Муниципальное автономное учреждение

**«Концертно-спортивный комплекс»**

Новоуральского городского округа

**П Р И К А З**

"30" декабря 2022 г. № 218

г. Новоуральск

"Об утверждении Учетной политики

в целях бухгалтерского учета,

начиная с 01 января 2023 года"

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
|  |  |

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики МАУ "КСК" НГО для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2023 г.

3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на главного бухгалтера, Антонцеву Наталью Павловну.

Директор Д.С. Атмажитов

Приложение № 1

к приказу

от 30.12.2022 № 218

**Учетная политика**

**Муниципального автономного учреждения**

**«Концертно-спортивный комплекс»**

**Новоуральского городского округа**

**для целей бухгалтерского учета**

**1. Организационные положения**

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);

- Федеральный закон от 03.11.2006г. № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее - Закон № 174-ФЗ);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 257н (далее - СГС "Основные средства");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 258н (далее - СГС "Аренда");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 274н (далее - СГС "Учетная политика");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018г. № 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018г. № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018г. № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018г. № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018г. № 124н (далее - СГС "Резервы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018г. № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018г. № 256н (далее - СГС "Запасы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции", утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018г. № 305н (далее - СГС "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 182н (далее - СГС "Затраты по заимствованиям");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020г. № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия", утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020г. № 254н (далее - СГС "Метод долевого участия");

- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (далее - Единый план счетов);

- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (далее - Инструкция N 157н);

- План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 23.12.2010г. № 183н (далее - План счетов автономных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010г. № 183н (далее - Инструкция N 183н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015г. № 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 Минфина России № 52н), включая Приложение № 5 - Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические указания № 52н);

- Приказ Минфина России от 15.04.2021г. № 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 Минфина России № 61н), включая Приложение № 5 - Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее - Методические указания № 61н);

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

- Указание Банка России от 09.12.2019г. № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);

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

- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000г. № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

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

- Приказ Минфина России от 09.12.2016г. № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России № 231н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022г. № 82н (далее - Порядок № 82н);

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

1.2. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

*(Основание: ч.1 ст.7 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ)*

1.3. Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется финансово-экономическим отделом, который является самостоятельным структурным подразделением и возглавляется главным бухгалтером. Деятельность структурного подразделения регламентируется Положением о финансово-экономическом отделе (приложение № 4) и должностными инструкциями сотрудников финансово-экономического отдела.

*(Основание: ч.3 ст.7 Закона № 402-ФЗ)*

1.4. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем учреждения и главным бухгалтером:

1) данные, содержащиеся в первичном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения учреждения на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

*(Основание: ч.8 ст.7 Закона № 402-ФЗ)*

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

*(Основание: п.3 Инструкции № 157н, п.16 ФСБУ "Концептуальные основы")*

1.6. Объекты бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов), связанных с осуществлением указанных операций.

*(Основание: п.3 Инструкции № 157н, п.16 ФСБУ "Концептуальные основы")*

1.7. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее как на достоверную. Существенной признается информация, пропуск или искажение которой могут повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета или отчетности.

Если в учете или отчетности допущена ошибка (искажение информации), ее существенность определяется в зависимости от того, повлияла ли она на принятие экономического решения пользователями данной информации и в какой степени.

*(Основание: п.3 Инструкции № 157н, п.17 ФСБУ "Концептуальные основы")*

1.8. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)*

1.9. Форма ведения учета – автоматизированная, с применением компьютерных программ 1С: Предприятие и Контур-Зарплата.

*(Основание: п. 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.10. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются неунифицированные формы первичных учетных документов, приведенные в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика", Методические указания № 52н)*

1.11. Первичные (сводные) учетные документы составляются в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни.

При реализации товаров, работ и услуг составляется первичный (сводный) учетный документ на основании показателей контрольно-кассовой техники и (или) терминала не реже одного раза в день - по его окончании.

*(Основание:* [*п.*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98DC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322A5E31V7J)*21 ФСБУ "Концептуальные основы")*

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

- по унифицированным формам, утвержденным [Приказом](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A70DAAC8AC621EA88ABF530C73CVDJ) Минфина России № 52н;

- иные унифицированные формы первичных документов (в случае отсутствия форм в [Приказе](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A70DAAC8AC621EA88ABF530C73CVDJ) Минфина России № 52н);

- по формам, разработанным учреждением самостоятельно.

*(Основание:* [*ст.ст.9,10*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A70D9A188C521EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322B5931V3J) *Федерального закона № 402-ФЗ,* [*п.п.20,23*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98DC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322A5F31VCJ)*,25,*[*28*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98DC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322A5131V2J) *ФСБУ "Концептуальные основы", п.*[*п.6,11*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A71D8AB8BC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19833V7J) *Инструкции № 157н)*

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

*(Основание:* [*п.*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98DC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322A5E31V7J)*23 ФСБУ "Концептуальные основы")*

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

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

*(Основание:* [*п.*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98DC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322A5E31V7J)*24 ФСБУ "Концептуальные основы")*

1.15. Все первичные (сводные) учетные документы, независимо от формы, подписываются руководителем или уполномоченным им лицом.

Первичный (сводный) учетный документ, которым оформляются операции с денежными средствами, кроме руководителя (уполномоченного лица) подписывает главный бухгалтер или уполномоченное им лицо.

*(Основание:* [*п.26*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98DC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322A5131V4J) *ФСБУ "Концептуальные основы")*

1.16. Право подписи первичных учетных документов предоставлено:

- первая подпись: директор учреждения - все документы;

- вторая подпись: главный бухгалтер - все документы;

- за директора в его отсутствие: уполномоченной им лицо – все документы;

- за главного бухгалтера в его отсутствие: уполномоченной им лицо – все документы;

- заведующий складом – накладные и акты выполненных работ (услуг);

- начальники отделов и служб – накладные и акты выполненных работ (услуг).

*(Основание: п.8 Инструкции № 157н)*

1.17. Следующие первичные учетные документы составляются на бумажном носителе: приходные и расходные кассовые ордера, расчетная и расчетно-платежная ведомости, любые документы по взаиморасчетам со сторонними контрагентами.

Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

*(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", Методические указания № 52н)*

1.18. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных 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.

*(Основание:* [*п.33*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98DC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322A5031V2J) *ФСБУ "Концептуальные основы",* [*п.19*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A71D8AB8BC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19E33V0J) *Инструкции № 157н)*

1.19. Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

*(Основание:* [*п.*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98DC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322A5031V1J)*29 ФСБУ "Концептуальные основы")*

1.20. Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

*(Основание: п. 31 СГС* *"Концептуальные основы")*

1.21. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

*(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")*

1.22. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.23. С первичных (сводных) учетных документов, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.

*(Основание: п. 32 СГС "Концептуальные основы")*

1.24. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

*(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н, Методические указания № 52н)*

1.25. Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку "Верно", указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

*(Основание: Методические указания № 52н)*

1.26. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется рабочей группой, назначаемой приказом директора, в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.27. 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 № 6 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.28. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.29. В графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его коду.

*(Основание: Методические указания № 52н)*

1.30. В графе 9 инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее коду.

*(Основание: Методические указания № 52н)*

1.31. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.33. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.34. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.35. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.36. Рабочий план счетов формируется в составе кодов счетов учета и правил формирования номеров счетов учета в соответствии с Приложением № 1 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

**2. Основные средства**

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

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

*(Основание: п. п. 36, 37 СГС* *"Основные средства")*

2.3. Размер амортизации объекта основных средств движимого или недвижимого имущества (кроме объекта библиотечного фонда) зависит от его стоимости:

- до 10 000 руб. (включительно) - не начисляется, стоимость объекта единовременно списывается с учета при вводе (передаче) в эксплуатацию;

- от 10 000 до 100 000 руб. (включительно) - начисляется 100% при выдаче в эксплуатацию;

- свыше 100 000 руб. - начисляется по нормам амортизации.

*(Основание:* [*п.*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98ECA21EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322B5B31V4J)*3*[*9*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98ECA21EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322B5D31V6J) *ФСБУ "Основные средства")*

2.4. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

*(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")*

2.5. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;

- принтеры;

- сканеры;

- колонки;

- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;

- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

*(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. 45 Инструкции № 157н)*

## 2.6. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются:

## - системный блок;

## - монитор;

- клавиатура;

- мышь.

*(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 45 Инструкции № 157н)*

2.7. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;

- в запасе;

- на консервации;

- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);

- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);

- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);

- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);

- передано по решению учредителя в пользование, при этом такая передача не порождает возникновение доходов.

*(Основание: п. 7 СГС "Основные средства")*

2.8. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 11 знаков:

1 - 3-й знаки - код синтетического счета;

4 - 5-й знаки - код аналитического счета;

6-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

7 - 11-й знаки - порядковый номер объекта в группе (00001 - 99999).

*(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции № 157н)*

2.9. Инвентарный номер наносится:

- на объекте недвижимого имущества – перманентным маркером либо приклеенной этикеткой;

- на объекте движимого имущества - перманентным маркером либо приклеенной этикеткой.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

*(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

2.10. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

*(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

2.11. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции № 157н)*

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

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

*(Основание: п. 26 СГС "Аренда")*

2.32. 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.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

2.43. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Здания", "Сооружения", "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей во всех случаях при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется (уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

*(Основание: п. п. 19, 27 СГС "Основные средства")*

2.54. Балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается в случаях проведения:

- обязательных регулярных осмотров на предмет наличия дефектов;

- ремонтов, достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации).

Балансовая стоимость основного средства увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект и только при условии выполнения критериев признания объектов основных средств.

При этом ранее учтенная в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичных мероприятий подлежит списанию с учетом накопленной амортизации.

*(Основание: п. п. 19, 28 СГС "Основные средства")*

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

*(Основание:* [*п. 19*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE893C30491654393C4422B6702763792395C742FD69F8CDD4C4BBB23d1R3M) *СГС "Основные средства")*

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

*(Основание:* [*п. 41*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE893C30491654393C4422B6702763792395C742FD69F87DD4C4BBB23d1R3M) *СГС "Основные средства")*

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

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание: Методические указания № 52н)*

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

*(Основание: Методические указания № 52н)*

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

*(Основание: Методические указания № 52н)*

2.23. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств ([ф. 0504103](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD69D8EDD4C4BBB23d1R3M)). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

2.24. Признание объектов неоперационной (финансовой) аренды осуществляется по меньшей из двух величин:

- справедливой стоимости имущества - предмета аренды;

- дисконтированной стоимости арендных платежей, определяемой в порядке, приведенном в Приложении № 14 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. п. 7, 18, 18.1, 18.2, 18.3 СГС "Аренда")*

**3.Нематериальные активы**

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

*(Основание:* [*п. 56*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C7126D595D28D04d5R3M) *Инструкции № 157н)*

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

*(Основание:* [*п. 60*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD6988BDD4C4BBB23d1R3M) *Инструкции № 157н)*

3.3. К расходам, включаемым в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов при их создании собственными силами, относятся:

- расходы на выполнение работ, оказание услуг согласно заключаемым при создании данного объекта договорам (контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

- расходы на оплату труда работников, 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;

- расходы на амортизацию патентов и лицензий, использованных для создания такого объекта;

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов;

- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

*(Основание:* [*п. 20*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA9CC60491654393C4422B6702763792395C742FD69E86DA4C43BB2402B724F33A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) *СГС "Нематериальные активы")*

3.4. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

*(Основание:* [*п. п. 30*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA9CC60491654393C4422B6702763792395C742FD69F8FD94C43BB2402B726F03A402CD403E6C1ADE60AF36CdFRFM)*,* [*31*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA9CC60491654393C4422B6702763792395C742FD69F8CDD4C43BB2402B726F03A402CD403E6C1ADE60AF36CdFRFM) *СГС "Нематериальные активы")*

3.5. Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект [НМА с неопределенным сроком полезного использования](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD6988BDA4C4BBB23d1R3M).

*(Основание:* [*п. 1 ст. 1465*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC40290654393C4422B6702763792395C702DD295D28D04d5R3M)*,* [*ст. 1467*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC40290654393C4422B6702763792395C742FD79A8CD44C4BBB23d1R3M) *ГК РФ)*

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

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 30% или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

*(Основание:* [*п. 61*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD6988BD44C4BBB23d1R3M) *Инструкции № 157н)*

**4. Непроизведенные активы**

4.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

*(Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции № 157н)*

4.2. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;

- объект не имеет полезного потенциала;

- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", п. 7 СГС "Непроизведенные активы")*

4.3. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

*(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", Письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)*

4.4. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

*(Основание: п. 71 Инструкции № 157н*, *п. 20 Инструкции № 183н)*

**5. Материальные запасы**

5.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов являются:

- номенклатурная (реестровая) единица - для учета однородных материальных запасов, выпущенных разными производителями, имеющих разные артикулы, торговые марки, размеры, сорт;

- партия - для учета однородных товарах, поступивших от одного поставщика по одному документу или по нескольким документам, но одновременно.

*(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС "Запасы")*

5.2. 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.

*(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

5.3. Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посредническим организациям и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 0 106 34 000.

*(Основание: п. 18 СГС "Запасы")*

5.4. При централизованных закупках материальных запасов (кроме товаров) затраты по их заготовке и доставке до центральных складов (баз) и (или) грузополучателей, в том числе страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

*(Основание: п. 103 Инструкции № 157н, п. 19 СГС "Запасы")*

5.5. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 157н)*

5.6. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится в бухгалтерском учете в следующем порядке*:*

- по фактической стоимости каждой единицы списываются следующие виды материальных запасов: запасные части, индивидуальные средства защиты, канцелярские товары, литература, малоценные быстроизнашивающиеся предметы, медикаменты, моющие средства, бытовая химия, продукты питания, расходные материалы оргтехники, мягкий инвентарь, инструменты, крепеж, сантехнические материалы;

- по средней фактической стоимости списываются следующие виды материальных запасов: горюче-смазочные материалы, лакокрасочные материалы, строительные материалы, прочие материальные запасы.

*(Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции № 157н)*

5.7. Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=42EF87FE1EFBB96E466C3F99EC4A2082CA23EA5B1AEE55DEA02ADC3E936475A4C05ED9C40CDBEEF9XCd4H).

*(Основание:* [*п. 6*](consultantplus://offline/ref=42EF87FE1EFBB96E466C3F99EC4A2082CA23EA5B1CEC55DEA02ADC3E936475A4C05ED9C40CDAE9F9XCd9H) *Инструкции № 157н)*

5.8. Нормы расхода ГСМ применяются в учреждении на основе Методических [рекомендаци](consultantplus://offline/ref=4FF4EAF2790143BB11D549F6FA4573C16E6932828AE31EF4B75387118796851F4C0F72595DE8013CB0W8K)й «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Министерством транспорта Российской Федерации от 14.03.2008г. № АМ-23-р.

*(Основание: п.6 Инструкции, п. 9 СГС "Учетная политика")*

5.9. Для марок автомобилей, не указанных в [Рекомендациях](consultantplus://offline/ref=6C1FD49B6EC3A3E53D00B2F3FD39ECA14A8C058C003A51C7E34529C911686A68A90DB1A0752A5601K8TDK) № АМ-23-р, а также в случае отклонения от определенных законодательством цифр нормы расхода топлива и смазочных материалов устанавливаются по результатам контрольных замеров, проведенных комиссией учреждения на основании приказа руководителя. Результаты контрольного замера оформляются актом, который служит основанием для приказа об утверждении нормы расхода топлива.

*(Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р)*

5.10. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения.

*(Основание: Методические* [*рекомендации*](consultantplus://offline/ref=42EF87FE1EFBB96E466C3F99EC4A2082C92BE75B12E855DEA02ADC3E936475A4C05ED9C40CD8EEF9XCd6H) *№ АМ-23-р)*

5.11. Поступление ГСМ в учреждение осуществляется в соответствии с условиями заключенного контракта на поставку с применением топливных карт.

*(Основание:* [*п.6*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A71D8AB8BC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322E5831VCJ) *Инструкции № 157н)*

5.12. Топливные карты учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Поступившие топливные карты отражаются записью на забалансовом счете 03 в условной оценке 1 бланк - 1 рубль.

*(Основание:* [*п.*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A71D8AB8BC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322E5831VCJ)*337 Инструкции № 157н)*

5.13. Для учета движения автомобиля и ГСМ используется путевой лист, который содержит обязательные [реквизиты](consultantplus://offline/ref=E6A7E5AD43523C4216ADFB1C1D794AB90AB6469ACE8DB53B7603C8947ECEE5F190203BA6AF2729G1pAK)

*(Основание: Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2022г. №390)*

5.14. Если фактический расход топлива согласно Путевому листу превысил расход топлива, рассчитанный по норме, то списание указанного превышения (перерасхода) производится по распоряжению руководителя учреждения при наличии объективных причин, повлекших перерасход ГСМ при эксплуатации автомобиля в определенных условиях, в определенной местности.

В случае если в перерасходе ГСМ виноват водитель, сумма перерасхода должна быть отнесена на него.

*(Основание: Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 08.07.2011г. № 02-06-10/3056)*

5.15. Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

*(Основание:* [*п.п.52*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98DC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322B5A31V2J)*,*[*54*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A79D9A98DC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322B5D31V5J) *ФСБУ «Концептуальные основы»,* [*п.*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A71D8AB8BC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322E5831VCJ)*220 Инструкции № 157н)*

5.16. Выбытие ГСМ производится по средней фактической стоимости. Бензин (дизельное топливо) списывается на основании путевых листов. Иные ГСМ (масла, тосол, охлаждающая жидкость и т.п.) списываются согласно акту о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=CCA4444F4FCC68C6830F249B13E21860655889716950F1EF0E420CA63E0CC784FA871D51C3DF0A35XC09K).

*(Основание:* [*п.*](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A71D8AB8BC221EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B322E5831VCJ)*п.108,110 Инструкции № 157н)*

5.17. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

Отражение записей по списанию стоимости материальных запасов по счету 0 105 00 000 осуществляется при представлении подрядчиком отчета об израсходованных материальных запасах.

*(Основание: п. 116 Инструкции № 157н)*

5.18. Выдача канцелярских товаров и принадлежностей (бумага, ручки, скрепки, клей и т.п.) на хозяйственные нужды учреждения оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE190E762B0CBB2A70DAAC8AC621EA88ABF530C7CDD1A7212C40C19B332B5B31V2J), которая является основанием для их списания.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

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

6.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам видов услуг (работ) в рамках выполнения государственного задания, в рамках приносящей доход деятельности.

6.2. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием, в том числе:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала) (счет 109.61);

- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование (счет 109.62);

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных, участвующие в процессе выполнения работ, оказания услуг (счет 109.63), в том числе:

• расходы на приобретение медикаментов и перевязочных средств;

• расходы на приобретение продуктов питания;

• расходы на приобретение горюче-смазочных материалов для автотранспорта и спецтехники;

• расходы на приобретение строительных материалов;

• расходы на приобретение сантехнических материалов;

• расходы на приобретение электроматериалов;

• расходы на приобретение хозяйственных товаров;

• расходы на приобретение мягкого инвентаря, в том числе имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону (специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (комбинезонов, костюмов, курток, брюк, халатов, полушубков, тулупов, различной обуви, рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов, других видов специальной одежды);

• расходы на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты;

• расходы на приобретение инструментов, приспособлений, приборов, производственного инвентаря;

• расходы на приобретение комплектующих (запасных и /или составных) частей и расходных материалов для автотранспорта и спецтехники, машин, оборудования, инвентаря, оргтехники, вычислительной техники, систем коммуникаций и локальных вычислительных сетей, систем передачи и отображения информации, защиты информации, информационно-вычислительных систем, средств связи и т.п.;

• расходы на приобретение электрической энергии, тепловой энергии, водоснабжение, водоотведение;

• расходы на приобретение имущества, не являющегося амортизируемым, стоимость которого меньше 100 000 рублей или срок полезного использования, которого меньше одного года.

*(Основание:* [*п. 134*](consultantplus://offline/ref=F67AFE8A50E126B709921DB04953080144206146A041A601FCF6E5310114F5AEF6D6D355567E7E48ADj4I) *Инструкции № 157н)*

6.3. При калькулировании фактической себестоимости услуги для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат).

*(Основание:* [*п. 134*](consultantplus://offline/ref=60F41F1A52CBAF6D989EA4B9EAED86B31B3FD122320072E99DB66B832AE42E0D9EF7D9A01DB7624DNAu1I) *Инструкции № 157н)*

Перечень данных расходов не является закрытым.

6.4. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги учитываются следующие расходы:

- расходы на оплату договоров гражданско-правового характера (счет 109.71);

- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование (счет 109.72);

- расходы на оплату услуг сторонних организаций (счет 109.73), в том числе:

- расходы на приобретение специальных бланков и документов:

• бланки строгой отчетности;

• иная бланочная продукция;

• журналы трехступенчатого контроля и т.п.;

- расходы на командировки основного персонала:

• оплата суточных при служебных командировках;

• оплата проезда к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования;

• оплата за проживание в жилых помещениях (найм жилого помещения) при служебных командировках;

• расходы на возмещение расходов за пользование на транспорте постельными принадлежностями, разного рода сборов при оформлении проездных документов (комиссионные сборы (в том числе сборы, взимаемые при возврате неиспользованных проездных документов), уплата страховых премий по обязательному страхованию пассажиров на транспорте и т.п.);

- расходы на охрану труда и технику безопасности, включая затраты, связанные  с приобретением средств наглядной агитации по предупреждению несчастных случаев и заболеваний, расходы на улучшение условий труда, обеспечение санитарно-гигиенических и бытовых условий:

• вывоз снега, мусора и твердых бытовых отходов, включая расходы на оплату договоров, предметом которых является вывоз и утилизация мусора (твердых бытовых отходов) и их дальнейшая утилизация, захоронение отходов;

• дезинфекция, дезинсекция, дератизация;

• демеркуризация;

• прачечные услуги;

• проведение санитарно-эпидемиологических экспертиз, лабораторных исследований;

• испытание электрозащитных средств;

• диспансеризация, медицинский осмотр и освидетельствование сотрудников;

• аттестация рабочих мест;

• обучение на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов;

- прочие затраты:

• расходы по оплате медицинских услуг (медицинское сопровождение на соревнованиях и т.п.);

• расходы на охранные услуги;

• расходы на оплату арендной платы за прокат объектов нефинансовых активов;

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

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

• расходы на восстановление эффективности функционирования объектов и систем, гидродинамическая, гидрохимическая очистка, осуществляемые помимо технологических нужд;

• расходы на противопожарные мероприятия;

• расходы на пусконаладочные работы;

• расходы на монтажные работы;

• расходы по оплате работ (услуг), осуществляемых в целях соблюдения нормативных предписаний по эксплуатации (содержанию) имущества, а также в целях определения его технического состояния:

государственная поверка, паспортизация, клеймение средств измерений, в том числе весового хозяйства, манометров, термометров медицинских, уровнемеров, приборов учета, перепадомеров, измерительных медицинских аппаратов, спидометров;

обследование технического состояния (аттестация) объектов нефинансовых активов, осуществляемое в целях получения информации о необходимости проведения и объемах ремонта, определения возможности дальнейшей эксплуатации (включая диагностику автотранспортных средств, в том числе при государственном техническом осмотре), ресурса работоспособности;

• расходы по оплате транспортно-экспедиционных услуг;

• расходы на оплату услуг по техническому обслуживанию аммиачно-холодильной установки;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе выполнения работ, оказания услуг (счет 109.74).

6.5. Накладные расходы распределяются на себестоимость оказанных услуг по окончании месяца пропорционально объему выделенных субсидий на выполнение муниципального задания (объему выручки от реализации выполненных работ, оказанных услуг).

*(Основание:* [*п.134*](consultantplus://offline/ref=BC909AB5585AC71A6BEC1990400574BA1B4D8F6441D1B774064FC95AF1E55C1F4EE6BCD4E1EDF584N1M5J) *Инструкции № 157н)*

Перечень данных расходов не является закрытым.

6.6. В составе общехозяйственных (распределяемых) расходов учитываются следующие расходы:

- суммы оплаты труда административно-управленческого персонала и прочего обслуживающего персонала (счет 109.81);

- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование (счет 109.82);

- расходы на оплату услуг сторонних организаций (счет 109.83), в том числе:

- расходы на содержание транспортных средств, обслуживающих административно-управленческий персонал;

- канцелярские и типографские расходы административно-управленческого персонала;

- аудиторские, консультационные и информационные расходы;

- расходы по оплате услуг в области информационных технологий:

• приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение;

• приобретение и обновление справочно-информационных баз данных;

• обеспечение безопасности информации и режимно-секретных мероприятий;

- расходы по оплате услуг по защите электронного документооборота (поддержке программного продукта) с использованием сертифицированных средств криптографической защиты информации;

- почтово-телеграфные расходы;

- расходы по оплате услуг связи;

- суммы амортизации, ремонта, содержания и эксплуатации зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения (счет 109.84);

- налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, установленные законодательством, подлежащие уплате учреждением;

- прочие затраты:

• услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности и здоровья;

• проведение государственной экспертизы проектной документации, осуществление строительного контроля, включая авторский надзор за строительством, реконструкцией и капитальным ремонтом объектов капитального строительства, оплата демонтажных работ (снос строений, перенос коммуникаций и т.п.);

• инкассаторские услуги;

• подписка на периодические и справочные издания;

• размещение объявлений в газету;

• услуги по рекламе;

• расходы на оплату услуг по организации питания;

• услуги по предоставлению мест для стоянки служебного транспорта;

• услуги по мойке автотранспорта;

• проведение инвентаризации и паспортизации зданий, сооружений, других основных средств;

• работы по присоединению к сетям инженерно-технического обеспечения, по увеличению потребляемой мощности;

• нотариальные услуги (взимание нотариального тарифа за совершение нотариальных действий), за исключением случаев, когда за совершение нотариальных действий предусмотрено взимание государственной пошлины;

• услуги и работы по организации и проведению разного рода мероприятий путем оформления между заказчиком мероприятия и исполнителем договора на организацию мероприятия, предусматривающего осуществление исполнителем всех расходов, связанных с его реализацией (аренда помещений, транспортные и иные расходы);

• услуги и работы по организации участия в выставках, конференциях, форумах, семинарах, совещаниях, тренингах;

• услуги по изготовлению объектов нефинансовых активов из материалов заказчика;

- амортизационные отчисления по имуществу, которое напрямую не связано с оказанием услуги, работы (счет 109.84).

*(Основание:* [*п. 6*](consultantplus://offline/ref=74C0EFC9790C64AE2D5B12A005B5CEC9E3D4CD2DA26E357F45982277A2F1CF934B2822420AA31966W4U3J) *Инструкции № 157н)*

6.7. Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость оказанных услуг по окончании месяца пропорционально объему выделенных субсидий на выполнение муниципального задания (объему выручки от реализации выполненных работ, оказанных услуг).

*(Основание:* [*п.134*](consultantplus://offline/ref=BC909AB5585AC71A6BEC1990400574BA1B4D8F6441D1B774064FC95AF1E55C1F4EE6BCD4E1EDF584N1M5J) *Инструкции № 157н)*

Перечень данных расходов не является закрытым.

6.8. Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный период, списываются по окончании месяца:

- в части распределяемых расходов - на уменьшение финансового результата в дебет счета 0 401 10 130 пропорционально объему выделенных субсидий на выполнение муниципального задания;

- в части нераспределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года (0 401 20 000).

*(Основание:* [*п. 135*](consultantplus://offline/ref=14C608B95D4CDC800AE5EF7CB92768D1188A871BB5E4BD8C1419957BFBD1CF9A2E016E9807AEED22AFWCJ) *Инструкции № 157н,* [*п. п. 66*](consultantplus://offline/ref=14C608B95D4CDC800AE5EF7CB92768D1188A8719BBE7BD8C1419957BFBD1CF9A2E016E9F03AAW8J)*,* [*181*](consultantplus://offline/ref=14C608B95D4CDC800AE5EF7CB92768D1188A8719BBE7BD8C1419957BFBD1CF9A2E016E9006AAW8J) *Инструкции № 183н)*

6.9. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг:

1) в рамках выполнения государственного задания:

- расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных учредителем;

- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения, по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем;

- расходы на приобретение подарочной продукции (медалей, кубков, вымпелов, знамен);

- на оплату аудиторских, консультационных и информационных услуг;

2) по приносящей доход деятельности:

- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;

- расходы на приобретение подарочной продукции (медалей, кубков, вымпелов, знамен).

Указанные расходы отражаются по дебету счета 0 401 20 000.

*(Основание:* [*п. 6*](consultantplus://offline/ref=5DEB858D1CB7035CF291FBB130D4056A6A61428C5B0C299F2711619B6D54F61EFE5A974CA773E62Bx1aBJ) *Инструкции № 157н)*

6.10. Сформированная себестоимость услуг списывается на финансовый результат текущего финансового года в дебет счета 0 401 10 130 по окончании месяца.

*(Основание:* [*п. 6*](consultantplus://offline/ref=5DEB858D1CB7035CF291FBB130D4056A6A61428C5B0C299F2711619B6D54F61EFE5A974CA773E62Bx1aBJ) *Инструкции № 157н)*

6.11. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся.

*(Основание: п.302 Инструкции № 157н)*

**7. Денежные средства, денежные эквиваленты**

**и денежные документы**

7.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

*(Основание: Указание № 3210-У)*

7.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением персонального компьютера, программного обеспечения 1С: Предприятие и подписываются собственноручными подписями.

*(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У, п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 167 Инструкции № 157н)*

7.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;

- оформленные на бумажном носителе проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

*(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)*

7.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

**8. Долговые обязательства**

8.1. Долговые обязательства признаются краткосрочными, если они имеют срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или классифицируются таковыми в соответствии с нормативными правовыми актами.

*(Основание: п. 27 СГС "Представление отчетности", п. 248 Инструкции № 157н)*

8.2. Долговые обязательства, которые не относятся к краткосрочным, классифицируются как долгосрочные.

*(Основание: п. 27 СГС "Представление отчетности", п. 248 Инструкции № 157н)*

8.3. Аналитический учет по [счету 0 301 00 000](consultantplus://offline/ref=333164D4B898FBFC83D26D6AA947F5C50C7920B8B2B91FC5CD3AB291941745279DD2B09D7867BB13CA6699507941C96FD4A523E362664583bAXFJ) ведется в карточке учета долговых обязательств в разрезе видов долговых обязательств, правовых оснований, контрагентов (держателей, групп держателей) и принятых перед ними обязательств по возврату привлеченных заимствований и оплате начисленных расходов по обслуживанию долговых обязательств.

*(Основание:* [*п. 252*](consultantplus://offline/ref=333164D4B898FBFC83D26D6AA947F5C50C7920B8B2B91FC5CD3AB291941745279DD2B09D7867BB11C86699507941C96FD4A523E362664583bAXFJ) *Инструкции N 157н)*

**9. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

*(Основание: п. 220 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

9.3. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

9.4. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

9.6. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);

- обеспечений исполнения контракта (договора);

- иных залоговых платежей, задатков.

*(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н)*

9.7. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 56X и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 66X.

*(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133)*

9.8. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

*(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)*

9.9. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805).

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

9.10. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

*(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)*

## 9.11. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ([ф. 0504071](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD29C8ADB4C4BBB23d1R3M)).

## *(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)*

9.12. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)*

9.13. Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту.

*(Основание: п. 200 Инструкции № 157н)*

9.14. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по категориям персонала.

*(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: Методические указания № 52н)*

9.16. Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников.

*(Основание:* [*п. 6*](consultantplus://offline/ref=22DE3A3EA6CBBA2BFA0E3114C0A2FEB0F581CA10AE6464FD2C033DA79E987594D34320D85082767CL2n9J) *Инструкции № 157н)*

**10. Учет расчетов с подотчетными лицами**

10.1. Учет расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средства и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет, отражается на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

*(Основание: п.212 Инструкции № 157н)*

10.2. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов, выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

10.3. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет.

*(Основание: п.214 Инструкции № 157н)*

10.4. Сумма произведенных подотчетным лицом расходов, согласно утвержденного руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) Авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы, отражается путем уменьшения дебиторской задолженности подотчетного лица перед учреждением.

*(Основание: п.216 Инструкции № 157н)*

10.5 Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) отражается на соответствующих счетах и признается принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством.

*(Основание: п.216 Инструкции № 157н)*

10.6. Группировка расчетов с подотчетными лицами осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения по аналитическим группам синтетического учета объекта учета.

(*Основание: п.217 Инструкции № 157н)*

10.7. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

(*Основание: п.219 Инструкции № 157н)*

10.8. Порядок направления работников в служебные командировки отражен в Приложении № 16 к учетной политике.

**11. Финансовый результат**

11.1. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

11.2. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании универсального передаточного акта.

*(Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика")*

11.3. 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 и признаются в учете на основании универсального передаточного акта.

*(Основание: п.53 СГС «Доходы», п. 9 СГС "Учетная политика")*

11.4. Субсидии на выполнение муниципального задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение муниципального задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения муниципального задания.

*(Основание: п.54 СГС «Доходы»)*

11.5. Доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений от бюджетов, полученные с условиями при передаче актива, признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов текущего отчетного периода по мере выполнения таких условий в части, относящейся к соответствующему периоду.

*(Основание: п.31 СГС «Доходы»)*

11.6. Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, в частности при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

*(Основание: п.34 СГС «Доходы»)*

11.7. Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в соответствующих документах.

Суммы доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете, в соответствии с документами, подтверждающими право требования.

*(Основание: п.35 СГС «Доходы»)*

11.8. Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты) или доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива, признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений. По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода от безвозмездных поступлений.

*(Основание: п.40 СГС «Доходы»)*

11.9. Как расходы будущих периодов, учитываются следующие расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;

- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска;

- подготовку производства к работам сезонного характера;

- рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;

- приобретением исключительных и неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если он истекает в году, следующем за годом их приобретения (создания) ([Письмо](consultantplus://offline/ref=540101D39C060513789F80941C3966692ED007F04766DADBB6BF8DE2CAD1B72FCCD4C7D2BCB830929220509A039B2C2CE4AB5AAC61A2B107KCO0K) Минфина России от 02.04.2021 N 02-07-07/25218);

- на обработку фискальных данных оператором;

- по информационно-технологическому сопровождению программного обеспечения;

- по защите электронного документооборота.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

11.10. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

11.11. Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

11.12. Расходы на подготовку производства к сезонным работам относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

11.13. Расходы на рекультивацию земель и осуществление природоохранных мероприятий относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

11.14. Расходы на приобретение исключительных и неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если он истекает в году, следующем за годом их приобретения (создания) относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

11.15. Расходы на обработку фискальных данных оператором относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

11.16. Расходы по информационно-технологическому сопровождению программного обеспечения относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

11.17. Расходы по защите электронного документооборота относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

11.18. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы.

*(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС "Резервы*"*)*

11.19. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника. Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в п. 2.5 Приложения № 13 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 10 СГС "Выплаты персоналу")*

**12. Санкционирование расходов**

12.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;

- протокола конкурсной комиссии;

- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

*(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

12.2. 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.

*(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

12.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);

- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в 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;

- 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.

*(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н)*

12.4. Аналитический учет операций по счету 0 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в регистре - карточка счета.

*(Основание: п. 199 Инструкции № 183н)*

**13. Обесценение активов**

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

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

13.4. 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.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")*

13.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости актива.

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

*(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

13.10. 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.

*(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

**14. Забалансовый учет**

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

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

14.2. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении": непригодные для использования ценности, ценности в эксплуатации, ценности на хранении.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

14.3. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;

- вкладыши в трудовые книжки;

- квитанции;

- абонементы;

- сертификаты;

- иные бланки строгой отчетности.

*(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)*

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

- задолженность по доходам;

- задолженность по авансам;

- задолженность подотчетных лиц;

- задолженность по недостачам;

- задолженность по крупным сделкам;

- задолженность по сделкам с зависимостью.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н*)

14.5. На забалансовой счете 07 учитываются призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и получаемые от них для награждения команд-победителей, а также материальных ценностей, в том числе ценных подарков и сувениров, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения) (далее - ценные подарки (сувениры), в период нахождения их у ответственных лиц для награждения (дарения) (с момента получения ответственным лицом и до момента вручения). Переходящие призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности приобретаются лицом, ответственным за организацию награждения (дарения), без передачи (поступления) на склад учреждения) и до момента вручения.

При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров).

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, ценные подарки (сувениры) учитываются по стоимости их приобретения.

*(Основание: п.345 Инструкции № 157н)*

Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 15 к настоящей Учетной политике.

14.6. На забалансовом счете 09 учет ведется по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;

- аккумуляторы;

- шины и покрышки;

- диски;

- карбюраторы;

- коробки передач;

- фары;

- другие запчасти, необходимые для ремонта транспортных средств.

(*Основание: п.9 СГС "Учетная политика", п. 349 Инструкции № 157н*)

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

- банковские гарантии;

- поручительства;

- имущество в залоге.

*(Основание: п. 352 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 33н)*

14.8. 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.

*(Основание: ст. 115 БК РФ, п. 354 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)*

14.10. На забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;

- задолженность по сделкам с заинтересованностью;

- задолженность по прочим сделкам.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)*

14.11. На забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу, 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.

*(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)*

14.13. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;

- иное движимое имущество.

*(*Основание: *п. 374 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

14.14. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению", ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей.

*(*Основание: *п. 376 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

14.15. 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).

*(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)*

Данная Учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по учреждению.