

15.15. Уточнение виновного лица отражается бухгалтерской записью Дебет X 209 7X 56X Кредит X 209 7X 56X.

15.16. В целях урегулирования выявленной в установленном порядке пересортицы на счетах аналитического учета счета 205 XX отражается бухгалтерская запись: Дебет X 205 XX 56X Кредит X 205 XX 56X.

16. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет), способы ведения бухгалтерского учета доходов и расходов текущего финансового года, доходов и расходов будущих периодов

16.1. Организация раздельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется следующим образом:

16.1.1. Путем обособления учета средств по источнику финансового обеспечения на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета.

16.1.2. Путем группировки доходов (расходов) учреждения по экономическому содержанию в разрезе кодов КОСГУ.

16.1.3. Аналитический учет доходов, а также соответствующих им расходов осуществляется по видам деятельности, определенным Уставом учреждения, путем отражения соответствующих виду деятельности кодов раздела и подраздела классификации расходов бюджета в 1-4 разрядах счета.

16.2. По коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2) отражаются следующие виды доходов, полученные в самостоятельное распоряжение учреждения в денежной или натуральной формах (если иное не оговорено договором, соглашением или иным документом, регулирующим получение такого дохода):

- 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) в рамках КФО 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 разукреплению объектов нефинансовых активов;
- доходы от реализации нефинансовых активов.

16.3. Операции по получению от любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" (КФО 4).

16.4. Особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" устанавливаются следующие:

16.4.1. Доходы от операционной аренды признаются в учете равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

Доходы по условным арендным платежам отражаются в учете по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета или акта, или иного документа-основания.

Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно.

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде.

Величина условных арендных платежей определяется как доля пропорционально площади, сданной в аренду, от произведенных учреждением затрат на теплоснабжение, электроэнергию, вывоз ТБО, проведение дезинфекционных работ, охранные услуги и т. п.

16.4.4. Доходы в виде компенсации затрат учреждения, возникающие при выдаче работнику трудовой книжки (вкладыша в трудовую книжку), признаются в учете на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) и даты получения.

16.4.5. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

16.4.6. Доходы от возмещения ущерба отражаются на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

16.4.7. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением в качестве доходов текущего финансового года на дату

признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

16.5. Отражение в учете приобретенных прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходится на 2 разных отчетных года: Дебет X 401 50 226 Кредит X 302 26 73X.

Ученные на счете 401 50 расходы относятся на текущий год. Сумма признаваемых расходов рассчитывается пропорционально исходя из срока использования, приходящегося на соответствующий период.

16.6. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" в разрезе источников финансирования учитываются:

- Доходы от права безвозмездного пользования имуществом.

- Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг.

16.7. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно.

Иной порядок может быть предусмотрен положениями настоящей учетной политики.

16.8. Устанавливаются следующие особенности признания расходов будущих периодов расходами текущего финансового года:

16.8.1. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания по мере поступления таких изданий относится на основании документа, подтверждающего их получение, в расходы текущего финансового года.

16.8.2. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

16.9. Ранее учтенные на счете 401 40 доходы будущих периодов при досрочном расторжении, изменении условий договора отражаются на сумму уменьшения бухгалтерской записью Дебет X 401 40 XXX Кредит X 205 XX 66X.

16.10. Уменьшение доходов по услугам (работам), по которым ранее были подписаны акты с контрагентом, на основании решения суда или в досудебном порядке отражается бухгалтерской записью Дебет 2 401 10 131 Кредит 2 205 31 66X.

17. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет), способы ведения бухгалтерского учета резервов предстоящих расходов (приложение 17)

Формирование и отражение в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

17.1. Устанавливаются следующие единицы бухгалтерского учета по каждому виду резерва:

17.1.1. Единицы бухгалтерского учета для резерва по претензиям и искам - в разрезе каждого предъявленного требования (иска).

17.1.2. Единицы бухгалтерского учета для резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации - инвентарный объект основного средства.

17.1.3. Единицы бухгалтерского учета для резерва под снижение стоимости материальных запасов - номенклатурная (реестровая) единица.

17.1.4. Единицы бухгалтерского учета для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - все работники.

17.1.5. Единицы бухгалтерского учета для резерва на пенсионные и иные аналогичные выплаты (выплаты в связи с достижением работниками пенсионного возраста и (или) стажа работы, за исключением выплат, установленных СФР) - все работники.

17.1.6. Единицы бухгалтерского учета для резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов - единичный договор.

18. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета по счетам санкционирования

18.1. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

№ п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ Акт об оказании услуг Акт приема-передачи Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесения арендной платы) Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки Счет Счет-фактура Товарная накладная (унифицированная форма N 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)	
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера Исполнительный документ	
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение налогового органа	
5.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, по предоставлению безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Акт выполненных работ Акт приема-передачи Акт об оказании услуг Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем Решение о командировании Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема Заявление на выдачу денежных средств под отчет Заявление физического лица Квитанция Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм Служебная записка Справка-расчет Счет Счет-фактура Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212) Универсальный передаточный документ Чек	

18.2. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства.

18.3. 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 процедур поставщика (подрядчика, исполнителя)	определения
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 000 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

18.4. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства.

18.5. Учет плановых назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе составных частей кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений.

18.6. 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.

18.7. Закупки у единственного поставщика по Закону N 223-ФЗ в "электронном магазине" (региональной информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ в части закупок малого объема у субъектов малого и среднего предпринимательства) отражаются с применением счета 0 502 07 000.

19. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета по забалансовым счетам

19.1. Если иное не предусмотрено положениями Инструкции N 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по стоимости на дату выбытия объектов с балансового учета;
- в условной оценке: 1 объект - 1 рубль - при нулевой стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

19.2. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности:

- Ветеринарное свидетельство
 - Акт отбора проб продукции
 - Бланк "Ветеринарное свидетельство формы № 1" с голографической наклейкой
 - Бланк "Ветеринарное свидетельство формы № 2" с голографической наклейкой
 - Бланк "Ветеринарное свидетельство формы № 3" с голографической наклейкой
 - Бланк "Ветеринарный сертификат № 1" с голографической наклейкой
 - Бланк "Ветеринарный сертификат № 2" с голографической наклейкой
 - Бланк "Ветеринарный сертификат № 3" с голографической наклейкой
 - Ветеринарная справка ф. № 4
 - Бланк "Трудовая книжка"
 - Бланк "Разрешение лаборатории ветеринарно-санитарной экспертизы на реализацию растительной продукции"
 - Вкладыш в трудовую книжку
 - Заключение лаборатории
 - Квитанция на оплату ветеринарных услуг
 - Разрешение на реализацию колбас, копченостей, деликатесов
 - Разрешение на реализацию меда
 - Разрешение на реализацию молока и молочных продуктов
 - Разрешение на реализацию мяса и мясопродуктов
 - Разрешение на реализацию мяса и субпродуктов
 - Разрешение на реализацию растительной продукции
 - Разрешение на реализацию рыбы, рыбопродуктов и продуктов моря
- Правила приемки, хранения, выдачи (списании) бланков строгой отчетности установлено в Приложении N 30. Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются приказом.

19.3. Согласно Федерального закона от 16.12.2019 №439-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс РФ в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде». Ведение бумажных трудовых книжек упразднено.

19.4. 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.

19.5. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется:

19.6. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

19.7. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются на счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения:

19.8. При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей применяется забалансовый счет 22.

19.9. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданной части.

19.10. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", помимо форменного обмундирования и специальной одежды, учитываются:

В случае передачи имущества в личное пользование - материальных запасов другому учреждению оно подлежит сдаче на склад. При этом поднятие на баланс такого имущества отражается в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 по стоимости, по которой оно было учтено на счете 27.

19.11. Порядок списания неустребованной кредиторской задолженности с забалансового счета 20.

19.11.1. Ответственной за принятие решений о списании неустребованной кредиторской задолженности назначается комиссия (Приложение 13).

19.11.2. В установленные сроки руководителем издается приказ о проведении инвентаризации на счете 20. Бухгалтерская служба готовит информацию о задолженности, учтенной на счете 20, и передает ее комиссии. Затем комиссия проводит проверку сумм, учтенных на счете 20:

- определение сроков исковой давности;

- выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

По итогам проведенной работы комиссия оформляет решение о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, с забалансового учета. Решение подписывается членами комиссии и передается в бухгалтерию для оформления бухгалтерских записей.

19.12. Полученное учреждением право ограниченного пользования земельным участком (сервитут) учитывается на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, указанной передающей стороной. Если передающая сторона не указала стоимость, то учет производится в сумме всех платежей, установленных соглашением об установлении сервитута.

19.13. Если земельные участки, расположенные под объектами недвижимости учреждения, не переданы учреждению на праве постоянного бессрочного пользования или на ином праве, то их учет по согласованию с субъектом консолидации организуется на дополнительно введенном забалансовом счете.

19.14. Информация о предоставлении неисключительного права в возмездное пользование по лицензионному договору по согласованию с субъектом консолидации организуется на счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

19.15. Информация о предоставлении неисключительного права в возмездное пользование по сублицензионному договору по согласованию с субъектом консолидации организуется на счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

19.16. В целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля по согласованию с субъектом консолидации учет выявленных прав на результаты интеллектуальной деятельности до выяснения их принадлежности организуется в условной оценке: один объект, один рубль на счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

19.17. Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается следующим образом: бухгалтерская справка (ф. 0504833) по исправлению ошибки формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой), а проводка по исправлению ошибки вносится межотчетным периодом.

19.18. Предусмотрен следующий дополнительный аналитический учет на забалансовых счетах по учету нефинансовых активов:

19.18.1. На счете 01:

19.18.2. На счете 02:

19.18.3. На счете 21:

19.18.4. На счете 25:

19.18.4.1. На счете 26:

19.18.5. На счете 27:

19.19. Предусмотрен аналитический учет на счете 04 "Сомнительная задолженность" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета. Если ранее балансовый учет задолженности осуществлялся по расходным кодам бюджетной классификации, то последним днем текущего года производится ее перевод на код источников финансирования дефицитов бюджетов с указанием в 15-17 разрядах кода 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов".

19.20. Предусмотрен аналитический учет на счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета.

19.21. Особенности учета бланков строгой отчетности.

19.21.1. Бланки строгой отчетности с момента приобретения до передачи сотруднику, ответственному за их оформление и выдачу, учитываются на счете 105 36 "Прочие материальные запасы". При этом бланки строгой отчетности закрепляются за сотрудником, ответственным за их хранение.

19.21.2. Бланки строгой отчетности с момента передачи сотруднику, ответственному за их оформление и выдачу, подлежат учету на забалансовом счете 03: в условной оценке: 1 объект - 1 рубль

19.21.3. Бланки строгой отчетности могут находиться с момента приобретения у сотрудника, ответственного за их оформление и выдачу, если этот сотрудник одновременно является лицом, ответственным за их хранение. В таком случае бланки строгой отчетности признаются материальными ценностями на хранении и учитываются на счете 105 36. Выдача бланков строгой отчетности для их использования в хозяйственной деятельности учреждения и их перевод на счет 03 в такой ситуации оформляется дополнительно под потребность.

19.22. Не подлежат инвентаризации показатели на следующих забалансовых счетах, предназначенных для учета аналитической информации:

19.23. Передача в возмездное или безвозмездное пользование имущества, учтенного на счете 21, отражается на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

19.24. Учет имущества, переданного в возмездное (безвозмездное) пользование, дополнительно осуществляется на счетах 25 (26) на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458). Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится при возврате имущества на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

19.25. Имущество, которое отражено в учете на забалансовых счетах, нельзя реализовывать или передавать другим организациям без предварительного его восстановления на балансовом учете.

Для "поднятия" на баланс указанных объектов имущества применяется счет 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" (пп. 7, 23 Инструкции N 162н, пп. 9, 34 Инструкции N 174н, пп. 9, 34 Инструкции N 183н).

- нефинансовые активы, учитываемые на забалансовых счетах, планируемые к продаже. В этом случае для забалансовых счетов 02, 07 (в части наград, призов, кубков), 21 и 03 (если на нем организован учет в условной оценке) Для «поднятия» на баланс имущества, в том числе при его реализации, в учете обязательно должна быть отражена переоценка этого имущества до справедливой стоимости (п. 28 Инструкции N 157н, п. 52 Стандарта "Концептуальные основы...") для этого оформляется акт определения справедливой стоимости (Приложение 38).

20. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения или главного бухгалтера (приложение № 4)

При смене руководителя или главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел;
- лицо, ответственное за сдачу дел;
- лицо, ответственное за прием дел;
- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор);
- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов;
- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Передача дел оформляется Актом. В Акте в том числе указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;
- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;
- список отсутствующих документов;
- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;
- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, ключей от системы "Клиент-Банк", сертификатов и т.п.;
- дата, на которую составлен Акт приема-передачи дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также подписями других лиц, участвующих в процессе приема-передачи дел.

21. Инвентаризация имущества и обязательств

21.1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в том числе расходов будущих периодов и резервов) проводит комиссия, назначенная отдельным приказом директора Учреждения.

В филиалах Учреждения инвентаризацию имущества филиала проводят рабочие комиссии, утвержденные приказом директора Учреждения.

21.2. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в Приложении № 2.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом директора Учреждения, вне графика проведения инвентаризации.

(Статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

21.3. Обязательная инвентаризация проводится, чтобы подтвердить достоверность данных годовой отчетности и в случаях:

- при смене ответственных, материально ответственных работников;
- после стихийных бедствий, пожара, других чрезвычайных ситуаций;
- если реорганизуют или ликвидируют учреждение, перед тем как составить ликвидационный (разделительный) баланс;
- в других случаях, установленных законодательством, и по решению вышестоящего органа.

(Пункты 81, 82 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н, пункт 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н)

21.4. В связи с удаленностью филиалов Учреждения от головной организации, экономией средств Учреждения предусмотрена возможность проведения дистанционной инвентаризации всего имущества филиалов Учреждения, наличных денежных средств в кассах филиалов Учреждения путем видео-, фотофиксации фактического наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени с присутствием отдельных членов комиссии по месту нахождения упомянутого имущества.

(Письмо Минфина России от 23.12.2016 № 02-07-10/77499 «Об особенностях проведения инвентаризации»)

При дистанционной инвентаризации по местонахождению имущества может находиться один член комиссии, который производит съемку инвентаризации. Съемка может идти в режиме реального времени либо формироваться готовые фото- или видеоматериалы.

При съемке в режиме реального времени все члены комиссии подключаются к общему чату и фиксируют результаты инвентаризации онлайн. По итогам инвентаризации документы оформляются в общем порядке.

Если фото- или видеоматериалы представлены в готовом виде, их рассылают для ознакомления другим членам комиссии, чтобы зафиксировать наличие имущества и оформить это в инвентаризационных описях.

Также создается электронный архив, в файлах которого будут храниться видеозаписи или фотоматериалы.

22. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля

22.1. Согласно статье 19 закона № 402-ФЗ, внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (далее - внутренний контроль) в Учреждении осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле в учреждении и мероприятиями внутреннего контроля (Приложение № 9 к Учетной политике). По результатам проведенного мероприятия внутреннего контроля составляется соответствующий акт. (Статья 19 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункты 20, 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «е» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

22.2. Постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- директор Учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, работники бухгалтерии;
- заместитель главного бухгалтера курирующий планово-экономический сектор отдела, работники сектора;
- начальник отдела государственного заказа, работники отдела;
- начальник юридического отдела, работники отдела;
- иные должностные лица Учреждения в соответствии со своими обязанностями.

22.3. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление и (или) подписавшими эти документы в соответствии с графиком (Приложение № 8). Ответственность в части первичных учетных документов за своевременное и качественное оформление, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, достоверность содержащихся в них данных несут лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

22.4. В рамках внутреннего контроля первичные учетные документы проверяются формально (на предмет полноты и правильности заполнения) и по существу (на предмет соответствия реальным фактам хозяйственной жизни). Внутренний контроль первичных (учетных) документов осуществляется сплошным порядком (без пропусков и изъятий).

22.5. В случае, если по результатам внутреннего контроля первичных (учетных) документов обнаруживаются:

- ошибки в оформлении – документ направляется на дооформление лицам, ответственным за оформление и (или) подписавшим такой документ;
- мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета – не допускается регистрация данных первичных документов в регистрах бухгалтерского учета.

По данному факту проводится служебное расследование.

23. Особенности отражения в учете товаров, работ, услуг, полученных от поставщиков, в зависимости от вида экспертного заключения

23.1. Порядок проведения экспертизы при приемке товаров, работ, услуг устанавливается отдельным приказом директора Учреждения.

23.2. При приемке материальных ценностей (в том числе основных средств) от сторонних организаций (учреждений) в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения (несоответствия) ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика), а также при отсутствии сопроводительных документов комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения составляется Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

Акт о приемке материалов служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету материалов (материальных ценностей).

23.3. При приемке работ, услуг от сторонних организаций (учреждений) в случае выявления расхождений с условиями контрактов (договоров) в Учреждении оформляется экспертное заключение.

В случае если в экспертном заключении указывается, что товары, услуги, работы не соответствуют требованиям контракта (договора) и невозможно их дальнейшее использование полученные товарно-материальные ценности, работы, услуги оприходовать на соответствующие балансовые счета.

В сроки по контракту (договору) поставщику предъявляется требование и осуществляется возврат принятых товарно-материальных ценностей. Возврат товаров, работ, услуг поставщику отражать в учете операцией «сторно» ранее сделанных записей при оприходовании товаров, работ, услуг.