

КОМИТЕТ ПО СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЕ НАСЕЛЕНИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
Ленинградское областное государственное бюджетное учреждение «Ленинградский областной
многопрофильный реабилитационный центр для детей-инвалидов»

ПРИКАЗ № 878

**о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета
и целей налогообложения**

г. Приозерск

28.12.2024 года

Во исполнение Федерального 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», приказа Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», приказа Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», № 257н «Основные средства», № 259н «Обесценение активов», № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»; от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», № 275н «События после отчетной даты», № 278н «Отчет о движении денежных средств»; от 27.02.2018 № 32н «Доходы», от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы»; от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»; от 07.12.2018 № 256н «Запасы»; от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры»; от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы», 184н «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Финансовые инструменты»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения согласно приложению и ввести ее в действие с 01.01.2025 года.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Чеканову В.В.

И.о. директора


В.В. Чеканова

С приказом ознакомлена:
Главный бухгалтер



В.В. Чеканова

«28»



ЛОГБУ «ЛО МРЦ»

КОПИЯ ВЕРНА

Е.В. ПЛИТУС

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- приказом 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» (далее — Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция № 174н);
- приказом Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее — приказ № 209н);
- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее — приказ № 52н);
- приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее — приказ № 61н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», № 257н «Основные средства», № 259н «Обесценение активов», № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»; от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», № 275н «События после отчетной даты», № 278н «Отчет о движении денежных средств»; от 27.02.2018 № 32н «Доходы», от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы»; от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»; от 07.12.2018 № 256н «Запасы»; от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры»; от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы», 184н «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Финансовые инструменты».

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция № 162н).

В настоящей Учетной политике используются понятия и термины в значениях, установленных в Бюджетном кодексе Российской Федерации и нормативных правовых актах Российской Федерации.

1.1. Организационные положения

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

В настоящей Учетной политике используются понятия и термины в значениях, установленных в Бюджетном кодексе Российской Федерации и нормативных правовых актах Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер.

Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются. (Основание ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, п. 4, п. 5 Инструкции N 157н, п. 26 СГС "Концептуальные основы")

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),
- 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 "Сбербанк Бизнес Онлайн", сертификатов электронной подписи и т.п.;
- дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также другими лицами, участвующими в процессе приема-передачи дел.

Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя или главного бухгалтера приведен в Приложении № 9.

(Основание: п. 14 Инструкции N 157п)

Форма ведения бухгалтерского учета и формирования бюджетной отчетности - автоматизированная с применением компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности - «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.3», для расчетов с сотрудниками учреждения - «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8».

В целях принятия коллегиальных решений создается комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

(Основание: п.п. 25, 34, 46, 51, 60, 61, 63 Инструкции N 157п)

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52п;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52п);
- утвержденные Приказом Минфина России № 61п (по мере технической возможности формирования документов в ПК 1С:Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения»);
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам согласно Приложению № 6.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 26 СГС "Концептуальные основы")

В связи с отсутствием в учреждении движения по наличным денежным средствам и денежным документам, кассовая книга (ф.0504514), кассовая книга (ф.0504514) с отметкой Фондовая, журнал приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) и журнал приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) с отметкой Фондовая не формируются. Инвентаризация кассы учреждения не проводится, лимит кассы не устанавливается.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется:

- передача бухгалтерской отчетности учредителю посредством информационной системы «Свод-СМАРТ»;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы по средствам 1С-Отчетность;
- передача статистической отчетности в Федеральную службу государственной статистики по средствам 1С-Отчетность;
- передача отчетности, электронных реестров по оплате листков нетрудоспособности в территориальные органы Социального фонда Российской Федерации (далее - ОСФР), получение

электронных листков нетрудоспособности из территориальных органов СФР;

- передача сведений об имуществе, состоящем на балансе учреждения путем внесения информации в государственную информационную систему «Автоматизированная информационная система управления имуществом Ленинградской области»;

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

- электронный документооборот в системах АИЖ - Госзаказ, АИЖ - Финансы, АИЖ - Планирование;

- передача электронных реестров на перечисление (зачисление) денежных средств, выпуск карт по зарплатным проектам с кредитными учреждениями на основании заключенных договоров с применением программного обеспечения «СбербанкБизнесОнлайн», «Интернет-банк для юридических лиц».

- размещение информации в ЕИС и электронных площадках.

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.

В рамках развития информационной системы «Управление бюджетным процессом Ленинградской области» (далее – ИС УБП) создана подсистема «Документооборот государственного учреждения» (далее – ДГУ), целью которой является реализация электронного документооборота в органах исполнительной власти и организациях Ленинградской области в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

С использованием ДГУ используются следующие электронные документы:

– Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (код формы 0510433);

– Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (код формы 0510432);

– Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (код формы 0510434);

– Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (код формы 0510435);

– Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (код формы 0510436);

– Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами, со счета (код формы 0510437);

– Решение о проведении инвентаризации (код формы 0510439);

– Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (код формы 0510440);

– Решение о признании объектов нефинансовых активов (код формы 0510441);

– Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (код формы 0510445);

– Решение о восстановлении кредиторской задолженности (код формы 0510446);

– Изменение Решения о проведении инвентаризации (код формы 0510447);

– Ведомость выпадающих доходов (код формы 0510838).

Документы, составляемые в электронном виде, хранятся в томах на съемном жестком диске в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 5).

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

- по формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н

- по формам, утвержденным Приказом Минфина России № 61н

- по формам, разработанным самостоятельно.

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде бумажных документов. При этом дополнительно используются формы, установленные в Приложении 2 к Приказу № 52н.

Заполнение регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется при помощи прикладного программного обеспечения с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство; вручную, в т.ч. с использованием текстовых редакторов и электронных таблиц;

(Основание: ч. 6, ч. 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 32, п. 33 СГС "Концептуальные основы", п.п. 11, 19 Инструкции N 157н)

В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается копия регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.

Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется при необходимости со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) формируется ежегодно в последний день года. Опись инвентарных карточек составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;
- накопительные ведомости по приходу/расходу продуктов питания (ф. 0504037, ф. 0504038) формируются ежемесячно;
- журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) формируется ежегодно;
- журналы операций (ф. 0504071) формируются ежемесячно
- журнал операций по забалансовому счету (ф. 0509213) формируется ежемесячно
- опись инвентарных карточек (ф. 0504033) формируется ежегодно по состоянию на 1 января отчетного года
- оборотные ведомости по ПФА (ф. 0504035) формируются ежеквартально по всем счетам учета ПФА
- оборотные ведомости (ф. 0503036) формируются по мере необходимости и применяются для аналитического учета
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

Правила включения учетных данных в регистр учета "Журналы операций", а также нумерация "Журналов операций" осуществляется согласно Приложению № 3.

(Основание: п.п. 11, 19 Инструкции N 157н)

Бюджетная (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день ее представления.

Формирование регистров бухгалтерского учета, на основании которых сформирована бюджетная (финансовая) отчетность, осуществляется не позднее 5-ти дней после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета согласно карте внутреннего контроля проводят руководитель учреждения, его заместители; главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии; иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями в соответствии с "Положением о внутреннем финансовом контроле" (Приложение № 4).

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", пп. е) п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности достигается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с Положением об инвентаризации (Приложение № 8).

В отношении нефинансовых активов проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не могут быть начаты ранее 1 октября отчетного года.

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится при годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности, а также при проведении инвентаризации по любым основаниям.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п.п. 80, 81 СГС "Концептуальные основы", пп. в) п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

Унифицированная форма "Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)" (ф. 0504207) используется при:

- приобретении материальных запасов;
 - безвозмездном поступлении материальных запасов;
 - постановке на балансовый учет объектов по результатам инвентаризаций и иных контрольных мероприятий, а также по результатам ремонтов, модернизаций, списаний нефинансовых активов;
 - постановке на балансовый учет объектов, числившихся ранее на забалансовых счетах.
- (Основание: Методические указания, утвержденные Приказом № 52п).

При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется "Акт о выявленных дефектах оборудования" по форме ОС N 16.

Для отражения в учете объектов нематериальных активов, переданных (полученных) для проведения модернизации, используется унифицированная форма "Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств" (ф. 0504103).

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом N 52п)

В "Табеле учета использования рабочего времени" (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом N 52п, письмо Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)

При заполнении Табеля (ф. 0504421) применяются следующие дополнительные условные обозначения:

- дополнительные выходные дни (оплачиваемые) «ОВ»;
- дополнительные выходные дни без сохранения заработной платы «НВ»;
- продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени по инициативе работодателя в случаях, предусмотренных законодательством) «НП»;
- отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без сохранения заработной платы) «НБ»;
- расписано применение буквенного кода «Г» – «Выполнение государственных обязанностей» – для случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.).

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом N 52п)

Унифицированная форма "Акт о списании материальных запасов" (ф. 0510460) используется при:

- списании израсходованных материальных запасов (указать по группам запасов или по отдельным наименованиям, например, хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, перевязочных средств или иное);
- списании установленных запасных частей;
- выдаче в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно.
- списании на нужды учреждения нормируемых материальных запасов (указать по группам запасов или по отдельным наименованиям, например, строительных материалов, горюче-смазочных материалов или иное);
- списании запасных частей;
- списании материальных запасов (кроме хозяйственного инвентаря), пришедших в негодность вследствие физического износа или вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы.

Основанием для составления Акта о списании материальных запасов является «Ведомость выдачи материальных ценностей» (ф. 0504210), отчет об израсходованных лекарственных средствах (форма отражена в Приложении № 2).

Унифицированная форма "Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) используется при:

- списании мягкого инвентаря;
- списании посуды;
- списании материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы;
- выбытии объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с забалансового учета.

При выдаче материальных запасов, основных средств в личное пользование, а также при возврате из личного пользования материальных запасов, основных средств оформляется Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) (далее - Акт приема-передачи (ф. 0510434) согласно приказа Минфина от 15.04.2021 № 61н. Форма применяется для оформления приема-передачи имущества (в том числе основных средств, материальных запасов) в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением имущества. Акт приема-передачи (ф. 0510434) в случае выдачи имущества в личное пользование (основных средств, материальных запасов) заполняется лицом, ответственным за их сохранность и (или) целевое использование имущества.

Ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств. В регистрах бухгалтерского учета учет медикаментов и перевязочных средств ведется в количественном и суммовом (денежном) выражении.

Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией № 157н, Инструкцией № 174н.

Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением № 1 к Учетной политике.

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

(Основание: письма Минфина России от 02.11.2016 N 02-07-05/64116, от 08.07.2016 N 09-04-07/40283, от 17.10.2011 N 02-03-09/4607)

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18-е разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код	
1-4	Аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов: 1002 «Социальное обслуживание населения»	
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): • 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 вложений; • 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию	

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

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.

(Основание: п. 128 Инструкции N 157н)

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в "Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям" в разрезе групп контрагентов. При этом персонифицированный учет организован в программе «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8, редакция 3.1»

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

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

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

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

1.1. Основные средства

Основными средствами признаются являющиеся активами материальные ценности, первоначальную стоимость которых как объектов бухгалтерского учета можно надежно оценить, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные субъектом учета для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд, п. 7 СИС «Основные средства».

Объектом основных средств является объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов по первоначальной стоимости, которая включает цену приобретения (изготовления) с учетом сумм налога на добавленную стоимость кроме приобретения, сооружения, изготовления объектов в рамках деятельности, облагаемой НДС, а также учитываются все фактические затраты на

приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

Суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету включаются в первоначальную стоимость, если обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором данный объект расположен, предусмотрена договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта.

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

Первоначальная стоимость актива, созданного собственными силами субъектом учета (самостоятельно) как для продажи, так и для использования в ходе выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), признаваемого в бухгалтерском учете объектом основных средств, соответствует затратам на его производство без учета понесенных при его создании сверхнормативных потерь сырья, трудовых и других ресурсов, учитываемых в составе расходов субъекта учета.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения за исключением случаев, когда обменная операция не носит коммерческий характер или, когда справедливую стоимость полученного актива и переданного активов невозможно надежно оценить, иначе оценка первоначальной стоимости полученного актива, признаваемого объектом основных средств, производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, актив в составе основных средств отражается в условной оценке, равной одному рублю.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения. п. 15-22 СГС «Основные средства».

1.2.1. Справедливая стоимость определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

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

- сведениях о ценах на аналогичные или схожие активы, полученные в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;
- сведений об уровне цен, имеющихся 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.

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.

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".

Расчет справедливой стоимости оформляется Протоколом заседания комиссии.
(Основание: п.п. 54, 59 СГС "Концептуальные основы", п.п. 7, 22 СГС "Основные средства", п. 22, абз. 2 п. 29 СГС "Запасы", п.п. 25, 31 Инструкции N 157п)

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

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

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

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

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

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

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;
- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;
- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

По нефинансовым активам (основным средствам, нематериальным активам), полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов 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 органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя;
- указанный оставшийся срок полезного использования нефинансового актива не соответствует нормам законодательства или срок полезного использования истек, то решением профильной Комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

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

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

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

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

Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разукрупнения других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по 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.

По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенных 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 в оценке, 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. (Основание: пп. б) п. 17 СГС "Непроизведенные активы")

При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанными документов.

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов, исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157п.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца, за который она начисляется, в Ведомости начисления амортизации.

На структурную часть объекта основных средств, для которой Комиссия по поступлению и выбытию активов установила срок полезного использования, отличающийся от срока использования остальных частей объекта, амортизация начисляется отдельно. Стоимость этой части профильная Комиссия определяет в соответствующем протоколе.

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств - единицы учета - совпадает 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.

(Основание: п. 40 СГС "Основные средства")

Расходы на амортизацию основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений

в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту счета 0 104 00 000 "Амортизация"). (Основание: п. 15 Стандарта "Основные средства")

По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией 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.

При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передачи организациям небюджетной 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 равна нулю, то накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. После этого остаточная стоимость увеличивается на сумму дооценки до справедливой стоимости по дебету соответствующего балансового счета учета основного средства. (Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

Отдельными инвентарными объектами являются:

- принтеры;
- сканеры;
- система видеонаблюдения;
- система наружного освещения;
- многофункциональные устройства.

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, эксплуатировавшихся 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.

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п.п. 46, 47 Инструкции N 157п)

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

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й знаки - код синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - код аналитического счета;
- 7 - 8-й знаки - код амортизационной группы;
- 9 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - водостойким маркером.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, ввиду эксплуатационных особенностей (медицинские инструменты, подвергающиеся стерилизации, жалюзи, текстильные изделия, инженерные сети: водозабор, водопроводная сеть до 1-го подъема, водопроводная сеть 2794 п/м, водопроводная сеть от 1-го до 2-го подъема, водопроводная сеть от насосной станции 2-ого подъема до 3-его корпуса, воздушная высоковольтная линия эл.передач, сеть

канализации, сеть канализации от котельной до станции перекачки 144 м, сеть наружного электроосвещения, сеть наружного электроснабжения, тепловая сеть, штaketный забор, дороги дворовые, наружная сеть канализации, наружные стi водопровода, низковольтная линия электропередач), присвоенный объекту инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без напесения на объект основного средства. Основание: Приказ Минфина от 31.03.2018 № 64н

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.

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, а также техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнoбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя 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.

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

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

При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств, такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031).

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

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

Принятие к учету основных средств на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов, осуществляется без оформления дополнительных документов, таких как Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

При передаче части объекта имущества в пользование, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади.

При проведении выборочных ежеквартальных и годовой инвентаризации у материально-ответственных лиц объекты нефинансовых активов, числящиеся на балансовом счете X.101.00 подлежат обязательному анализу на предмет оценки соответствия их условиям актива. В случае признания ответственным членом Комиссии или инвентаризационной комиссией объекта нефинансового актива, не соответствующего условиям актива оформляется документ "Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов" (ф. 0510440) (далее - Решение комиссии (ф. 0510440)).

Решение комиссии (ф. 0510440) формируется на основании данных Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504087) в отношении которых установлены признаки несоответствия их состояния критериям актива, отраженные в графах 17 и 18 Инвентаризационной описи (ф. 0504087).

В случае принятия решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов инвентаризационной комиссией субъекта учета, формирование Решения комиссии (ф. 0510440) осуществляется одновременно с утверждением Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

В случае принятия решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов Комиссией, формирование Решения комиссии (ф. 0510440) осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

Формирование Решения комиссии (ф. 0510440) по инвентарным объектам осуществляется обособленно от Решения комиссии (ф. 0510440) по неинвентарным объектам нефинансовых активов. Формирование Решения комиссии (ф. 0510440) осуществляется либо отдельно по каждому объекту нефинансовых активов либо по группе (группам) объектов нефинансовых активов.

Объект нефинансового актива, не признанный активом, подлежит отражению на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» по условной цене 1,00 за единицу объекта нефинансового актива.

Решение о проведении инвентаризации (код формы 0510439) (далее - Решение (ф. 0510439) применяется в целях оформления решения учреждения о проведении инвентаризации с указанием: причины проведения инвентаризации, объектов инвентаризации, сроков проведения инвентаризации, даты, по состоянию на которую проводится инвентаризация, состава инвентаризационных комиссий (рабочих инвентаризационных комиссий), ответственных лиц, в отношении которых проводится инвентаризация, мест проведения инвентаризации.

Решение (ф. 0510439) формируется в форме электронного документа на основании информации, представленной в документах, определяющих порядок (положение) о проведении инвентаризации, списочный состав инвентаризационных комиссий, порядок согласования документов и списочный состав должностных лиц, согласующих Решение (ф. 0510439), в иных правовых актах субъекта учета, содержащих информацию, необходимую для заполнения соответствующих реквизитов Решения (ф. 0510439), в том числе автоматического.

На основании Решения (ф. 0510439) осуществляется автоматическое заполнение реквизитов в документах, сформированных в ходе проведения инвентаризации и (или) по результатам (итомам) инвентаризации (инвентаризационных описях (сличительных ведомостях), ведомостях расхождений, актах о результатах инвентаризации, иных первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета, формируемых в ходе и (или) по итогам инвентаризации).

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) (далее - Акт (ф. 0510463) применяется для обобщения результатов проведенной инвентаризационной комиссией инвентаризации и ее документального оформления.

В Акте (ф. 0510463) обобщаются результаты инвентаризации, отраженные в инвентаризационных описях, если инвентаризация по группам объектов была проведена по одному Решению (ф. 0510439) и по состоянию на одну дату.

Акт (ф. 0510463) оформляется не позднее дня, следующего за днем окончания инвентаризации по всем группам объектов, проведенных инвентаризационной комиссией.

Акт (ф. 0510463) формируется на основании данных инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) ответственным исполнителем из состава Комиссии, уполномоченным на его формирование.

Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) (далее - Решение комиссии (ф. 0510441)) применяется для оформления Комиссией субъекта учета решения о признании объектов нефинансовых активов и служит для принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации.

Решение комиссии (ф. 0510441) формируется при признании объектов нефинансовых активов в связи с их приобретением, с созданием хозяйственным способом, при реконструкции (модернизации), дооборудовании, при безвозмездном поступлении, при поступлении объектов нефинансовых активов в случае возмещения ущерба в натуральной форме.

Решение комиссии (ф. 0510441) формируется на каждый объект недвижимого имущества, на объекты движимого имущества. Решение комиссии (ф. 0510441) может формироваться как на каждый объект нефинансовых активов, так и на группу объектов, за исключением, объектов движимого имущества по которым проводились работы по реконструкции, модернизации, дооборудованию.

По объектам недвижимого имущества, по которым сформированы капитальные вложения, Решение комиссии (ф. 0510441) формируется после оформления права оперативного управления.

Изменение Решения о проведении инвентаризации (код формы 0510447) (далее - Изменение Решения (ф. 0510447)) применяется учреждением в целях внесения изменений в Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) или его аннулирования. Внесение изменений в Решение (ф. 0510439) допускается до начала проведения субъектом учета инвентаризации.

Изменение Решения (ф. 0510447) формируется субъектом учета на основании Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439) и иных документов, определяющих порядок (положение) о проведении инвентаризации, списочный состав инвентаризационных комиссий, порядок согласования документов и списочный состав должностных лиц, согласующих Изменение Решения (ф. 0510447) и (или) содержащих информацию, необходимую для заполнения соответствующих реквизитов Изменения Решения (ф. 0510447).

На основании Решения (ф. 0510439) с учетом всех Изменений Решения (ф. 0510447) осуществляется автоматическое заполнение реквизитов в документах, формируемых в ходе проведения инвентаризации и (или) по результатам (итогам) инвентаризации (инвентаризационных описях (сличительных ведомостях), ведомостях расхождений, актах о результатах инвентаризации, иных первичных документах и регистрах бухгалтерского учета, формируемых в ходе и (или) по итогам инвентаризации).

Изменение Решения (ф. 0510447), которым изменяются, отменяются или дополняются отдельные строки Решения (ф. 0510439) является корректирующим. Изменение Решения (ф. 0510447), которым отменяется Решение (ф. 0510439), является аннулирующим.

С момента аннулирования (отмены) Решения (ф. 0510439) изменения в него не вносятся.

Акт о списании (ф. 0510454) применяется при оформлении списания объектов учета нефинансовых активов, в том числе объектов имущества казны: основных средств (за исключением объектов библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно), в том числе, учитываемых на забалансовых счетах, нематериальных активов, произведенных активов, биологических активов, прав пользования нематериальными активами, объектов незавершенного строительства (далее - объекты нефинансовых активов), в случае утраты ими потребительских свойств, гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения объектов нефинансовых активов, в том числе при выявлении недостачи (хищении) по результатам инвентаризации.

Акт о списании (ф. 0510454) может формироваться как на один, так и на несколько объектов нефинансовых активов, за исключением недвижимого имущества и объектов незавершенного строительства, списание которых осуществляется по каждому объекту отдельно.

Акт о списании (ф. 0510454) формируется ответственным членом комиссии и оформляется на один или несколько объектов нефинансовых активов по коду аналитической группы нефинансовых активов (недвижимое, особо ценное, иное движимое, казна).

Акт о списании (ф. 0510454) формируется на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) (далее - Решения комиссии (ф. 0510440) по объектам нефинансовых активов (за исключением объектов незавершенного строительства), имеющим признаки несоответствия условиям актива в случае утраты потребительских свойств в результате физического, морального износа.

Акт о списании (ф. 0510454) формируется на основании Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0510466) в отношении:

- объектов нефинансовых активов, подвергшихся гибели, уничтожению или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций;
- выявленных недостат;
- объектов незавершенного строительства, по которым не ожидается поступление полезного потенциала или будущих экономических выгод, имеются признаки несоответствия условиям актива, обмен на другие активы или продажа не представляются возможными.

Если объекты нефинансовых активов списываются в связи с их гибелью, уничтожением или невозможностью установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций, к Акту о списании (ф. 0510454) прилагаются документы, подтверждающие данные обстоятельства.

Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) (далее - Акт (ф. 0510435) формируется ответственным членом Комиссии в случае проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) имущества (в том числе собственными силами), в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации). Акт (ф. 0510435) составляется в электронном виде, в случае проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) объектов нефинансовых активов, в том числе собственными силами, в отношении которого принято решение о списании (после утверждения соответствующего акта о списании, например, для инвентарных объектов кроме транспортных средств после утверждения Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (далее - Акт (ф. 0510454). Акт (ф. 0510435) может формироваться как на один, так и несколько объектов нефинансовых активов, за исключением недвижимого имущества и объектов незавершенного строительства, транспортных средств, утилизации (уничтожение) которых осуществляется по каждому объекту отдельно.

Акт (ф. 0510435) формируется ответственным исполнителем из состава Комиссии, уполномоченным на его формирование. Согласно п.18.7 приложения 5 к Приказу 61н лист согласования является неотъемлемой частью акта (ф.0510435). Лист согласования к акту (ф.0510435) подписывается членами комиссии. Лист согласования формируется только при оформлении решения комиссии по оприходованию материальных ценностей, полученных в результате мероприятий по утилизации, в части подраздела 2.2 акта (ф. 0510435).

При утрате потребительских свойств, гибели, уничтожении или невозможности установления местонахождения транспортного средства, а также при выявлении недостат (хищения) транспортного средства в результате инвентаризации применяется «Акт о списании транспортного средства» по форме 0510456.

Форма электронного документа "Акт о приеме-передаче нефинансовых активов" (ф. 0510448) (далее - Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) применяется в целях безвозмездной передачи (поступления) объектов нефинансовых активов, включая объекты капитальных вложений (в том числе при централизованном снабжении), при передаче имущества в государственную

(муниципальную) казну, при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, а также объектов нефинансовых активов, при возмещении в натуральной форме ущерба, при оприходовании материальных ценностей, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации объектов нефинансовых активов, ликвидации (демонтажа, утилизации) основных средств, неучтенных материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, при безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов от иных организаций (иных правообладателей).

Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) заполняется на основании информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, в первичных учетных документах бухгалтерского учета или иных документах, подтверждающих соответствующие факты хозяйственной жизни.

В зависимости от факта хозяйственной жизни Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) заполняется в двустороннем порядке - передающей и принимающей стороной или в одностороннем порядке - принимающей стороной.

Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) оформляется в двустороннем порядке при наличии технической возможности подписания указанного документа электронными подписями, передающей и принимающей сторон:

при безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов, в том числе объектов капитальных вложений, от организаций бюджетной сферы;

при поступлении объектов капитальных вложений при централизованном снабжении;

при передаче имущества в государственную (муниципальную) казну;

при безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов от иных организаций (иных правообладателей);

при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нефинансовых активов.

В случае оформления Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) в двустороннем порядке разделы 1 - 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) формируются ответственным лицом, передающей стороны (далее - ответственный исполнитель передающей стороны), подписывается простой ЭП и направляется на утверждение руководителю передающей стороны.

После утверждения Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) руководителем передающей стороны, информацию о сданных и принятых объектах нефинансовых активов, подписывают ответственные лица, передающей и принимающей стороны, ЭЦП.

Раздел 4 "Сведения о принятых объектах нефинансовых активов" (далее - раздел 4) формируется принимающей стороной (ответственным членом комиссии по поступлению и выбытию активов или инвентаризационной комиссией (при наличии таких функций), уполномоченным на его формирование (далее - Комиссия, ответственный исполнитель Комиссии) из соответствующих данных разделов 1 - 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448), сформированных передающей стороной.

При этом Комиссией может быть принято решение об изменении аналитической группы, вида имущества объекта нефинансовых активов, амортизационной группы, метода начисления амортизации или срока полезного использования. Указанная информация отражается Комиссией в соответствующих графах Раздела 4.

1.3. Нематериальные активы

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

Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно отделить от другого имущества (выделить);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Группировка операций, применяемых при отражении объектов нематериальных активов (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации), подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счета 010200000 "Нематериальные активы", осуществляется в разрезе номеров счетов, содержащих аналитические коды группы и вида синтетического счета объекта учета:

0102XN000 "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)"

0102XR000 "Опытно-конструкторские и технологические разработки"

0102X1000 "Программное обеспечение и базы данных"

0102XD000 "Иные объекты интеллектуальной собственности"

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется на уровне регистров бухгалтерского учета - Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) в разрезе объектов нематериальных активов (в разрезе группы с определенным сроком полезного использования, без определенного срока полезного использования), инвентарных номеров, ответственных лиц.

Объект, являющийся результатом научных исследований (научно-исследовательских разработок), а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых собственными силами субъекта учета, подлежит признанию в качестве вложений в объекты нематериальных активов при соблюдении следующих условий, являющихся критериями признания нематериальных активов:

- субъект учета намерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта нематериального актива, а также возможность его использовать;
- получение будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нематериальных активов, создаваемого собственными силами субъекта учета, документально обосновано;
- возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту нематериальных активов, понесенные в процессе его разработки.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, созданного собственными силами, является сумма затрат, понесенных с момента, когда объект нематериальных активов впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению, в том числе:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта нематериальных активов согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;
- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;
- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов; амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта нематериальных активов;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и объекта нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

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

Срок полезной службы считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

Если у нематериального актива срок использования не определен, то по умолчанию в целях определения амортизационных отчислений срок использования устанавливается из расчета десять лет.

Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Принятие к учету нематериальных активов на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям контрактов, осуществляется без оформления дополнительных документов, таких как Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207).

Результаты модернизации нематериальных активов принимаются к учету в целях удорожания стоимости нематериальных активов по факту поступления решения Комиссии по поступлению и выбытию активов и документов, подтверждающих произведенные капитальные вложения в соответствующий объект нематериальных активов.

Нематериальные активы, предоставляемые в пользование на условиях сохранения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, отражаются бухгалтерскими записями путем внутреннего перемещения объекта учета (без выбытия с балансового учета) с одновременным отражением на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом.

В соответствии с п. 8 СГС "Нематериальные активы" актив культурного наследия признается в составе группы нематериальных активов в соответствии с требованиями Стандарта в случае, если субъект учета имеет возможность получить будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо если его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью. В иных случаях активы культурного наследия в бухгалтерском учете не отражаются, информация о них раскрывается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями СГС "Нематериальные активы" отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами": права пользования на результаты научных исследований (научно-исследовательских разработок)

- на счете 0 111 6N 000 "Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)"; права пользования на результаты опытно-конструкторских и технологических работ

- на счете 0 111 6R 000 "Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками"; права пользования на программное обеспечение и базы данных

- на счете 0 111 6I 000 "Права пользования программным обеспечением и базами данных"; права пользования иными нематериальными активами

- счет 0 111 6D 000 "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

1.4. Материальные запасы

К материальным запасам относятся материальные ценности, перечисленные в п. 99 Инструкции N 157н.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, сформированной в соответствии с п.102 Инструкции N 157н.

Уточнение стоимости запасов, приобретенных учреждением, по находившихся в пути и признанных ранее в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором), осуществляется на дату фактического поступления материальных запасов.

Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- материалы: "медикаменты и перевязочные средства", "продукты питания", "горюче-смазочные материалы", "строительные материалы", "мягкий инвентарь";
- готовая продукция;
- товары;
- иные материальные запасы;
- материальные ценности для реализации полномочий: приобретенные (созданные) в целях обеспечения техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций).

(Основание: п. 12 СГС "Запасы")

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Выбор единицы учета зависит от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования.

Номенклатурная единица применяется в качестве единицы учета в случае необходимости ведения раздельного аналитического учета однородных материальных запасов, выпущенных разными производителями, имеющих разные артикулы, торговые марки, размеры, сорт.

Лекарственные средства для медицинского применения, подлежащие предметно-количественному учету учитываются по номенклатурным единицам.

Партия включает в себя однородные товары, поступившие от одного поставщика по одному документу или по нескольким документам, но одновременно, а также товары, поступившие от одного поставщика одним видом транспорта.

Материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.

Ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств. В регистрах бухгалтерского учета учет медикаментов и перевязочных средств ведется в количественно-суммовом (денежном) выражении.

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по цене 0,97 копеек за 1 килограмм.

Нормы расхода ГСМ определяются на основании норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р; Распоряжения учредителя об изменении норм и периода применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ; если нормы расхода ГСМ для данного вида транспорта отсутствуют, то в соответствии с актом контрольного замера расхода топлива и утверждаются приказом руководителя учреждения.

При отсутствии распоряжения учредителя период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом руководителя учреждения.

Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составляемых и представляемых согласно установленному графику, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения. Ежемесячно, не позднее 7 числа месяца следующего за отчетным, водители предоставляют в бухгалтерию на проверку путевые листы, на основании которых ведущий бухгалтер формирует сводный отчет Ведомость расхода ГСМ (форма в Приложении 2).

Согласно Инструкции № 157н для учета горюче-смазочных материалов в учреждении используется счет 105.33 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения». По счету 105.33 ведется аналитический учет по номенклатуре ГСМ по центрам материальной ответственности.

В соответствии с приложением № 2 к Инструкции № 162н при ведении учета по счету 105.33 применяются КИС (КБК) вида КРБ.

Учет ГСМ в учреждении ведется при помощи топливных карт. Топливная карта представляет собой небанковскую пластиковую карту, являющуюся носителем информации об установленных лимитах, количестве и ассортименте нефтепродуктов. Карта имеет индивидуальный номер, в учете

закрепляется отдельно за каждым автотранспортным средством без детализации центра материальной ответственности.

При получении топлива на АЗС водитель получает чек о произведенной заправке, который прикладывает к путевому листу. В конце месяца поставщик топлива представляет организации комплект документов за указанный период:

- отчет о марке и количестве предоставленного топлива (реестр операций, осуществленных с использованием топливных карт);
- финансовые документы (накладную, счет-фактуру, УПД).

Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электрических лампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных".

Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течение 2-х рабочих дней ответственным лицом, в присутствии начальника хозяйственной службы и сотрудника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида. (Основание: п. 118 Инструкции N 157н)

В целях рационального использования мягкого инвентаря в учреждении создается комиссия по анализу нормативов обеспечения мягким инвентарем. Результатом анализа нормативов обеспечения мягким инвентарем является оформленный акт, в котором фиксируются позиции мягкого инвентаря в которых воспитанник фактически не нуждается. Разработанная форма акта приведена в Приложении № 2.

В целях рационального использования мягкого инвентаря в учреждении создается комиссия для оценки пригодности к дальнейшему использованию мягкого инвентаря. Комиссия визуально производит осмотр мягкого инвентаря с целью оценки его состояния и возможности дальнейшего использования не пришедших в негодность вещей. По результатам осмотра составляется акт о продлении сроков использования мягкого инвентаря на каждого воспитанника отдельно. Утвержденный акт хранится с арматурной карточкой воспитанника. Разработанная форма акта приведена в Приложении № 2.

Арматурные карточки учета выданного мягкого инвентаря заводятся на каждого воспитанника отдельно. Применяется для контроля и учета, полученного с материального склада мягкого инвентаря Арматурные карточки, подлежат нумерации в журнале учета арматурных карточек. Журнал хранится в бухгалтерии учреждения, арматурные карточки выдаются казначейшам под роспись. Разработанная форма арматурной карточки приведена в Приложении № 2.

При передаче материальных ценностей на сторону применяется «Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону» по форме 0510458. Документ оформляется при:

- передаче материальных ценностей (при выбытии воспитанника из учреждения в другое учреждение социальной защиты);
- передаче смесей для энтерального питания (при нахождении воспитанника в учреждениях здравоохранения). На основании накладной на отпуск формируется исходящий документ «Извещение» по форме 0504805. При наличии технической возможности обмен документами между передающей и принимающей стороной происходит по средства ЭДО.

Приказом № 61н предусмотрена форма накладной на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450). Она применяется для оформления перемещения внутри учреждения объектов нефинансовых активов между структурными подразделениями или между лицами, ответственными за использование имущества по его назначению и (или) за сохранность имущества, в т. ч. с полной материальной ответственностью. Методические рекомендации по формированию накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) направлены письмом Минфина России от 30.07.2024 № 02-06-06/70843.

Случаи применения:

- перемещение внутри учреждения имущества из одного структурного подразделения в другое;

-перемещение внутри учреждения между лицами, ответственными за использование имущества по его назначению и (или) за сохранность имущества, в том числе с полной материальной ответственностью (например, для оформления смены ответственного лица по итогам проведения инвентаризации)

Документ применяется для оформления передачи объектов, учитываемых на счетах:

- 0 101 00 000 "Основные средства";
- 0 102 00 000 "Нематериальные активы";
- 0 103 00 000 "Непроизведенные активы";
- 0 105 00 000 "Материальные запасы";
- 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";
- 0 108 00 000 "Нефинансовые активы имущества казны";
- 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами";
- 02 "Материальные ценности на хранении";
- 03 "Бланки строгой отчетности";
- 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры";
- 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных";
- 21 "Основные средства в эксплуатации"

Требование-накладная (ф. 0510451) применяется для оформления заявки на получение материальных ценностей для использования в деятельности учреждения и приема-передачи нефинансовых активов внутри организации между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами при выдаче нефинансовых активов для использования в деятельности учреждения, а также для передачи в эксплуатацию объектов основных средств.

Случаи применения:

- оформление заявки на получение материальных ценностей и их приема-передачи внутри организации между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами для использования в деятельности учреждения
- передача в эксплуатацию объектов основных средств независимо от их стоимости
- перемещение товаров со склада в розничную продажу
- выпуск готовой продукции
- оприходование материальных запасов, изготовленных силами учреждения

Документ применяется для оформления передачи объектов, учитываемых на счетах:

- 0 101 00 000 "Основные средства";
- 0 102 00 000 "Нематериальные активы";
- 0 103 00 000 "Непроизведенные активы";
- 0 105 00 000 "Материальные запасы";
- 0 108 00 000 "Нефинансовые активы имущества казны";
- 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры".

1.5. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ).

В рамках выполнения государственного задания (КФО 4)

- предоставление социального обслуживания в стационарной форме;
- предоставление социального обслуживания в полустационарной форме;
- предоставление социального обслуживания на дому

В рамках приносящей доход деятельности (КФО 2):

- оказание платных услуг (массаж, ЛФК и т.д.);

При оказании одного вида услуг все затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, относятся к прямым затратам. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием. В том числе:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции) - основного персонала;

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы, изготовление продукции), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);
- сумма амортизации основных средств в случае их использования только для оказания конкретной услуги (выполнения работы, изготовления продукции);
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда прочих сотрудников, участвующих в производственном процессе, - вспомогательного персонала;
- фактическая стоимость использованных в производственном процессе материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- расходы на амортизацию движимого имущества, используемого в производственном процессе;
- расходы по содержанию и эксплуатации движимого имущества, используемого в производственном процессе;
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- иные виды аналогичных расходов.
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- административно-управленческие расходы, в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей;
- амортизация зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- командировочные расходы;
- содержание охраны, расходы на сигнализацию (охранную, пожарную, контроля доступа и т.п.);
- содержание, включая ремонт, здания, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на подготовку кадров;
- налог на землю;
- налог на имущество;
- иные виды аналогичных расходов.

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости прямых затрат.

Сумма общехозяйственных расходов учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

в части услуг — пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;

в части продукции — пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 20, 28, 33 СГС «Запасы».

Фактическая себестоимость за отчетный месяц, сформированная на счетах X.109.60.XXX списывается в дебет счета X.401.20.XXX «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца. (п. 67 Инструкции № 174н).

1.6. Учет расчетов с учредителем

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 учредителем.

(Основание: п. 238 Инструкции N 157н)

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 Извещение (ф. 0504805). (Основание: п. 116 Инструкции N 174н)

При отражении в бухгалтерском учете поступления трансфертов применяется документ Извещение о трансферте (ф. 0510453) как документ для отражения (изменения) показателей санкционирования расходов экономического субъекта по предоставлению трансферта и признанию доходов будущих периодов по операциям получения трансферта формируется одновременно на стороне Отправителя и Получателя. Извещение о трансферте (ф. 0510453) как документ, подтверждающий сверку взаимных расчетов между сторонами трансферта на конкретную дату (за указанный период), может формироваться любой из сторон трансферта. Извещение о трансферте (ф. 0510453), включающее взаимосвязанные операции за отчетный год (годовое Извещение о трансферте (ф. 0510453), заменяет акт сверки взаимных расчетов и является документом, подтверждающим проведение инвентаризации по консолидируемым расчетам. В случае наличия неурегулированных разногласий по данным, отраженным в таком Извещении о трансферте (ф. 0510453), в срок не позднее 10 рабочих дней, предшествующих сроку представления годовой бюджетной отчетности стороной, предоставившей трансферт - показатели, в объеме неурегулированных разногласий, обособляются отдельным Извещением о трансферте (ф. 0510453), подписываются с пометкой средствами программных комплексов отметки "с разногласиями" и подлежат корректировке в следующем финансовом году и (или) отнесению на резервы. При наличии разногласий сторонами трансферта признается в качестве согласованного показателя наименьшая сумма. Извещение о трансферте (ф. 0510453) формируется по каждому трансферту, передаваемому с условием передачи активов, в т. ч. субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. До момента внедрения ЭДО по обмену электронными документами с отправителями трансфертов, документ формируется на бумажном носителе.

1.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на основании предъявленных к оплате счетов, накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов.

Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей отражается на дату обнаружения, исходя из текущей восстановительной стоимости (справедливой стоимости), устанавливаемой Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Аналитический учет по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков. (Основание: п. 200 Инструкции N 157н)

Аналитический учет по счету 0 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», ведется по КФО 3 в разрезе контрагента, договора, контракта или иного основания возникновения обязательств.

(Основание: п. 267, 268, 269 Инструкции N 157н)

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 заработной платы, 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).

Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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".

Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) (далее - Акт (ф. 0510436) применяется в целях оформления решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам учитываемых на счетах: 0 205 00 000 "Расчеты по доходам"; 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам"; 04 "Сомнительная задолженность", принимаемого Комиссией в отношении дебиторской задолженности по доходам, не уплаченным в установленный срок, выявленной по результатам проведения инвентаризации дебиторской задолженности по доходам, на основании документов, подтверждающих обстоятельства (случай), указывающие на безнадежность взыскания указанной задолженности. Акт (ф. 0510436) формируется на основании данных Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468) ответственным исполнителем из состава Комиссии, уполномоченным на формирование Акта (ф. 0510436). (в ред. Приказа Минфина России от 30.09.2024 N 144н)

Электронный документ Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) (далее – Решение (ф. 0510445) применяется для оформления решения о признании задолженности неплатежеспособных дебиторов по доходам в качестве сомнительной с целью списания ее с балансовых счетов на забалансовый счет 04 "Сомнительная задолженность": 0 205 00 000 "Расчеты по доходам", 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам", а также для принятия решения о восстановлении сомнительной задолженности, учитываемой на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

Электронный документ Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) оформляется при восстановлении кредиторской задолженности, учитываемой на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами", ранее списанной с балансовых счетов, на балансовые счета: 0 205 00 000 "Расчеты по доходам"; 0 207 00 000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)"; 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам"; 0 301 00 000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам"; 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам"; 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты"; 0 304 00 000 "Прочие расчеты с кредиторами". С забалансового счета 20 задолженность восстанавливается на балансовом учете в случае, если кредитор предъявил требование в отношении этой задолженности. Основание – Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446).

Акт приёмки (ф.0510452) применяется при одновременном выполнении следующих условий (п.64.19 Приложения 5 к Приказу Минфина РФ 61н):

- информация о договоре, в соответствии с которым осуществляется поставка товаров, работ, услуг, не размещается в реестре контрактов в ЕИС;
- договором предусмотрено осуществление приёмки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, включая активирование расходов, выявленных в результате приемки. В случае если договором не предусмотрена приёмка, формирование Акта приёмки (ф.0510452) не требуется. В случае если создание приемочной комиссии не предусмотрено, допустимо подписание Акта приемки сотрудником учреждения-заказчика (лицом, ответственным за сохранность полученных материальных ценностей, или ответственным лицом за результаты выполненных работ, оказанных услуг) (письмо Минфина РФ от 21 марта 2024г. №02-06-10/25574).
- В случае если условиями контракта предусмотрена приёмка без участия представителя учреждения-исполнителя, то подписание Акта приёмки (ф.0510452) осуществляется только со стороны учреждения-заказчика с обязательной отправкой Акта приёмки (ф.0510452) контрагенту для его уведомления о результатах приёмки.
- Формирование Акта приёмки (ф.0510452) осуществляется учреждением-заказчиком по факту приёмки отгруженного (переданного) товара, выполненных работ, оказанных услуг и не отменяет составление документов, подтверждающих факт отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг (УПД, товарные накладные и т.д.)

1.8. Учет доходов и расходов

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

- Путем обособления учета средств по источнику финансового обеспечения на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

- Путем группировки доходов (расходов) учреждения по экономическому содержанию в разрезе кодов КОСГУ;
- Дополнительным аналитическим учетом доходов, а также соответствующих им расходов, по видам деятельности, определенных Уставом учреждения, путем открытия дополнительного субконто. (Основание: п. 299 Инструкции № 157н)

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 недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов;
- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов;
- доходы от реализации нефинансовых активов
- доходы, полученные от оказания платных услуг.

Доходы начисляются:

- от оказания платных услуг, работ — на дату подписания договора об оказании услуг;
- от сумм принудительного изъятия — на дату направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафа, неустойки;
- от возмещения ущерба — на дату обнаружения ущерба на основании Акта о результатах инвентаризации (форма 0510463), инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма 0510466), на дату оценки ущерба;
- от реализации имущества — на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- от пожертвований — на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

Доходы от оказания потребителям платных услуг (работ) отражаются по статье 130 аналитической группы подвида доходов бюджетов в увязке с подстатьей 131 КОСГУ (согласно п. 12.1.3 порядка, утв. приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, п. 9.3.1 порядка, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н). Доходы от оказания услуг (выполнения работ) признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе (п. 53 СГС "Доходы"). Для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, при выполнении учреждением возложенных функций, используется счет 205.00 (п. 197 Инструкции № 157н). Расчеты по доходам от оказания платных услуг учитываются с применением счета 205.31. В разрядах 24 — 26 номера счета 205.31 указывается подстатья КОСГУ, соответствующая экономической сущности факта хозяйственной жизни (п. 92 Инструкции № 174н, п. 95 Инструкции № 183н). Доходы от оказания платных услуг начисляются в соответствии с п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н. Информация о суммах полученных доходов обобщается на счете 2 508 00 000 "Получено финансового обеспечения" (пп. 177, 180 Инструкции № 174н, пп. 206, 209 Инструкции № 183н). Доходы от оказания платных

Бюджетные (автономные) учреждения в разрядах 1 — 17 номера счета указывают значения в соответствии с пп. 21.1, 21.2 Инструкции № 157н, п. 2.1 Инструкции № 174н (п. 3 Инструкции № 183н):

- счета 0 201 11 000 — в разрядах 1 — 17 — нули (если иное не предусмотрено учетной политикой учреждения);
- счетов 0 205 00 000, 0 508 00 000, 0 507 00 000 — в разрядах 1 — 4 — раздел, подраздел, в разрядах 5 — 14 — нули (кроме объектов бухгалтерского учета, возникающих в деятельности с целевыми средствами в рамках реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе

национальных проектов), если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета), в разрядах 15 – 17 – код классификации доходов бюджетов 130.

Приказом № 61п утверждена форма извещения о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432). Извещение (ф. 0510432) применяется при начислении доходов от оказания платных работ, услуг по документу – основанию. Извещение заполняется согласно письма Минфина России от 30.11.2023 № 02-06-07/115365.

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

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

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

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.

В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сдаваемые заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- доходы по операциям реализации имущества, в случае если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;
- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходы по арендным платежам.

Списание просроченной (безнадёжной) дебиторской задолженности с балансового (забалансового) учета осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя.

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

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- с добровольным страхованием (пенсией, пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно равномерно или пропорционально объему продукции (работ, услуг).

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

- Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года.

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

Устанавливаются следующие единицы бухгалтерского учета по каждому виду резерва:

Для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск)

- все работники;

Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин резерва определяется федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" (Приложение № 11).

(Основание: п.п. 7, 21 СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", п.п. 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, п. 32 СГС "Запасы", п. 302.1 Инструкции N 157н).

Документ Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838) применяется для отражения в учете операций, формирующих финансовый результат от операций по уменьшению (списанию) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении (за исключением списания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет) в соответствии с законодательством Российской Федерации по счету 0 401 10 174 "Выпадающие доходы" в корреспонденции со счетами: 0 205 00 000 "Расчеты по доходам"; 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам".

В целях равномерного распределения затрат по оценочным обязательствам в течение года формируются резервы предстоящих расходов.

Оценочные обязательства учитываются в бухгалтерском (бюджетном) учете в виде резерва на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов» (п.302.1 Инструкции № 157н).

В целях отражения операций по учету резервов предстоящих расходов, счет 401.60 подлежит детализации внутри учреждения:

- **401.60 210 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время»**

401.60.211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплаты персоналу»

401.60.213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов»

Устанавливаются следующие единицы бухгалтерского учета по каждому виду резерва:

Для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск)

- все работники

Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин резерва определяется федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" (Приложение № 11). (Основание: п.п. 7, 21 СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", п.п. 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, п. 32 СГС "Запасы", п. 302.1 Инструкции N 157н)

401.60.200 «Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы»

401.60.221 «Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по услугам связи»

401.60.223 «Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по коммунальным услугам»

401.60.225 «Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по работам, услугам по содержанию имущества».

Сумма резерва формируется исходя из суммы запланированных затрат на следующий за отчетным год.

Согласно статье 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ) поставленный товар, выполненная работа или оказанная услуга принимаются заказчиком в порядке и в сроки, установленные контрактом. При электронных закупках приемка может занимать до 20 рабочих дней со дня поступления соответствующего документа (например, товарной накладной, счета-фактуры). В этом случае датой приемки товара, работы, услуги считается дата размещения в ЕИС документа о приемке, подписанного заказчиком (ч. 13 ст. 94 Закона № 44-ФЗ).

Факт возникновения денежного обязательства подтверждает документ о приемке в электронной форме (письмо Федерального казначейства от 19.11.2021 № 07-04-05/14-28375). В случае возникновения временного разрыва между датами поставки и приемки денежное обязательство не признается. На дату фактического поступления товара у учреждения возникают

отложенные обязательства перед поставщиком, формирующие резерв предстоящих расходов (письмо Минфина от 22.08.2022 № 02-07-10/81864).

Списание резерва осуществляется:

- при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан, и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете по дебету счета 0 401 60 xxx "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счета 0 302 xx 73x "Увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам";

- случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете

по дебету счета 0 401 60 xxx "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счета 0 401 20 xxx "Расходы текущего финансового года";

- в случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода.

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. Признание в учете расходов осуществляется за счет суммы созданного резерва (п.302.1 Инструкции № 157п)

1.7. Финансовый результат

Расходы на программное обеспечение, на которое предоставлено право использования, срок использования которого менее 12 месяцев, а также расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (контрактом) результатов, подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года.

В учете формируется Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу – для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

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

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отдельном Журнале по прочим операциям, содержащем отметку «Исправление ошибок прошлых лет».

1.8. Санкционирование расходов

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета;

- нормативного правового акта о предоставлении из бюджета межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) его предоставления не предусмотрено заключение соглашения о его предоставлении;
- договора (соглашения) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению;
- договора (соглашения) о предоставлении бюджетных инвестиций юридическому лицу, не являющемуся учреждением или унитарным предприятием;
- нормативного правового акта о предоставлении субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) ее предоставления не предусмотрено заключение договора (соглашения);
- закона, нормативного правового акта, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства;
- закона, нормативного правового акта, в соответствии с которыми возникают обязательства перед иностранными государствами, международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате в бюджет, не требующие заключения договора.

Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
- контракта в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- графика перечисления межбюджетных трансфертов, предусмотренного соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта;
- заявки о перечислении межбюджетного трансферта из одного бюджета другому по форме, установленной порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта;
- графика перечисления субсидии, предусмотренного договором (соглашением) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению;
- предварительного отчета о выполнении государственного задания;
- предварительного отчета о выполнении муниципального задания;
- отчета о выполнении условий предоставления субсидии юридическому лицу в соответствии с порядком (правилами) ее предоставления с документами, подтверждающими фактически произведенные расходы (недополученные доходы).

Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе контрактов (договоров).

(Основание: п. 313 Инструкции N 157п)

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.

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.

1.9. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием, определенным для каждого конкретного случая главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

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

- для квартальной отчетности как 3 рабочих дня до установленной даты представления отчетности;
 - для годовой отчетности как 2 рабочих дня до установленной даты представления отчетности.
- (Основание: пп. ж) п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", п. 2 СГС "События после отчетной даты", п. 3.1 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005)

События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни субъекта учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются на конец отчетного периода;
- в отчетности за отчетный период - формируется с учетом уточненных данных бухгалтерского учета;
- в пояснениях к отчетности.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются в общем порядке в периоде, следующем за отчетным;
- числовые данные в отчетности не корректируются;
- в пояснениях к отчетности.

1.10. Обесценение активов

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

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466).

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

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

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

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) председатель комиссии по поступлению и выбытию активов на основании протокола принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

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

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

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

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

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

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

1.11. Забалансовый учет

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.

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности). Если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;
- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

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.

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".

Для целей детализации к забалансовому счету 01 "Имущество, полученное в пользование" открыты следующие субсчета по аналитическим группам синтетического счета объекта учета 10 "Недвижимое имущество учреждения", 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения", 30 "Иное движимое имущество учреждения":

01.11 Недвижимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования;

01.21 Особо ценное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования;

01.31 Иное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования.

1.11.1. Учет материальных ценностей на хранении ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении». Раздельный учет обеспечивается в разрезе:

02.11 Основные средства – недвижимое имущество на хранении

02.21 Основные средства – особо ценное движимое имущество на хранении

02.22 Материальные запасы – особо ценное движимое имущество на хранении

02.30 Основные средства, не признанные активом

02.31 Основные средства – иное движимое имущество на хранении

02.32 Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении

02.4 Материальные запасы, не признанные активом

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

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

- по стоимости приобретения,
- по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных организаций бюджетной сферы);
- по справедливой стоимости (при получении от иных контрагентов);
- в условной оценке 1 объект, 1 рубль (при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок).

На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" ведется учет следующих запасных частей:

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- покрышки;
- карбюраторы;
- коробки передач;
- фары;
- колесные диски;
- другие запчасти.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

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

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

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

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

На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства;
- иные виды обеспечений.

На забалансовом счете 11 "Государственные и муниципальные гарантии" учет ведется по видам гарантий:

- предоставленные гарантии с возникновением права регрессного требования;
- предоставленные гарантии без возникновения права регрессного требования.

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

- в разрезе кодов (составных частей кодов) классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджетов, кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 201 21 000, 201 23 000, 201 26 000, 201 27 000, 201 34 000, 210 03 000);

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

Аналитический учет невыясненных поступлений бюджета прошлых лет ведется на счете 19 "Невыясненные поступления прошлых лет" в разрезе каждого плательщика, от которого поступили соответствующие средства.

На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу руководителя, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

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

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Имущество на забалансовом счете 21 учитывается в разрезе групп 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения" и 30 "Иное движимое имущество учреждения":

21.20
21.22 Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество

21.24 Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество

21.25 Транспортные средства - особо ценное движимое имущество

21.26 Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество

21.27 Биологические ресурсы – особо ценное движимое имущество учреждения

21.28 Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество

21.30

21.32 Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество

21.33 Инвестиционная недвижимость – иное движимое имущество учреждения

21.34 Машины и оборудование - иное движимое имущество

21.35 Транспортные средства - иное движимое имущество

21.36 Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество

21.37 Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения

21.38 Прочие основные средства - иное движимое имущество

Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, ЦМО, правовых оснований с применением дополнительных аналитических кодов:

22.1 ОС, полученные по централизованному снабжению

22.2 МЗ, полученные по централизованному снабжению.

Для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда применяется забалансовый счет 23 «Периодические издания для пользования». Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

Учет нефинансовых активов, переданных учреждением в доверительное управление, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением производится на забалансовом счете 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление».

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании акта приема-передачи имущества по стоимости, указанной в акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Передача имущества, переданного учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением отражается на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

На забалансовом счете 40.ТК "Финансовые активы в управляющих компаниях" учет ведется по группам активов:

- ценные бумаги, кроме акций;

- акции и иные формы участия в капитале
- топливные карты.

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

На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитывается форменное обмундирование и специальная одежда.

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206). Ответственность за заполнение книги учета (ф. 0504206) возлагается на ответственное лицо.

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

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Наименование БАЛАНСОВОГО СЧЕТА	Синтетический счет объекта учета			Наименование группы		Наименование вида	
	коды счета						
	синтетическ ий	аналитический <*>					
		группа	вид				
1	2	3	4	5	6		
Счета бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы (введено Приказом Минфина России от 21.12.2022 N 192н)							
Раздел 1. Нефинансовые активы							
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1 0 0	0	0				
Основные средства	1 0 1	0	0				
	1 0 1	1	0	Основные средства - недвижимое имущество учреждения			
	1 0 1	2	0	Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения			
	1 0 1	3	0	Основные средства - иное движимое имущество учреждения			
	1 0 1	9	0	Основные средства - имущество в концессии			
	1 0 1	0	1		Жилые помещения		
	1 0 1	0	2		Нежилые помещения (здания и сооружения)		
	1 0 1	0	3		Инвестиционная недвижимость		
	1 0 1	0	4		Машины и оборудование		
	1 0 1	0	5		Транспортные средства		
	1 0 1	0	6		Инвентарь производственный и хозяйственный		
	1 0 1	0	7		Биологические ресурсы		
	1 0 1	0	8		Прочие основные средства		
	Нематериальные активы	1 0 2	0	0			
		1 0 2	2	0	Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения	по видам нематериальных активов	
1 0 2		3	0	Нематериальные активы - иное	по видам нематериальных активов		

				движимое имущество учреждения		
1 0 2	9	0		Нематериальные активы - имущество в концессии	по видам нематериальных активов	
1 0 2	0	N			Научные исследования (научно-исследовательские разработки)	
1 0 2	0	R			Опытно-конструкторские и технологические разработки	
1 0 2	0	I			Программное обеспечение и базы данных	
1 0 2	0	D			Иные объекты интеллектуальной собственности	

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

Непроизведенные активы	1 0 3	0	0			
	1 0 3	1	0	Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения		
	1 0 3	3	0	Непроизведенные активы - иное движимое имущество		
	1 0 3	9	0	Непроизведенные активы - в составе имущества концедента		
	1 0 3	0	1		Земля (земельные участки)	
	1 0 3	0	2		Непроизведенные ресурсы	
	1 0 3	0	3		Прочие непроизведенные активы	

(в ред. Приказа Минфина России от 21.12.2022 N 192н)

Амортизация	1 0 4	0	0			
	1 0 4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения		
	1 0 4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения		
	1 0 4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения		
	1 0 4	4	0	Амортизация прав пользования активами		
	1 0 4	5	0	Амортизация имущества,		

			составляющего казну		
1 0 4	6	0	Амортизация прав пользования нематериальными активами		
1 0 4	9	0	Амортизация имущества учреждения в концессии		
1 0 4	0	1		Амортизация жилых помещений	
1 0 4	0	2		Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)	
1 0 4	0	3		Амортизация инвестиционной недвижимости	
1 0 4	0	4		Амортизация машин и оборудования	
1 0 4	0	5		Амортизация транспортных средств	
1 0 4	0	6		Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного	
1 0 4	0	7		Амортизация биологических ресурсов	
1 0 4	0	8		Амортизация прочих основных средств	
1 0 4	0	N		Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок)	
1 0 4	0	R		Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок	
1 0 4	0	I		Амортизация программного обеспечения и баз данных	
1 0 4	0	D		Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности	
Позиция утратила силу. - Приказ Минфина России от 14.09.2020 N 198н					
Позиция утратила силу. - Приказ Минфина России от 14.09.2020 N 198н					
Позиция утратила силу. - Приказ Минфина России от 14.09.2020 N 198н					
1 0 4	4	9		Амортизация прав пользования непроизведенными активами	
1 0 4	5	1		Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны	
1 0 4	5	2		Амортизация движимого имущества в составе имущества казны	
1 0 4	5	4		Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны	

1 0 4	5	9		Амортизация имущества казны в концессии
1 0 4	5	1		Амортизация имущества казны - программного обеспечения и баз данных в концессии

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

Материальные запасы	1 0 5	0	0		
	1 0 5	2	0	Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения	
	1 0 5	3	0	Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	
	1 0 5	0	1		Лекарственные препараты и медицинские материалы
	1 0 5	0	2		Продукты питания
	1 0 5	0	3		Горюче-смазочные материалы
	1 0 5	0	4		Строительные материалы
	1 0 5	0	5		Мягкий инвентарь
	1 0 5	0	6		Прочие материальные запасы
	1 0 5	0	7		Готовая продукция
	1 0 5	0	8		Товары
	1 0 5	0	9		Наценка на товары

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

Вложения в нефинансовые активы	1 0 6	0	0		
	1 0 6	1	0	Вложения в недвижимое имущество	
	1 0 6	2	0	Вложения в особо ценное движимое имущество	
	1 0 6	3	0	Вложения в иное движимое имущество	
	1 0 6	4	0	Вложения в объекты финансовой аренды	
	1 0 6	6	0	Вложения в права пользования нематериальными активами	

	1 0 6	0	1		Вложения в основные средства	
	1 0 6	0	N		Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)	
	1 0 6	0	R		Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки	
	1 0 6	0	I		Вложения в программное обеспечение и базы данных	
	1 0 6	0	D		Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности	
	1 0 6	0	3		Вложения в непроизведенные активы	
	1 0 6	0	4		Вложения в материальные запасы	
	1 0 6	0	7		Вложения в биологические активы	
	1 0 6	5	0	Вложения в объекты государственной (муниципальной) казны		
	1 0 6	5	1		Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны	
	1 0 6	5	2		Вложения в движимое имущество государственной (муниципальной) казны	
	1 0 6	5	3		Вложения в ценности государственных фондов России	
	1 0 6	5	4		Вложения в нематериальные активы государственной (муниципальной) казны	
	1 0 6	5	5		Вложения в непроизведенные активы государственной (муниципальной) казны	
	1 0 6	5	6		Вложения в материальные запасы государственной (муниципальной) казны	
	1 0 6	9	0	Вложения в имущество концедента		
	1 0 6	9	1		Вложения в недвижимое имущество концедента	
	1 0 6	9	2		Вложения в движимое имущество концедента	
	1 0 6	9	1		Вложения в нематериальные активы концедента	
	1 0 6	9	5		Вложения в непроизведенные активы концедента	
(в ред. Приказов Минфина России от 14.09.2020 N 198н, от 21.12.2022 N 192н)						
Нефинансовые	1 0 7	0	0			