Государственное бюджетное учреждение
дополнительного образования Владимирской области
«Спортивная школа олимпийского резерва по спортивной борьбе»

П р и к а з

«12» января 2026 год № 01-О/Д

г. Владимир

«Об утверждении учетной политики
ГБУ ДО ВО «СШОР по спортивной борьбе»

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить учетную политику для целей налогового учета, согласно приложению № 2 к настоящему приказу
3. Настоящий приказ применяется в целях ведения бухгалтерского учета начиная с 01.01.2026 года.
4. Главному бухгалтеру Щелкуновой Е.Л. ознакомить с настоящим приказом всех сотрудников учреждения.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор _____ В.С. Макаров

Председатель совета трудового коллектива	Заместитель директора по спортивной работе	Главный бухгалтер
_____ Н.В. Алексеев	_____ Резниченко С..Н.	_____ Е.Л. Щелкунова.

Приложение № 1
к приказу ГБУ ДО ВО «СШОР по спортивной борьбе»
от 12.01.2026 года № 1 - О/Д

Учетная политика для целей бухгалтерского учета
Государственного бюджетного учреждения
дополнительного образования Владимирской области
«Спортивная школа олимпийского резерва по спортивной борьбе»
(ГБУ ДО ВО «СШОР по спортивной борьбе»)

1. Общие положения

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

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;

- приказом Минфина России от 30.08.2024 N 121н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов" (далее - Стандарт ЕПС);

- приказом Минфина России от 20.09.2024 N 133н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" (далее - Стандарт ПСБУ БУ/АУ);

- Методическими рекомендациями по применению Стандарта "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" (доведены письмом Минфина России от 22.12.2025 N 02-07-09/124785);

- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);

- приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";

- приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

- приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее – Приказ N 61н);

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

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер.

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

1.4. Кассовые операции ведутся в кассе сотрудником учреждения, ответственным за выполнение указанных финансовых операций.

(Основание: п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У)

1.5. В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии, осуществляющие свою деятельность в соответствии с "Положением о профильной комиссии":

- комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение N 4)

- инвентаризационная комиссия (Приложение N 5).

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами директора учреждения.

(Основание: пп. 227, 265 Стандарта ЕПС, пп. б п. 35, п. 40 Стандарта "Основные Средства", Приложение N 1 к Стандарту "Учетная политика")

1.6. Внутренний контроль в учреждении, в том числе контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета, осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле (Приложение N 6).

1.7. Правила документооборота в учреждении устанавливаются согласно Приложению N 7. Дополнительно учитываются следующие особенности:

1.7.1. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;

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

1.7.2. Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется:

- в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

1.7.3. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 7).

1.7.4. Устанавливаются следующие правила включения учетных данных в регистры учета Журнал операций:

1.7.4.1. Нумерация Журналов операций осуществляется в следующем порядке:

1) Журнал операций по счету «Касса» – 1;

2) Журнал операций с безналичными денежными средствами - 2;

3) Журнал операций расчетов с подотчетными лицами - 3;

4) Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - 4;

5) Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам - 5;

6) Журнал операций расчетов по оплате труда - 6;

7) Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов - 7;

8) Журнал по прочим операциям - 8;

9) Журнал операций межотчетного периода – 8 - мо;

10) Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет– 8 - ош;

11) Журнал по санкционированию - 9;

12) Журнал регистрации обязательств;

13) Журнал операций по забалансовому счету.

1.7.4.2. Журналы операций формируются по единой форме 0504071. Журнал операций по забалансовым счетам формируется по форме 0509213 по каждому счету отдельно. Журнал регистрации обязательств формируются по единой форме 0504064.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, хронологически подбираются по датам документов, сброшюровываются в папки и нумеруются. Допустимо разделение журнала операций на тома.

1.7.4.3. При формировании журнала операций 1 «Касса» листы должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов должно быть заверено руководителем и скреплено печатью.

1.7.4.3. Журнал операций 2 с безналичными денежными средствами формируется из выписок со счета учреждения с приложенными к ним: платежными поручениями, распоряжениями о совершении казначейского платежа, поручениями о перечислении на счет, ведомостями и прочими платежными документами. Комплект документов, подтверждающий факт хозяйственной операции учреждения, подшиваются в журнал операций 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками в хронологическом порядке по датам документов. Договора, носящие не разовый характер, подшиваются и хранятся отдельно у ответственных за их ведение сотрудников.

1.7.4.5. Журнал операций 5 расчетов с дебиторами по доходам содержит платежные документы, выставленные учреждением, договора и соглашения между контрагентом и учреждением подшиваются отдельно.

1.7.4.6. Журналы операций формируются в срок не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным.

1.7.4.7. Формы электронных документов бухгалтерского учета, подписанные электронными подписями, копии которых распечатаны на бумажном носителе, подшиваются в соответствующие журналы операций.

1.7.5. Журналы операций формируются вместе по всем кодам видов финансового обеспечения (деятельности).

1.7.6. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, применяются регистры бухгалтерского учета по формам, утвержденным Приказами N 52н и N 61н.
А при отсутствии унифицированных форм следует использовать самостоятельно разработанные формы, Приложение №3.

1.7.7 Регистры бухгалтерского учета оформляются:
- на бумажных носителях в связи с отсутствием организационно-технической возможности формирования и хранения электронных регистров.
Заполнение регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется:
- при помощи прикладного программного обеспечения с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство.
Заполнение электронных регистров, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, ведется при помощи прикладного программного обеспечения и в формате, определенном этим программным обеспечением. Хранение сформированных электронных регистров, на основании которых составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, реализовано в программном продукте и на жестком диске в течение 5 лет после окончания года, в котором они были составлены.

1.7.8. Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) формируется: ежедневно;
- кассовая книга (ф. 0504514) формируется: ежедневно;
- инвентарная карточка учета нефинансовых активов оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) формируется ежегодно на последний день года. Опись инвентарных карточек (ф. 0504033) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;
- инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) формируется ежегодно последний день года.
- книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) формируется ежемесячно, ежеквартально;
- книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий (ф. 0504048), реестр депонированных сумм (ф. 0504047) формируются ежемесячно;
- оборотная ведомость (ф. 0504036) формируется ежемесячно в разрезе кодов финансовой деятельности;
- оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) формируется ежемесячно, в разрезе кодов финансовой деятельности;
- Журналы учета (ф. 0504064, ф. 0504071 и иные) ежемесячно в разрезе кодов финансовой деятельности;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

В случае отсутствия числовых показателей регистры не распечатываются.

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

Инвентаризации проводятся согласно Порядку проведения инвентаризации (Приложение N 9).

В отношении нефинансовых активов проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не может быть начато ранее 1 октября текущего (отчетного) года.

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится в течение года - по мере необходимости.

Инвентаризации не подлежат показатели на следующих балансовых счетах:

- 500 00 "Санкционирование расходов экономического субъекта";

- 401 10 "Доходы текущего финансового года";

- 401 20 "Расходы текущего финансового года";

- 210 02 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет";

- 304 05 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом";

- предназначенные для исправления ошибок прошлых лет.

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

1.9. Критерий существенности учетных данных и показателей бухгалтерской отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на

экономические решения учредителей учреждения (пользователей информации). Уровень существенности устанавливается исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером на основании письменного обоснования такого решения.

(Основание: п. 17 Стандарта "Концептуальные основы", п. 17 Стандарта ЕПС)

1.10. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении N 10. При этом устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

1.10.1. Событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием, определенным:

- для каждого конкретного случая сотрудником, ответственным за хозяйственную операцию, по согласованию с директором учреждения в абсолютном рублевом значении или в относительном процентном.

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

- для квартальной отчетности - 3 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

- для годовой отчетности - 2 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

(Основание: пп. ж) п. 9 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", п. 2 Стандарта "События после отчетной даты", п. 3.1 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005)

1.11. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов в соответствии со Стандартом ЕПС, с учетом положений Стандарта ПСБУ БУ/АУ и, разработанного на их основе, Рабочего плана счетов.

Состав забалансовых счетов определяется:

- счетами, установленными Стандартом ЕПС;

- дополнительными счетами, введенными для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля.

Рабочий план счетов определен в Приложении N 1.

(Основание: п. 19 Стандарта "Концептуальные основы", п. 19, п. 220 Стандарта ЕПС)

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

1.12.1. Закрытие отчетного месяца производится 10 числа месяца следующего за отчетным. В случае, если 10 число не рабочий день, то срок переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.

1.12.2. Закрытие отчетного квартала производится за 3 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя

Закрытие отчетного года производится за 3 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя

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

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

По услугам, работ, срок исполнения которых последний день отчетного периода, а регламентом исполнителя предусмотрено предоставление документов на оплату в месяц, следующий за отчетным, принятие к бухгалтерского учету услуг, работ производится в месяце, следующем за отчетным и данные расходы являются расходами текущего периода (Коммунальные услуги, услуги связи).

1.13. Периодичность формирования Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) при выявлении и отражении в учете ошибок прошлых лет - ежеквартально.

2. Особенности ведения аналитического учета объектов бухгалтерского учета

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

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

а) В 5 - 17 разрядах счетов по учету нефинансовых активов
0 101 00 000, 0 102 00 000, 0 103 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000, 0 106 00 000, указываются нули либо в 5 – 14 разрядах счетов указываются нули и 14-17 разрядах указывается КОСГУ.

б) В 5 - 17 разрядах счета по учету денежных документов 0 201 35 000 указываются нули.

2.2. При отражении в учете доходных и расходных хозяйственных операций, относящихся к прочим (не основным) видам приносящий доход деятельности:

- в 1 - 4 разряды счетов аналитического учета счета 2 205 00 000 "Расчеты по доходам" и корреспондирующего с ним счета 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" или 2 401 40 000 "Доходы будущих периодов" включаются коды разделов и подразделов классификации расходов бюджета, соответствующие целям и характеру выполняемых работ (оказываемых услуг), указанных в базовых (отраслевых) перечнях, а именно 1103;

- в 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов 2 205 21 000 "Расчеты по доходам от операционной аренды", 2 205 22 000 "Расчеты по доходам от финансовой аренды", 2 205 35 000 "Расчеты по условным арендным платежам" и корреспондирующего с ними счета 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" или 2 401 40 000 "Доходы будущих периодов" приводится: код раздела и подраздела классификации расходов бюджета 0113 "Другие общегосударственные вопросы";

- в 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счета 2 209 00 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указываются коды раздела и подраздела, по которым учтены произведенные авансовые платежи;

- в 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов расчетов по расходам 2 206 00 000, 2 208 00 000, 2 209 30 000, 2 302 00 000, 2 303 00 000, 2 304 02 000, 2 304 03 000 и корреспондирующих с ними счетов указываются коды раздела и подраздела, по которым отражены доходы по соответствующей работе(услуге);

Общехозяйственные расходы, относящиеся к платной деятельности, учитываются по разделу и подразделу, по которым получен наибольший объем доходов.

(Основание: письмо Минфина России и Федерального казначейства от 07.04.2017 NN 02-07-07/21798, 07-04-05/02-308)

2.3. При безвозмездном получении имущества 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.

Если нефинансовые активы поступают безвозмездно от организаций бюджетной сферы и были учтены у передающей стороны по КФО 1, 4, 5, 6, то они принимаются к учету по КФО 4. Недвижимое имущество (в том числе вложения в недвижимое имущество) принимается к учету по КФО 4. Если у передающей стороны имущество было учтено по КФО 2, то решение о выборе КФО принимается комиссия по поступлению и выбытию активов с учетом принятого учредителем решения о закреплении имущества за учреждением и порядка его планового использования.

Если нефинансовые активы поступают безвозмездно от иных организаций, то по согласованию с учредителем они могут быть приняты к учету по КФО 4, если это соответствует цели их использования, определенной передающей стороной.

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

(Основание: п. 146 Стандарта ЕПС)

2.5. Перечисление в доход бюджета (учредителю) денежных средств по КВР 853 "Уплата иных платежей" в увязке с подстатьей 241 "Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления" КОСГУ осуществляется в ситуациях:

- исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля (если выявлено нецелевое использование средств субсидии по КФО 4) в досудебном порядке за счет средств по КФО 4;

- решения самого учреждения по перечислению остатков средств субсидии по КФО 4 (экономии), не связанных с невыполнением государственного (муниципального) задания;

- перечисления части средств от приносящей доход деятельности.

2.6. Перенос исходящих остатков по аналитическим счетам бухгалтерского учета, сформированным в отчетном периоде, на входящие остатки по соответствующим аналитическим счетам бухгалтерского учета при смене аналитических составных частей номеров счетов осуществляется в межотчетный период с применением счета 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

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

- 01 – реорганизация.

2.7. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных учреждением самостоятельно и отраженных на балансовых счетах:

- 0 401 18 000 Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году,

- 0 401 19 000 Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году,

- 0 401 28 000 Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году,

- 0 401 29 000 Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году,

- 0 304 86 000 Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году,

- 0 304 96 000 Иные расчеты прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году, а также на забалансовых счетах детализируется путем дополнительной аналитики, позволяющей обособить данные в разрезе кодов причин образования ошибки:

- 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;

- 03.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

- 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

- 03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

- 03.5 - иные причины.

(Основание: пп. 19, 171, 186 Стандарта ЕПС)

2.8. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля и отраженных в балансовом учете с применением счетов:

0 401 16 000 Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям,

0 401 17 000 Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям,

0 401 26 000 Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям,

0 401 27 000 Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям,

0 304 66 000 Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям,

0 304 76 000 Иные расчеты прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям, а также на забалансовых счетах детализируется путем дополнительной аналитики, позволяющей обособить данные в разрезе кодов причин образования ошибки:

- 07.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;

- 07.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

- 07.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

- 07.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

- 07.5 - иные причины.

(Основание: пп. 19, 171, 186 Стандарта ЕПС)

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

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

3.1.1. Справедливая стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

3.1.2. Справедливая стоимость рассчитывается на основании следующих данных (по выбору комиссии):

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(Основание: п. 19 Стандарта "Основные средства")

3.4. В случае поступления объектов нефинансовых активов от организаций бюджетной сферы полученные объекты первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если комиссией 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.

3.5. 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 неначисление), то передающей стороне направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. Если в ответ начисленная ранее амортизация передающей стороной не будет скорректирована, то возможность перерасчета амортизации учреждением согласовывается с финансовым органом.

- тот факт, что указанный оставшийся срок полезного использования нефинансового актива не соответствует нормам законодательства или срок полезного использования истек, то решением профильной Комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

3.6. 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 стоимости полученного нефинансового актива и установленного срока полезного использования.

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

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

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

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

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

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;

- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий).

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

3.9. По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенным в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, первоначальная стоимость определяется на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

(Основание: п. 17 Стандарта "Непроизведенные активы")

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

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

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

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

(Основание: письмо Минфина России и Федерального казначейства от 11.01.2024 NN 02-06-06/950, 07-04-05/02-253)

Инвентарный номер непроизведенного актива состоит из 10 знаков и формируется по следующим правилам:

1-й знак – код финансового обеспечения,
2–6-й знаки – синтетический счет объекта учета,
7–10-й знаки – порядковый номер нефинансового актива.

(Основание: п. 13 Стандарта ЕПС, пп. 8 Стандарта "Непроизведенные активы")

3.10. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются согласно приказам директора учреждения, должностным инструкциям.

3.11. Реклассификация нефинансовых активов из одной категории в другую отражается в следующем порядке:

3.11.1. Реклассификация объекта из категории основных средств в категорию материальных запасов отражается бухгалтерскими записями:

Дебет Х 401 10 172 Кредит Х 101 3Х 410 - выбытие объекта из состава основных средств,

Дебет Х 105 3Х 340 Кредит Х 401 10 172 - принятие объекта на учет в качестве материального запаса.

Материальный запас принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости.

3.11.2. Реклассификация объекта из категории материальных запасов в категорию основных средств отражается бухгалтерскими записями:

Дебет Х 401 10 172 Кредит Х 105 ХХ 440 - выбытие объекта из состава материальных запасов.

Дебет Х 101 3Х 310 Кредит Х 401 10 172 - включение объекта в состав основных средств.

Основное средство принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости.

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

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

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

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

При выборе отнесения нефинансовых активов к определенной группе: основные средства, нематериальные активы, непроизводственные активы, материальные запасы и др. комиссия по поступлению и выбытию активов может зафиксировать свой выбор протоколом.

4.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в актах приема-передачи нефинансовых активов и инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным Комиссии 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.

4.1.3. При изменении порядка формирования инвентарных номеров, инвентарные номера основных средств, принятых к учету до изменения порядка, замене не подлежат. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются.

(Основание: п.9 Стандарта "Основные средства", п.5 Приложения 2 Стандарта ЕПС)

4.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из 10 знаков и формируется по следующим правилам: 1-й знак – код финансового обеспечения, 2–6-й знаки – синтетический счет объекта учета, 7–10-й знаки – порядковый номер нефинансового актива.

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

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных — ведущий бухгалтер. Ответственный за нанесение инвентарных номеров на нефинансовые активы начальник хозяйственного отдела. Инвентарные номера не наносятся на объекты основных средств, учитываемые на забалансовых счетах.

Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в Реестре инвентарных номеров основных средств.

(Основание: п. 9 Стандарта "Основные средства")

4.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится в соответствии с документами на приобретение основного средства. 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 информации, отраженной в документах на поставку;

- в инвентарной карточке объекта отражается наименование вида объекта и наименование марки;

- 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.

Инвентарные карточки распечатываются при принятии к учету нефинансового актива, при изменении данных, о проводимых мероприятия (ремонт, установка систем), по запросам.

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению у материально – ответственных лиц. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежит хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

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

Однородными объектами признаются объекты:

- с одинаковым характеристиками, назначением;

- при взаимосвязи с друг другом;

при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков. Несущественной считается стоимость, не превышающая 10000,00 руб. рублей за один имущественный объект.

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

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 10 Стандарта "Основные средства")

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

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

- сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам;

- стоимость структурной части объекта основных средств составляет не менее 10 % от его общей стоимости.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 10 Стандарта "Основные средства")

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

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

4.1.11. Срок полезного использования основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов. При этом используется техническая документация, паспорта объектов, СниПы.

4.1.12. Срок полезного использования основного средства (за исключением включенных в десятую амортизационную группу) устанавливается в соответствии с определенным для основного средства кодом ОКОФ по наибольшему сроку, установленному для основных средств, отнесенных к амортизационным группам с первой по девятую. Если код ОКОФ был определен с учетом кода ОКПД 2, указанного при закупке, а по итогу поставки код ОКПД 2 изменился, то код ОКОФ корректируется с учетом ОКПД 2.

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

4.2.1. В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, устранение неисправностей

(восстановление работоспособности) объектов. В результате ремонта технические характеристики объекта основных средств могут быть улучшены.

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

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

(Основание: п. 19 Стандарта "Основные средства")

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

- существенной признается стоимость, составляющая более 50% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

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

При этом отражаются бухгалтерские записи:

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

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

Норма применяется к следующим объектам основных средств:

Транспортные средства, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

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

(Основание: п. 28 Стандарта "Основные средства")

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

- существенной признается стоимость составной части, составляющая более 50% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

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

При этом отражаются бухгалтерские записи:

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

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

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;

- транспортные средства.

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

(Основание: пп. 27, 50 Стандарта "Основные средства", письмо Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540)

4.2.4. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре).

Стоимость монтажных работ учитывается:

- при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств;

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

(Основание: пп. 15, 19 Стандарта "Основные средства)

4.2.5. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

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

(Основание: п. 19 Стандарта "Основные средства)

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

- все виды указанных работ производятся по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующего основного средства (Приложение N 2);

- для согласования проведения работ на сумму более 200000,00 руб. в установленном порядке оформляется соответствующее техническое обоснование (смета, расчет или иной аналогичный документ);

- целесообразность капитального ремонта оборудования подтверждается данными технического паспорта (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

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

- наименование соответствующего объекта основного средства и его инвентарный номер;

- обоснование необходимости проведения работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);

- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);

- сведения о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

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

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

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

- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов созданные объекты принимаются к учету в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

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

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

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

- на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов принимается к учету увеличение стоимости числящихся на балансе основных средств в качестве достройки, реконструкции, модернизации, дооборудования.

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

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

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

4.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств.

4.4.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ. Указанное правило не распространяется на имущество, списываемое вследствие его утраты помимо воли учреждения.

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

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;

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

4.4.3. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

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

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

Документы, устанавливающие факт непригодности:

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

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

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

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов.

4.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- силами учреждения, ответственным за проводимые мероприятия, который назначается приказом директора учреждения;

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

До реализации мероприятий, предусмотренных актом о списании имущества (согласование, демонтаж, утилизация, уничтожение), выведенные из эксплуатации основные средства учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении". Если мероприятия по списанию и согласованию, демонтажу, утилизации, уничтожению проводятся в один день, то учет на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" не требуется.

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

- пригодны к использованию в учреждении;

- могут быть реализованы;

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

Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету - движение таких отходов учитывается в бухгалтерии, ответственный - ведущий бухгалтер.

4.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

4.5.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукомплектации (частичной ликвидации) и т.п.

(Основание: пп. 9, 10 Стандарта "Основные средства")

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

(Основание: пп. 9, 10 Стандарта "Основные средства")

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

(Основание: п. 15 Стандарта "Основные средства")

4.5.4. Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения профильной комиссии.

4.5.5. При замене пришедшей в негодность принадлежности, закрепленной за объектом основных средств, ее стоимость списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемой согласно настоящей учетной политике. Факт замены принадлежности отражается в инвентарной карточке.

(Основание: пп. 10, 27, 50 Стандарта "Основные средства")

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

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

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

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

- при передаче, списании основных средств между ответственными лицами;

- при увольнении сотрудников.

4.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортные средства	- домкрат; - гаечные ключи; - компрессор (насос); - буксировочный трос; - аптечка; - огнетушитель; - знак аварийной остановки; - резиновые (иные) коврики; - съемные чехлы на сидения; - канистра; - съемный багажник, съемный бокс
Средства вычислительной техники и связи	- сумки и чехлы для переносных компьютеров; - сумки для проекторов; - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов; - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций; - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров

Фото- и видеотехника	- штативы; - сумки и чехлы; - сменная оптика
Ручной электро- и пневмоинструмент	- сумки (ящики); - сменные насадки; - сменные аккумуляторные батареи; - зарядные устройства

4.6. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники.

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

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

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

- самостоятельное основное средство (автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль;

- самостоятельный инвентарный объект структурной части автотранспортного основного средства, имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования автотранспорта (спецсигналы световые, навигатор;

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

Соответствующее решение принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.6.3. Для каждой единицы техники приказом директора учреждения утверждается норма расхода топлива. Если фактический расход горюче-смазочных материалов превышает нормативы, проводится разбирательство (расследование).

4.6.4. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на водителя автомобиля.

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

4.7. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

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

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

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

- ноутбук с манипулятором "мышь";

- моноблок с клавиатурой и манипулятором "мышь";

- системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатуру, манипулятор "мышь";

- принтер;

- многофункциональное устройство;

- сканер;

- копир;

- источник бесперебойного питания;

- внешний модуль Wi-Fi.

Иные компоненты персонального компьютера могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств наушники, web - камера;

- составные части персонального компьютера внешний модем, разветвитель USB.

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

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

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

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

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

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

4.8. Особенности учета единых функционирующих систем

4.8.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;

- система видео и аудио наблюдения;

- система контроля доступа;

- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;

- "тревожная кнопка".

(Основание: пп. 9, 10 Стандарта "Основные средства")

4.8.2. Единые функционирующие системы:

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

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

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

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

(Основание: пп. 9, 10 Стандарта "Основные средства")

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

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

- являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты;

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

(Основание: пп. 9, 10 Стандарта "Основные средства", письмо Минфина России от 29.01.2019 N 02-06-10/5107)

4.9. Особенности учета объектов благоустройства

4.9.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;

- озеленение (в том числе разбивка газонов, клумб);

- устройство покрытий (в том числе асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);

- устройство освещения.

4.9.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);

- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);

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

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

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

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

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций госсектора;

- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. N 972/пр);

- Сводом правил СП 78.13330.2012 "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 30.06.2012 N 272;

- иными нормативными актами.

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

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

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

Сведения о произведенных работах вносятся в инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

(Основание: письмо Минфина России от 23.09.2013 N 02-06-10/39403)

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

Капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям. Принятие площадей в эксплуатацию производится при достижении насаждениями эксплуатационного возраста, то есть периода, когда насаждения будут приносить полезный потенциал, который предполагался от их посадки. Наступление такого периода определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

Решение об учете отдельных ценных дикорастущих многолетних насаждений в качестве основных средств принимается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при условии укоренения и приживания таких насаждений.

(Основание: п. 15 Стандарта "Основные средства", письмо Минфина России от 27.10.2015 N 02-05-10/61628, письмо Минфина России от 17.03.2021 N 02-07-10/20147)

4.10. Организация учета основных средств

4.10.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 261 Стандарта ЕПС, подп. "б" п. 39 Стандарта "Основные средства")

4.10.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно - первым числом календарного месяца.

Амортизация начисляется на основании ведомости начисления амортизации.

(Основание: пп. 33, 34, 36 Стандарта "Основные средства")

4.10.3. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более 3 месяцев с возможностью возобновления использования.

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

После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения оформляет акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433), утверждаемый руководителем учреждения. В акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации.

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

4.10.4. Решение об отнесении капитальных вложений в объект операционной аренды к неотделимым (отделимым) улучшениям принимается коллегиальным решением, основанным на профессиональном суждении квалифицированных специалистов, входящих в состав комиссии по поступлению и выбытию активов. Стоимость работ по восстановлению (поддержанию) характеристик арендованного объекта не учитывается в составе капитальных вложений, а относится на расходы.

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

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

4.10.7. Выкупная цена предмета лизинга отражается бухгалтерской записью: Дебет КРБ 1 401 20 273 Кредит КРБ 1 302 31 73Х.

5. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет), способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов

5.1. Инвентарный номер нематериального актива состоит из 10 знаков и формируется по следующим правилам: 1-й знак – код финансового обеспечения, 2–6-й знаки – синтетический счет объекта учета, 7–10-й знаки – порядковый номер нефинансового актива.

(Основание: п. 9 Стандарта "Нематериальные активы")

5.2. Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется линейным методом.

5.3. Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", осуществляется при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.

(Основание: п. 30 Стандарта "Нематериальные активы")

6. Методы оценки, способы ведения бухгалтерского учета амортизации

6.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом.

(Основание: пп. 36, 37 Стандарта "Основные средства")

6.2. 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.

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

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

6.4. 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.

(Основание: п. 41 Стандарта "Основные средства")

6.5. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче 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 равно нулю, то накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. После это остаточная стоимость увеличивается на сумму дооценки до справедливой стоимости по дебету соответствующего балансового счета учета основного средства.

6.6. Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства.

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

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

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

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

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

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

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

7.1. К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

7.2. Не зависимо от стоимости и срока службы к материальным запасам относятся следующие материальные ценности:

- специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;

- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;

- тара для хранения товарно-материальных ценностей;

- предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

- молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные в случае, если они предназначены для использования в научно-исследовательских, селекционных целях, а также используемые менее 12 месяцев для целей обучения или для любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации;

- многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала для собственных нужд;

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

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

- инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, приобретаемые для целей передачи их соответствующей социальной группе населения;

- спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

- материальные ценности специального назначения;

7.3. Материальные запасы учитываются на соответствующих аналитических счетах счета 105 00 "Материальные запасы", содержащих аналитические коды вида синтетического счета:

а) на счете 0 105 01 000 "Лекарственные препараты и медицинские материалы" учитываются:

- медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактерийные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства;

б) на счете 0 105 02 000 "Продукты питания" учитываются:

- продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание;

в) на счете 0 105 03 000 "Горюче-смазочные материалы" учитываются:

- все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем;

г) на счете 0 105 04 000 "Строительные материалы" учитываются все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений:

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

д) на счете 0 105 05 000 "Мягкий инвентарь" учитываются

- белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);

- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);

- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки, кроссовки, борцовки, трико, футболки, куртки, жилетки, наколенники, налокотники и т.п.)

- специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), функционально ориентированные на охрану труда, технику безопасности, гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- прочий мягкий инвентарь;

е) на счете 0 105 06 000 "Прочие материальные запасы" учитываются:

- молодняк всех видов животных и животные на откорме (например, птицы, кролики, пушные звери), семьи пчел независимо от их стоимости в случае, если они предназначены для использования в научно-исследовательских, селекционных целях, а также менее 12 месяцев для целей обучения или для любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации;

- приплод молодняка (не для продажи, для собственных нужд) при наличии в учреждениях рабочего скота;

- посадочный, семенной материал для собственных нужд;

- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.), хозяйственный инвентарь (лопаты, грабли, совки, веники, ломы и др.);

- посуда;

- возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожняя), так и находящаяся с материальными ценностями;

- книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, аттестатов, дипломов, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности), выданной ответственным лицам в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада или приобретенной ответственными лицами в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад;

- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

ж) на счете 0 105 07 000 "Готовая продукция" учитываются:

- готовая продукция;

7.4. Группировка материальных запасов, учитываемых на счете 0 105 00 000, по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- готовая продукция;

- 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);

7.5. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

Группа материальных запасов	Единица бухгалтерского учета
Материалы, иные материальные запасы	- номенклатурный номер
Готовая продукция, товары	- номенклатурный номер

(Основание: п. 8 Стандарта "Запасы")

7.6. Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске):

Группа материальных запасов	Единица бухгалтерского учета
Материалы, иные материальные запасы	- по стоимости каждой единицы
Готовая продукция, товары	- по стоимости каждой единицы

(Основание: п. 42 Стандарта "Запасы")

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

7.7.1. Нормы расхода ГСМ определяются на основании:

- норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р;

- разработок специализированной организации;

- временных норм на основании, проведенных уполномоченной комиссией учреждения замеров (испытаний);

- расчета, уполномоченного на это сотрудника ГБУ ДО ВО «СШОР по спортивной борьбе» и утвержденным приказом директора учреждения.

7.7.2. Ежемесячно - в последний рабочий день месяца производится начальником хозяйственного отдела сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (с учетом пробега, времени работы на "холостом" ходу, сезонности и т.п.) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

Если при анализе фактически израсходованных объемов ГСМ будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то проводится разбирательство, по результатам которого может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (перерасход ГСМ может быть обусловлен нарушением водителем регламента эксплуатации автомобиля).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется приказом директора, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в

будущем (проведение ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники в тяжелых условиях и т.д.). Корректировка ранее сформированных затрат на соответствующих счетах не производится.

При наличии виновных лиц излишне израсходованный объем ГСМ рассматривается как выявленная недостача. Корректировка ранее отраженных учетных данных на счетах формирования затрат осуществляется на основании приказа директора.

(Основание: Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 N АМ-23-р)

Списание ГСМ осуществляется по акту списания материальных запасов (ф. 0510460) на основании путевых листов и сводной ведомости по путевым листам за месяц, утвержденной директором учреждения (Приложение №2).

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

В целях обеспечения контроля над имуществом, переданным подрядчику, вспомогательно к учету на счете 0 105 00 000 "Материальные запасы" организован аналитический учет на следующих забалансовых счетах:

- для потребляемых материальных запасов (давальческое сырье) на дополнительном забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» "Материалы, переданные в переработку на сторону";

- для непотребляемых (возвратных) материальных запасов на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

7.9. Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных и принятых к учету в оценке, предусмотренной контрактом (договором), но которые находятся в пути, подлежит уточнению с выделением отклонений фактической стоимости от транспортных расходов, наценок посреднических организаций.

7.10. Материальные запасы, относящиеся к группе "Товары", переданные в реализацию, отражаются по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки).

7.11. 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".

Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных":

- двигатель;
- аккумулятор;
- шины;
- покрышки.

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

Выбытие имущества с забалансового счета 27 в связи с его возвратом (передачей) оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450). Списание экипировки, пришедшей в негодность, не подлежащей ремонту и эксплуатации, производится с последующей утилизацией силами учреждения или привлечения специализированной организации.

К предметам мягкого инвентаря относятся предметы обеспечения спортивной экипировки перечень, которой утвержден дополнительной образовательной программой спортивной подготовки по виду спорта «спортивная борьба» ГБУ ВО ДО «СШОР по спортивной борьбе», разработанной на основании Федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта "спортивная борьба":

Борцовки (обувь);
Костюм ветрозащитный;
Костюм разминочный;
Кроссовки для зала;
Кроссовки легкоатлетические;
Наколенники (фиксаторы коленных суставов);
Налокотники (фиксаторы локтевых суставов);
Трико борцовское;
Куртки, жилеты (осень, зима);
Сумки, рюкзаки;
Футболки.

7.13. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течение 2-х рабочих дней ответственным лицом в присутствии директора или уполномоченного им заместителя директора и сотрудником бухгалтерии специальным штампом с несмываемой краской без порчи внешнего вида.

Выдача спортсменам школы индивидуальной экипировки и инвентаря производится в соответствии с Порядком выдачи спортивной экипировки и инвентаря спортсменам ГБУ ДО ВО «СШОР по спортивной борьбе».

7.14. Затраты на заготовку и доставку материальных запасов до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей, а также расходы на страхование доставки, включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов (списываются в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы".

(Основание: п. 19 Стандарта " Запасы")

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

До реализации мероприятий по утилизации, уничтожению признанные неактивами материальные запасы отражаются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении". Если мероприятия по списанию и утилизации, уничтожению проводятся в один день, то учет на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" не требуется.

Ликвидация материальных запасов осуществляется:

- силами учреждения, ответственным за проводимые мероприятия, который назначается приказом директора;

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

7.16. К потребляемым материальным запасам относятся объекты, которые в результате однократного использования теряют свои потребительские свойства, а также следующие материальные запасы, которые в случае однократного использования не теряют свои потребительские свойства:

- продукты питания;
- горюче-смазочные материалы (ГСМ);
- канцелярские принадлежности (бумага, ручки, дырокол, степлер и др.);
- строительные материалы;
- хозяйственные товары и инвентарь (средства и инвентарь для уборки помещений и территории, средства для поддержания помещения, оборудования и территории учреждения в рабочем состоянии);
- комплектующие, сырьё, полуфабрикаты;
- запасные части, детали к основным средства;
- картриджи и тонеры для оргтехники.

Потребляемые материальные запасы списываются с баланса на нужды учреждения без проведения инвентаризации актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Для предотвращения бесконтрольного списания потребляемых материальных запасов, которые выдаются сотрудникам для выполнения их трудовых функций, списание с баланса производится по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Для подтверждения расхода ГСМ оформляют путевой лист, продуктов питания - меню-требование, установки запасных частей и комплектующих – служебные записки ответственных лиц или решение комиссии.

Картриджи и тонеры списываются с баланса учреждения в момент выдачи сотрудникам по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в случае отсутствии в учреждении оформленного паспорта отходов на указанные материальные запасы, в соответствии с приказом Минприроды России от 08.12.2020 года № 1027. И утилизируются в специализированные контейнеры.

При оформлении паспорта отходов, включенных в Федеральный классификационный каталог отходов, на картриджи и тонеры устанавливается следующий порядок списания:

- при их передаче сотрудникам для использования в работе картриджи и тонеры не списываются с баланса, отражается их внутреннее перемещение со счета 105 36 (аналитика - склад) на счет 105 36 (аналитика – материально-ответственное лицо) на основании требования-накладной (ф. 0510451);

- после того как картриджи пришли в негодность, они списываются со счета 105 36 на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0510460);

- на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) неисправные картриджи принимаются к забалансовому учету на счет 02 «Материальные ценности на хранении» до момента утилизации;

Основание: п. 223 СГФ "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов", утв. приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н.

- для оформления мероприятий по утилизации (уничтожению) имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), используется акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

Утилизация картриджей производится через специализированную организацию не реже 1 раза в год. Ответственный за утилизацию – начальник хозяйственного отдела.

В учреждении используется журнал учета картриджей и тонеров, ведется по следующей форме:

№ п/п	Наименование	Кол-во, шт.	Дата выдачи	МОЛ кому выдано	Дата сдачи	Дата утилизации

К непотребляемым материальным запасам относятся активы, которые сохраняют свои натуральные свойства в течение длительного времени при их использовании. Они изнашиваются (амортизируются), но не исчезают после одного применения:

- инструменты;
- мягкий инвентарь, экипировка, одежда и обувь;
- отдельные составные части компьютеров (клавиатуры, мыши).

При выдаче в пользование такие запасы списывают с баланса, но для дальнейшего контроля их отражают на забалансовом счёте 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Окончательное списание происходит только после инвентаризации — например, из-за износа, порчи или истечения срока службы.

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

- служебные записки (отчеты) ответственных за получение топлива лиц (водителей) в произвольной форме;

- чеки и иные документы, подтверждающие отгрузку топлива.

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

7.18. Выбытие материальных запасов отражается по стоимости каждой единицы.

Основание: п. 7 Методических рекомендаций к СГС "Запасы".

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

8.1. Устанавливается нормативный способ (метод) калькулирования себестоимости по видам готовой продукции, работ, услуг.

Калькулирование себестоимости в учреждении осуществляет главным бухгалтером.

8.2. Затраты при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг распределяются на прямые, накладные, общехозяйственные.

(Основание: п. 28 Стандарта "Запасы")

8.3. Учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции, по способу включения в себестоимость осуществляется следующим образом:

8.3.1. В составе прямых затрат включаются расходы, непосредственно связанные с оказанием (выполнением, изготовлением) конкретного вида услуг (работ, продукции) в рамках одного вида деятельности:

- 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 при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении 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 при оказании конкретной услуги (выполнении работы, изготовлении продукции).

8.3.2. К накладным расходам относятся следующие затраты:

- 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.

8.3.3. К общехозяйственным расходам относятся следующие затраты:

- 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 включительно;

- амортизация зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

- командировочные расходы;

- расходы на содержание охраны, на сигнализацию (охранную, пожарную, контроля доступа и т.п.);

- расходы на содержание, включая ремонт, здания, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

- расходы на подготовку кадров;

- налог на землю;

- налог на имущество;

- иные виды аналогичных расходов.

8.4. Распределение накладных и общехозяйственных расходов между источниками финансирования (КФО) осуществляется на стадии заключения договора с учетом следующих особенностей:

8.4.1. Расходы на содержание и эксплуатацию имущества (движимого и недвижимого):

- используемого в деятельности, финансируемой только за счет одного КФО, - на соответствующий КФО;

- используемого в видах деятельности, относимых к разным КФО, - пропорционально объемам оказанных услуг по соответствующим КФО;

- переданного в аренду, - на КФО 2.

8.4.2. Расходы на коммунальные услуги, содержание охраны, включая охранную сигнализацию, а также прочие работы и услуги:

- пропорционально объемам доходов по соответствующим КФО;

- пропорционально объемам оказанных услуг по соответствующим КФО.

8.4.3. Материальные запасы относятся на КФО, соответствующий источнику приобретения. Выбор источника закупки осуществляется

- пропорционально объемам доходов по соответствующим КФО;

- пропорционально объемам оказанных услуг по соответствующим КФО.

8.5. Накладные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг ежемесячно (за исключением остатков незавершенного производства) пропорционально

- прямым затратам на оплату труда;

- материальным затратам;

- объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

8.6. Расходами, которые не включаются в себестоимость услуг (работ, продукции) и сразу списываются на финансовый результат (в дебет счета 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года"), признаются:

- расходы на социальное обеспечение (статьи КОСГУ 262, 263);

- расходы на оплату банковских услуг;

- расходы на оплату информационных услуг;

- расходы на оплату консультационных услуг;

- штрафы и иные экономические санкции.

8.7. Включение начисленной амортизации в себестоимость производимой готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и распределение по источникам финансирования.

8.8. Формирование остатков незавершенного производства недопустимо.

8.9. Порядок оценки незавершенного производства в учете устанавливается по фактической себестоимости прямых затрат.

(Основание: п. 28 Стандарта "Запасы")

8.10. Включение начисленной амортизации в себестоимость производимой готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и распределение по источникам финансирования осуществляется с учетом следующих особенностей:

8.10.1. Амортизация по имуществу, учтенному по КФО 2, если это имущество полностью используется в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания, отражается по дебету счета 2 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов".

8.10.2. Если имущество, учтенное по КФО 2, используется в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания частично, то амортизация в части, приходящейся на выполнение задания, отражается по дебету счета 2 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов". Порядок расчета части, приходящейся на выполнение государственного (муниципального) задания, пропорционально доле фактических доходов по КФО 4 в общей сумме доходов по КФО 4 и КФО 2.

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

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

9.2. Если стоимость операционной аренды по договору существенно ниже справедливой, объекты учета аренды отражаются по справедливой стоимости. Существенным признается отклонение 20 процентов.

9.3. При досрочном расторжении договора, в соответствии с которым были приняты на счет 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами" объекты учета неисключительных прав, отражаются проводки:

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

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

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

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

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

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

9.5. Особенности отражения в учете неисключительного права на программное обеспечение:

- если неисключительные права на программное обеспечение предоставлены в момент приобретения программы и дополнительные затраты не определены, то принятие их к учету осуществляется: по Дебету X 111 6I 35X и Кредиту X 302 26 73X (без применения счета 0 106 6I 000 " Вложения в права пользования программным обеспечением и баз данных");

- если права пользования программным обеспечением предоставляются на основании договора присоединения, определяющего неисключительные права, то в течении периода времени от момента передачи программного продукта до момента подписания (непосредственного заключения) договора присоединения расходы на приобретение программного обеспечения учитываются на счете 0 111 6I 000 "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности"

9.6. Объекты, учтенные на счетах 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами" и признанные не удовлетворяющими критериям актива, подлежат учету на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

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

9.8. Инвентарный номер прав пользования нематериальными активами состоит из 10 знаков и формируется по следующим правилам: 1-й знак – код финансового обеспечения, 2–6-й знаки – синтетический счет объекта учета, 7–10-й знаки – порядковый номер нефинансового актива.

(Основание: п. 9 Стандарта "Нематериальные активы")

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

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

- сроком действия свыше 12 месяцев - на счете 0 106 60 000 "Вложения в права пользования нематериальными активами";

- сроком действия не более 12 месяцев - на счете 0 401 50 226 "Расходы будущих периодов".

Передача вложений в права пользования НМА со сроком действия лицензии не более 12 месяцев отражается по кредиту счета 0 401 50 226 "Расходы будущих периодов", свыше 12 месяцев – по кредиту счета 0 106 60 000 "Вложения в права пользования нематериальными активами".

9.11. В целях обеспечения контроля за наличием и использованием экземпляров программ для ЭВМ с истекшим сроком действия лицензионных прав организовано ведение журнала.

Ответственный – начальник хозяйственного отдела.

9.12. Права пользования программным обеспечением, полученные на безвозмездной основе по сублицензионному договору с организацией бюджетной сферы, не подлежат отражению на счете 0 111 6I 000 "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

В целях обеспечения контроля за наличием и использованием таких программ организовано ведение журнала.

Ответственный - начальник хозяйственного отдела.

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

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

Корректировка стоимости прав пользования с учетом цикла бюджетного планирования (3 года) производится в последний рабочий день финансового года, в котором истекает трехлетний период.

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

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

Корректировка стоимости прав пользования с учетом цикла бюджетного планирования (3 года) производится в последний рабочий день финансового года, в котором истекает трехлетний период.

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

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

10.1. Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением обратной бухгалтерской записи. В случае если уточнение операций произошло в одном месяце, то допускается исправления в документе в программном продукте.

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

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

(Основание: пп. 69, 73 Стандарта ЕПС)

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

- с денежными средствами;

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

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

- проведения обязательной инвентаризации кассы в следующих случаях: ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира;

- проведения внезапных ревизий кассы.

10.5. Внезапные ревизии кассы проводятся не реже чем один раз в квартал.

Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом.

10.6. Списание недостач наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

10.7. Стоимость приобретенных электронных билетов учитывается в составе выданных авансов на счете 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам".

10.8. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) формируется в виде электронного документа, подписываемого ответственным исполнителем бухгалтерии.

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

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

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

Нумерация отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

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

11.3. Расчеты с подотчетными лицами - физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

11.4. Порядок расчетов с подотчетными лицами установлен Положением о порядке расчетов с подотчетными лицами ГБУ ДО ВО «СШОР по спортивной борьбе».

11.5. При совершении закупки через подотчетное лицо оформляется Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) на основании заявления сотрудника с одновременным принятием обязательств текущего года.

При направлении в командировку оформляется решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) на основании заявления сотрудника и приказа по учреждению с одновременным принятием обязательств текущего года

На основании произведенных расходов сотрудником составляется отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), в бухгалтерском учете производится корректировка принятых обязательств.

На лицевой стороне отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) в разделе Расчеты по Авансовому отчету указываются КБК по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бухгалтерскому учету.

11.6. Если перевозчик предоставил подотчетному лицу именной ваучер на отмененную поездку, то на основании отчета подотчетного лица с ним закрываются расчеты. При этом отражается бухгалтерская запись:

Дебет 0 208 XX 567 (аналитика "Именной ваучер") Кредит КРБ 0 208 XX 667.

Задолженность будет учитываться в составе текущей в течение срока, в котором сотрудник имеет право воспользоваться услугами перевозчика или вернуть денежные средства за неиспользованный проездной документ.

11.7. Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) применяется в следующих ситуациях:

- при возмещение сотрудникам школы расходов по приобретению для ГБУ ДО ВО «СШОР по спортивной борьбе» товаров, работ, услуг;

- при возмещении служебных расходов;

- при оплате госпошлин, услуг нотариуса;

- в случае компенсации за использование личного имущества;

- при проведении контрольных закупок.

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

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

- может распоряжаться только по согласованию с собственником.

12.2. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами":

- перед составлением Баланса государственного (муниципального) учреждения (0503730) и Разделительного (ликвидационного) баланса государственного (муниципального) учреждения (0503830).

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

(Основание: приказ Минфина России от 30.03.2015. N 52н)

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

13.1. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам:

13.1.1. Начисление налога на прибыль, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете датой составления налоговой декларации либо расчета налога, не позднее срока его уплаты.

13.1.2. Начисление земельного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете датой составления расчета налога, не позднее срока его уплаты.

13.1.3. Начисление транспортного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете датой составления расчета налога, не позднее срока его уплаты.

(Основание: письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

13.1.4. Начисление налога на имущество организации осуществляется датой составления налоговой декларации либо расчета налога, не позднее срока его уплаты.

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

13.2.1. По налогу на прибыль - расчета.

13.2.2. По налогу на имущество - расчета.

13.2.3. По земельному налогу - расчета.

13.2.4. По транспортному налогу - расчета.

13.3. Распределение в целях оплаты земельного, транспортного налога, налога на имущество организаций между источниками финансового обеспечения (КФО) осуществляется следующим образом:

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

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

13.3.3. За счет средств субсидии на иные цели (КФО 5) могут покрываться затраты на оплату указанных налогов по имуществу, которое числится в учете по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания", если это определено условием предоставления целевой субсидии.

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

- нефинансовые активы (работы, услуги) приобретены для деятельности, облагаемой НДС;

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

Обеспечение раздельного учета сумм "входного" НДС на счете, принимаемых к вычету в полном объеме или принимаемых к вычету частично, организовано открытия дополнительного субконто.

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

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

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

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

13.5.3. Определенная расчетным путем доля "входного" НДС, не принимаемая к вычету, а подлежит учету:

13.5.3.1. в стоимости основных средств и нематериальных активов, если первоначальная стоимость еще не сформирована, с использованием корреспонденции: Дебет Х 106 Х1 310 (Х 106 ХХ 320) и Кредит Х 210 12 66Х;

13.5.3.2. В стоимости материальных запасов, если первоначальная стоимость еще не сформирована, с использованием корреспонденции: Дебет Х 106 Х4 340 и Кредит Х 210 12 66Х;

13.5.3.3. Определенная расчетным путем доля "входного" НДС, не принимаемая к вычету, а подлежащая учету в стоимости выполненных работ и оказанных услуг, списывается корреспонденцией Дебет Х 401 20 2ХХ и Кредит Х 210 12 66Х с отнесением на КОСГУ, соответствующий экономическому содержанию выполненных работ, оказанных услуг.

13.6. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, учитывается в составе расходов учреждения и отражается в учете корреспонденцией:

- Дебет Х 210 12 ХХХ Кредит Х 303 04 ХХХ – корректировка суммы НДС, подлежащей уплате;

- Дебет Х 401 20 273 Кредит Х 210 12 ХХХ – отнесение «излишне» принятых к вычету сумм на расходы текущего года.

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

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

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

13.10. Учреждение отправляет в налоговый орган запрос о предоставлении сведений, необходимых для отражения в учете распределения ЕНП, признания переплат и других связанных с данными операциями фактов хозяйственной жизни, в период с 29 числа текущего месяца по 6 число очередного месяца.

После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам (через личный кабинет налогоплательщика юридического лица либо в форме ответа на запрос) отражается датой списания налоговым органом ЕНП в счет уплаты соответствующих платежей. Если зачет своевременно перечисленных платежей был произведен налоговым органом в очередном отчетном периоде, то данное событие отражается как существенное событие после отчетной даты, подтверждающее условия деятельности.

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

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

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

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

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

13.13. Начисление государственных пошлин, платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объекта отражается в бухгалтерском учете с применением счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" на основании документов, подтверждающих оказание соответствующей государственной (муниципальной) услуги.

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

14.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам". Аналогичный порядок учета применяется в отношении иных физлиц, привлеченных для выполнения отдельных полномочий, для участия в мероприятиях без заключения с ними договоров подряда или трудовых договоров.

(Основание: пп. 98, 143 Стандарта ЕПС)

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

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

(Основание: п. 97 Стандарта ЕПС))

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

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

(Основание: пп. 19, 94, 95 Стандарта ЕПС)

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

(Основание: пп. 19, 95, 110 Стандарта ЕПС)

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

14.6. 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".

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

- перевод основных средств с КФО 5 на КФО 4.

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

14.9. Ущерб от недостачи имущества на забалансовых счетах отражается с применением счета 2 209 44 000 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу" (за исключением страховых возмещений)".

14.10. Ущерб от незаконного списания имущества отражается с применением счета 2 209 44 000 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)".

14.11. Корреспонденции счетов для восстановления в учете дебиторской (кредиторской) задолженности.

14.11.1. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в текущем финансовом году, отражается с указанием по кредиту счета 0 401 20 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами", одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 "Сомнительная задолженность" (при наличии).

14.11.2. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в прошлые годы, отражается корреспонденцией по счетам по Дебет X 209 34 56X Кредит X 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 "Сомнительная задолженность" (при наличии).

14.11.3. Восстановление дебиторской задолженности по доходам с указанием по кредиту счета 0 401 10 173 "Чрезвычайные доходы по операциям с активами", одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 "Сомнительная задолженность" (при наличии).

14.11.4. Восстановление кредиторской задолженности отражается проводкой с указанием по дебету счета 0 401 10 173 "Чрезвычайные доходы по операциям с активами", одновременно отражается уменьшение забалансового счета 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" (при наличии).

14.12. Расчет и выплата заработной платы за декабрь производится на основании Табеля учета использования рабочего времени, который составляется за первую половину месяца и за текущий месяц.

Метод заполнения табеля рабочего времени путем регистрации отклонений. Фиксируются только события, отклоняющиеся от нормального графика (отпускные, командировки, сверхурочные, работа в выходные и др.).

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

№ п/п	Наименование	Код
01	Явка	Я
02	Ночные часы	Н
03	Праздники	РП
04	Сверхурочно	С
05	Вахта	ВМ
06	Командировка	К
07	Повышение квалификации	ПК
08	Повышение квалификации в другой местности	ПМ
09	Отпуск	О
10	Дополнительный отпуск	О
11	Отпуск дополнительный (оплачиваемый учебный)	ОУ
12	Сокращенное время обучающихся без отрыва от производства	ВУ
13	Отпуск дополнительный (неоплачиваемый учебный)	УД
14	Отпуск по беременности и родам	Б
15	Отпуск по уходу за ребенком	Р
16	Отпуск неоплачиваемый с разрешения работодателя	ДО
17	Отпуск неоплачиваемый в соответствии с законом	ОЗ
18	Дополнительный отпуск без сохранения заработной платы	ДБ
19	Больничный	Б
20	Больничный неоплачиваемый	Т
21	Сокращенное рабочее время в соответствии с законом	ЛЧ
22	Время вынужденного прогула	ПВ
23	Выполнение государственных обязанностей	Г
24	Прогул	П
25	Работа в режиме неполного рабочего времени	НС
26	Выходные дни	В
27	Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
28	Дополнительные выходные дни (неоплачиваемые)	НВ
29	Забастовка	ЗБ
30	Неявки по невыясненным причинам	НН
31	Время простоя по вине работодателя	ПР
32	Простой, не зависящий от работодателя и работника	НП
33	Простой по вине работника	ВП
34	Отстранение от работы с оплатой	НО
35	Отстранение от работы без оплаты	НБ
36	Приостановка работы в случае задержки выплаты з/п	НЗ
37	Праздники без повышенной оплаты	ПН
38	Сверхурочные без повышенной оплаты	СН
39	Оплачиваемые нерабочие дни	ОН
40	Приостановление трудового договора	ПТД

14.13. Сумма ущерба в связи с недостачами, хищениями нефинансовых активов первоначально отражается на счете 0 209 70 000 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам" в составе доходов будущих периодов. До установления виновного лица ущерб отражается на лице, ответственном за сохранность нефинансовых активов, в отношении которых выявлена недостача (хищение). Если на момент отражения данной записи нет данных о текущей восстановительной стоимости имущества, то сумма ущерба отражается по балансовой стоимости списанных в связи с недостачей (хищением) объектов.

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

14.14. В целях урегулирования выявленной в установленном порядке пересортицы на счетах аналитического учета счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" отражается бухгалтерская запись: Дебет X 205 XX 56X Кредит X 205 XX 56X.

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

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

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

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

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

(Основание: пп. 8, 9 Стандарта ПСБУ БУ/АУ)

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

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

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках КФО 3;

- суммы выявленных недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукомплектации объектов нефинансовых активов;

- доходы от реализации нефинансовых активов.

15.3. Операции по получению от Министерства физической культуры и спорта Владимирской области любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" (КФО 4).

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

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

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

Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно.

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

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

(Основание: п. 188 Стандарта ЕПС, п. 7, п. 25 стандарта "Аренда")

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

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

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

15.4.5. 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.

15.4.6. Сумма дохода текущего года по долгосрочным договорам строительного подряда на конец каждого отчетного периода определяется соразмерно проценту исполнения обязательств.

Способ расчета процента исполнения обязательств устанавливается как отношение объема фактически выполненных на конец отчетного периода работ, документально подтвержденного экспертным подразделением субъекта учета, ответственного за исполнение долгосрочного договора строительного подряда, к общему объему работ по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренному сводным сметным расчетом.

15.4.7. Порядок признания доходов в случае неравномерного исполнения договоров подряда (за исключением строительного) устанавливается пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете по рассматриваемому договору.

15.4.8. Порядок признания доходов в случае неравномерного исполнения договоров возмездного оказания услуг устанавливается пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете по рассматриваемому договору.

15.5. Приобретенные права пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года, отражаются в учете по Дебету Х 401 50 226 и Кредиту Х 302 26 73Х.

Учтенные права пользования нематериальными активами на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" относятся на затраты текущего года ежемесячно. Сумма признаваемых расходов рассчитывается пропорционально исходя из срока использования, приходящегося на соответствующий период.

(Основание: п. 5 Стандарта "Долгосрочные договоры")

15.6. Договор возмездного оказания услуг или подряда, в т.ч. строительного подряда, следует считать долгосрочным договором, если:

- договорной срок исполнения обязательств превышает 12 месяцев;

- договорной срок исполнения обязательств составляет менее 12 месяцев, но даты начала и окончания исполнения относятся к разным финансовым (календарным) годам;

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

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам 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.

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

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

- с приобретением прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года.

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

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

Дополнительные требования к аналитическому учету расходов будущих периодов: по видам договоров.

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

15.9.1. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), приобретение неисключительных прав, продление домена сайта и др., если срок их использования менее или равен 12 месяцам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат 2 финансовых годов пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

15.10. Ранее учтенные на одноименном счете 0 401 40 000 доходы будущих периодов при досрочном расторжении, изменении условий договора отражаются на сумму уменьшения бухгалтерской записью Дебет X 401 40 XXX Кредит X 205 XX 66X.

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

15.12. Доходы от выполнения работ (оказания услуг), ранее учтенные на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов", и выполненные (оказанные) досрочно, признаются на счете 401 10 датой подписания акта.

15.13. Устанавливаются следующие особенности признания доходов будущих периодов доходами текущего финансового года:

15.13.1. Признание доходами текущего периода доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода, осуществляется первым рабочим днем года, в котором у учреждения возникает право на получение этого дохода.

15.13.2. Доходы будущих периодов при пожертвовании основных средств признаются доходами текущего года ежемесячно в течение срока полезного использования полученного имущества.

15.13.3. Доходы будущих периодов при пожертвовании "потребляемых" запасов признаются доходами текущего года по мере их использования пропорционально стоимости фактически израсходованных и списанных материальных ценностей.

15.14. Размер штрафных санкций, расчет которых производится исходя из ключевой ставки ЦБ РФ, рассчитывается отдельно за каждый период, в котором действовало то или иное значение ставки. Затем полученные результаты складываются.

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

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

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

16.1.1. Единицы бухгалтерского учета для резерва по гарантийному ремонту - виды товаров (услуг), при продаже (оказании) которых предоставляется гарантия.

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

16.1.3. Единицы бухгалтерского учета для резерва по реструктуризации - наименование мероприятия по реструктуризации.

16.1.4. Единицы бухгалтерского учета для резерва по убыточным договорам - единичный договор.

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

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

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

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

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

16.1.10. Для резерва за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ, оказания услуг) - единичный договор.

16.1.11. Для резерва по арендным обязательствам - договор операционной аренды.

16.2. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими 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 N 12).

(Основание: пп. 7, 21 Стандарта "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", пп. 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, п. 32 Стандарта "Запасы", п. 191 Стандарта ЕПС)

16.3. Суммы резерва по претензиям и искам признаются в бухгалтерском учете с учетом экспертного мнения созданной комиссии.

16.4. Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг отражается бухгалтерской записью: по дебету счета КРБ 0 401 60 XXX в корреспонденции с кредитом счета, на котором ранее была учтена поставка материальных ценностей, результаты выполненных работ, оказанных услуг.

(Основание: письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108)

16.5. В учреждении создается резерв на предстоящую оплату отпусков, который отражается на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».
Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется ежегодно на последний день календарного года.
В резерв на предстоящую оплату отпусков включаются:
– суммы отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) за фактически отработанное время каждого сотрудника учреждения, рассчитанных на дату определения резерва;
– суммы обязательных страховых взносов, соответствующих размеру отпускных, рассчитанных на дату определения резерва.
Списание резерва на предстоящую оплату отпусков производится по фактическим расходам в течении года, следующего за расчетом резерва на оплату отпусков.
Остаток резерва на предстоящую оплату отпусков за истекший период по состоянию на 31 декабря подлежит сторнированию.
В случае превышения начисления отпускных выплат над резервом на оплату отпусков доначисление резерва не требуется.

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

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

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ Акт об оказании услуг Акт приема-передачи Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесения арендной платы) Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки Счет Счет-фактура Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212) Универсальный передаточный документ Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС)
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера Исполнительный документ Справка-расчет
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение налогового органа Справка-расчет
5.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, по предоставлению безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Акт выполненных работ Акт приема-передачи Акт об оказании услуг Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем Решение о командировании Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема Заявление на выдачу денежных средств под отчет Заявление физического лица Квитанция Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм Служебная записка Справка-расчет Счет Счет-фактура

		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212) Универсальный передаточный документ Чек

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

17.3. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"	Документы - основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 000 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

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

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

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

списа18. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета по забалансовым счетам

18.1. Если иное не предусмотрено положениями Стандарта ЕПС и настоящей учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по стоимости на дату выбытия объектов с балансового учета;

- в условной оценке: 1 объект - 1 рубль - при нулевой стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

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

18.3. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется:

- в разрезе контрагентов (плательщиков, групп плательщиков);

Показатели (остатки) по забалансовым счетам счетах 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств", при завершении текущего финансового года, на следующий финансовый год не переносятся.

(Основание: пп. 254, 256 Стандарта ЕПС)

18.4. 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".

18.5. 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).

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

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

- имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением трудовых обязанностей;

- имущество, подлежащее выдаче в связи с оформлением сотрудника на дистанционную работу согласно ТК РФ;

- выданные в личное пользование сотрудникам брелоки к автоматическим воротам;

- выданная в личное пользование спортсменам школы экипировка и мягкий инвентарь.

В случае передачи имущества в личном пользовании - материальных запасов другому учреждению оно подлежит сдаче на склад. При этом поднятие на баланс такого имущества отражается в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" по стоимости, по которой оно было учтено на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

18.8. Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности с забалансового счета 20.

18.8.1. Ответственной за принятие решений о списании невостребованной кредиторской задолженности назначается созданная комиссия по списанию кредиторской задолженности.

18.8.2. Периодичность проверки задолженности, учтенной на счете 20, в целях принятия решений о ее списании - ежеквартально перед составлением бухгалтерской отчетности.

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

- определение сроков исковой давности;

- выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

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

18.9. В целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля, по согласованию с субъектом введен дополнительный забалансовый счет 32 для учета программного обеспечения (в т.ч. предустановленного программного обеспечения), стоимость которого уже учтена в стоимости оборудования - основных средств.

18.10. Земельные участки при предоставлении в сервитут дополнительно учитываются на забалансовом счете 41.

При предоставлении сервитута на часть земельного участка внутреннее перемещение на балансовом счете не отражается. Стоимость переданной части земельного участка для ее отражения на забалансовом счете рассчитывается пропорционально общей стоимости всего земельного участка.

18.11. Полученное учреждением право ограниченного пользования земельным участком (сервитут) учитывается на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, указанной передающей стороной. Если передающая сторона не указала

стоимость, то учет производится в сумме всех платежей, установленных соглашением об установлении сервитута.

(Основание: п. 221 Стандарта ЕПС)

18.12. Земельные участки, расположенные под объектами недвижимости учреждения, не переданные учреждению на праве постоянного бессрочного пользования или на ином праве, учитываются по согласованию с субъектом консолидации на дополнительно введенном забалансовом счете 36.

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

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

18.15. В целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля по согласованию с субъектом консолидации, учет лицензий на программное обеспечение и иных неисключительных прав пользования нематериальными активами, срок действия которых менее или равен 12 месяцам, используется: забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование".

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

18.17. В целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля по согласованию с субъектом консолидации, учет выявленных прав на результаты интеллектуальной деятельности до выяснения их принадлежности организуется в условной оценке: один объект, один рубль на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

18.18. Организация дополнительного аналитического учета нефинансовых активов на соответствующих забалансовых счетах реализовано путем открытия дополнительных субконто:

18.18.1. На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование":

- в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, сервитут, нематериальные активы;

18.18.2. На забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении":

- в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, нематериальные активы;

18.18.3. На забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации ":

- в разрезе групп имущества: недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое.

в соответствии с требованиями, установленными новым Стандартом, с учетом положений подп. "б" п. 39 Стандарта "Основные средства" - по первоначальной (балансовой) стоимости введенного в эксплуатацию объекта

18.18.4. На забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)":

- в разрезе групп имущества: движимое, недвижимое;

- в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, нематериальные активы.

18.18.4.1. На забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование":

- в разрезе групп имущества: движимое, недвижимое;

- в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, нематериальные активы.

18.18.5. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)":

- в разрезе видов имущества: основные средства, материальные запасы.

На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается спецодежда, мягкий инвентарь, спортивная одежда и обувь, экипировка, основные средства и иное имущество, которое выдается сотруднику в постоянное персональное пользование. Чтобы объект правомерно попал на забалансовый счет, должны выполняться следующие условия:

1. Имущество закрепляется персонально за одним сотрудником;

2. Выданное имущество используется в соответствие с должностными обязанностями;

3. Нормы обеспечения закреплены локальным актом;

4. Свободный территориальный режим: должностные инструкции предполагают использование вещей в том числе вне стационарного рабочего места и за пределами учреждения.

Имущество, выданное лицам, которые не являются сотрудниками учреждения (например, спортивная форма обучающимся), на счете 27 не учитывается. Выдача мягкого инвентаря и спортивной экипировки спортсменам производится их тренеру – преподавателю, который несет полную материальную ответственность. Тренер – преподаватель производит выдачу по ведомости, в который спортсмены расписываются в получении экипировки и мягкого инвентаря.

На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» не учитывается имущество:

- выдаваемое сотрудникам временно в связи с какими-либо разовыми поручениями или заданиями (телефон и ноутбук на время командировки, спецодежда на один день);

- находящееся в помещениях (кабинетах) и используемое в течение рабочего дня, но закрепленное на постоянной основе за ответственными лицами (мебель, оргтехника).

Выдача любых ценностей оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) и фиксируется в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) строго по балансовой стоимости.

Материальные запасы при выдаче в личное пользование списываются с баланса на расходы/затраты. Контроль за ними до окончания срока носки/использования продолжается на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Основные средства не списываются при их выдаче в личное пользование с баланса (счет 101 XX) или забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации», оформляется их внутреннее перемещение (смена ответственного лица и места нахождения ОС), и объект ставится на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Передача имущества, выданного в личное пользование, от одного сотрудника другому с отражением внутреннего перемещения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» не предусмотрена. Имущество выдается строго по нормам обеспечения, установленным соответствующим правовым актом, конкретному сотруднику. Для передачи этого имущества другому лицу объект должен быть предварительно возвращен в место хранения от первоначального получателя и только потом выдан новому сотруднику.

Имущество учреждения делится на категории:

1. Возвратное: выдается на определенный срок, остается собственностью учреждения и подлежит обязательной сдаче в место хранения по окончании срока носки/ использования, при увольнении, переводе на другую должность или плановой модернизации техники. К такому имуществу относятся: основные средства, мягкий инвентарь, спортивная экипировка.

При утрате потребительских свойств в процессе эксплуатации мягкого инвентаря и экипировки, а также истечении срока его использования, согласно установленным нормам, решение об отражение на балансе данного имущества принимает комиссия учреждения. При принятии решения о списании мягкого инвентаря и экипировки имущество относится на счет 02 «Материальные ценности на хранении» до момента уничтожения, утилизации. Если мероприятия по списанию и согласованию, утилизации, уничтожению проводятся в один день, то учет на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" не требуется.

2. Невозвратное: выдается без условия возврата (например, нательное белье, перчатки и др.), так как быстро утрачивает защитные/ потребительские свойства или не может передаваться другим по соображениям гигиены. По окончании срока носки/эксплуатации, при увольнении или переводе сотрудника вещи остаются у него, а счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» уменьшается на основании решения комиссии учреждения.

18.19. Организация аналитического учета по суммам дебиторской/кредиторской задолженности, учитываемым на забалансовых счетах, предусмотрена следующим образом:

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

18.19.2. Для забалансового счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета.

18.20. Особенности учета бланков строгой отчетности.

18.20.1. Бланки строгой отчетности с момента приобретения до передачи сотруднику, ответственному за их оформление и выдачу, учитываются на счете 0 105 36 000 "Прочие материальные запасы". При этом бланки строгой отчетности закрепляются за сотрудником, ответственным за их хранение.

18.20.2. Бланки строгой отчетности с момента передачи сотруднику, ответственному за их оформление и выдачу, подлежат учету на забалансовом счете счете 03 "Бланки строгой отчетности": по стоимости приобретения бланков

18.20.3. Бланки строгой отчетности находящиеся с момента приобретения у сотрудника, ответственного за их хранение, оформление и выдачу, признаются материальными ценностями на хранении и учитываются на счете 0 105 36 000 "Прочие материальные запасы". Выдача бланков строгой отчетности для их использования в хозяйственной деятельности учреждения отражается на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" дополнительно под потребность.

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

- 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных";

- 15 "Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения";

- 17 "Поступления денежных средств";

- 18 "Выбытия денежных средств";

- 19 "Невыясненные поступления прошлых лет";

- 49 "Не признанный финансовый результат объекта инвестирования".

18.22. Предоставление имущества, учтенного на забалансовом счете 21"Основные средства в эксплуатации ", в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

18.23. Учет имущества, предоставленного в возмездное, безвозмездное пользование, дополнительно осуществляется на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное

пользование" на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

(Основание: Методические указания, утвержденные приказом №61н, пп.269, 271 Стандарта ЕПС)

18.24. При прекращении возмездного, безвозмездного пользования имуществом соответствующие операции на забалансовых счетах учета 21 "Основные средства в эксплуатации", 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" отражаются на основании акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

19. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения или главного бухгалтера

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

- сроки передачи дел;

- лицо, ответственное за сдачу дел;

- лицо, ответственное за прием дел;

- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор);

- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов;

- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Передача дел оформляется актом. В акте в том числе указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;

- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;

- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;

- список отсутствующих документов;

- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;

- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, ключей от системы "Клиент-Банк", сертификатов и т.п.;

- дата, на которую составлен акт приема-передачи дел.

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

Приложение № 2
к приказу ГБУ ДО ВО «СШОР по спортивной борьбе»
от 12.01.2026 года № 1 - О/Д

Учетная политика для целей налогового учета
Государственного бюджетного учреждения
дополнительного образования Владимирской области
«Спортивная школа олимпийского резерва по спортивной борьбе»
(ГБУ ДО ВО «СШОР по спортивной борьбе»)

1. Организация налогового учета

1.1. Настоящая учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);

- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

1.2. В случаях, когда Налоговом кодексом РФ предусмотрено право разработать порядок ведения налогового учета или не установлен способ ведения налогового учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики ГБУ ДО ВО «СШОР по спортивной борьбе» самостоятельно разрабатывает и утверждает соответствующий способ учета в настоящей учетной политике или приложениях к ней.

1.3. Ведение налогового учета осуществляет:

- бухгалтерская служба.

1.4. Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности, в целях налогообложения ведется раздельно с использованием различных аналитик учета, в том числе по видам целевых средств и целевых поступлений, кодам вида финансового обеспечения (далее - КФО).

1.5. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется:

- с применением программного продукта 1С.

1.6. Учреждение исчисляет налоговую базу на основании данных об объектах налогообложения, которые содержатся в налоговых регистрах (регистрах налогового учета).

Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются:

- регистры бухгалтерского учета.

Если данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и/или первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.7. Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Первичные документы бухгалтерского и налогового учета, которыми оформляются хозяйственные операции Учреждения, а также регистры бухгалтерского и налогового учета, в которых обобщаются данные первичных документов бухгалтерского и налогового учета и на основании которых исчисляется налоговая база, хранятся в Бухгалтерской службе.

1.8. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или документооборот, осуществляется в соответствии с Графиком документооборота.

2. НДС

2.1. Налоговая база по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, в том числе не являющимся объектом налогообложения, определяется отдельно, а также ведется раздельный учет налоговой базы в разрезе применяемых ставок налога (субконто счета учета 0 401 10 000):

- 0 процентов;

- 10 процентов;

- 10/110;

- 20 процентов;

- 20/120;

- "без НДС".

2.2. Счета-фактуры составляются

- на бумажных носителях и в электронном виде.

При реализации, передаче в составе выполненных работ товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры, в том числе корректировочные счета-фактуры, выставляются в электронной форме, за исключением случаев, установленных п. 1.1 ст. 169 НК РФ.

(Основание: п.п. 1, 1.1 ст. 169 НК РФ)

2.3. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров:

- с начала календарного года.

2.4. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах:

- корректировочный счет-фактура составляется на каждый счет-фактуру.

(Основание: пп. 13 п.5.2 ст. 169 НК РФ)

2.5. Книга продаж ведется:

- в электронном виде.

(Основание: п. 1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

2.6. При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, при наличии письменного согласия такого лица счет-фактура не составляется. В книге продаж по таким операциям регистрируется первичный документ или иной документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца.

При реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, счет-фактура также не составляется. В книге продаж по таким операциям регистрируется первичный документ или иной документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца.

(Основание: пп. 1 п. 3 ст. 169, п. 7 ст. 168 НК РФ)

2.7. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, обеспечивается:

- построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета счета 210 12 Рабочего плана счетов.

Суммы "входного" НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения НДС или не являющейся объектом налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете 210 12.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ, п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.8. Суммы НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, которые используются как в облагаемых, так и не облагаемых налогом операциях, распределяются между операциями, облагаемыми и не облагаемыми НДС, включая операции, не являющиеся объектом налогообложения.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налога или не являются объектом налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, включая доходы от деятельности по выполнению задания, за налоговый период.

В расчет пропорции не включаются поступления, которые не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг), такие как: суммы штрафных санкций за нарушение контрагентами условий договоров, субсидии на иные цели и на осуществление капитальных вложений, гранты, пожертвования, суммы возмещения коммунальных расходов арендатором.

Дробный показатель пропорции применяется с количеством знаков после запятой равным двум.

Сумма субсидии на выполнение задания, включаемая в расчет пропорции за налоговый период, определяется:

- как кредитовый оборот по счету 4 401 10 000 за соответствующий налоговый период.

(Основание: п.п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ)

2.9. Распределение "входного" НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяце квартала, осуществляется в пропорции исходя из стоимости:

- отгруженных в соответствующем месяце товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению или освобождены от налогообложения, в общей стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) за месяц товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Распределение "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), кроме основных средств и нематериальных активов, принятых к учету в первом или во втором месяце квартала, осуществляется поквартально.

(Основание: пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ)

2.10. В случае приобретения основных средств, которые будут использоваться в облагаемой НДС деятельности и операциях, не являющихся объектом налогообложения, частично за счет собственных средств учреждения (КФО 2) и субсидий на иные цели (КФО 5), суммы "входного" НДС вычету не подлежат в соответствующей доле. Указанная доля определяется как отношение суммы субсидии, израсходованной на приобретение указанных товаров (работ, услуг), к общей стоимости этих основных средств с учетом предъявленных учреждению сумм налога. Сумма НДС, не принимаемая к вычету, включается в стоимость приобретенных активов.

(Основание: п. 2.1 ст. 170 НК РФ)

2.11. Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, реализация имущественных прав), либо осуществлялись только облагаемые (не облагаемые) НДС операции, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и не облагаемыми операциями:

- рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

3. Налог на прибыль

3.1. Доходы и расходы признаются:

- методом начисления.

(Основание: статьи п. 1 ст. 271, п. 1 ст. 273 НК РФ)

3.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

3.3. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается:

- построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений.

(Основание: п.п. 1, 2 ст. 251, п. 1 ст. 272 НК РФ)

3.4. Доходы, в том числе от оказания услуг и выполнения работ, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, признаются:

- равномерно в течение срока действия договора.

(Основание: п. 2 ст. 271, ст. 316 НК РФ)

3.5. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе:

- доходов от реализации.

(Основание: ст. 249, п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.6. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации, и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве (выполнении работ, оказании услуг) в рамках приносящей доход

деятельности.

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.7. Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются:

- по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

(Основание: абзацы 2, 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.8. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются на остатки незавершенного производства:

- в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении).

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.9. При невозможности отнести отдельные виды прямых расходов к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (выполнения работ, оказания услуг), эти виды прямых расходов распределяются:

- пропорционально плановой (нормативной) стоимости конкретного производственного процесса.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.10. Общехозяйственные и иные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

К распределяемым относятся следующие расходы:

- коммунальные платежи;

- расходы по приобретению и содержанию имущества, которое используется во всех видах деятельности;

- услуги связи;

- уплата имущественных налогов.

Для определения доли расходов, признаваемых при налогообложении прибыли, коэффициент распределения определяется по формуле:

$К_{расп}=Д_{плат} / (Д_{плат}+С_{цф})$,

где:

$К_{расп}$ - коэффициент распределения;

$Д_{плат}$ - доходы от платной деятельности, полученные в отчетном периоде и учитываемые при налогообложении;

$С_{цф}$ - средства целевого финансирования, полученные в отчетном периоде.

Дробный показатель коэффициента распределения применяется с количеством знаков после запятой равным двум.

В целях распределения общехозяйственных и иных расходов доходы и расходы признаются:

- нарастающим итогом.

Сумма субсидии, включаемая в расчет пропорции, за отчетный период определяется:

- как кредитовый оборот по счету 4 401 10 000 за соответствующий период.

(Основание: абзац 4 п. 1 ст. 272 НК РФ)

3.11. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов:

- единовременно.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.12. При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки:

- по стоимости единицы запасов.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.13. Амортизация по объектам основных средств начисляется:

- линейным методом.

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств.

(Основание: п. 1 ст. 259, п. 2 ст. 257, п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.14. Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, так и в деятельности по выполнению задания, признается в расходах:

- пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов учреждения в соответствии с п. 1 ст. 272 НК Р]

3.15. По нематериальным активам амортизация начисляется:

- линейным методом.

(Основание: п. 1 ст. 259 РФ)

3.16. Расходы на оплату труда, предусмотренные трудовыми и коллективным договорами, локальными актами учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2), кроме расходов, произведенных за счет целевых средств, а также соответствующие страховые взносы полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

(Основание: письмо Минфина России от 28.01.2013 N 03-03-06/4/8)

3.17. Учреждение создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет резерва осуществляется в соответствии с Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

4. Налог на имущество

4.1. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется на 1-е число соответствующего месяца до момента начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете.

4.2. Налоговая декларация по налогу на имущество представляется в налоговый орган:

- по месту нахождения объектов недвижимого имущества.

(Основание: пп. 1, 1.1 ст. 386 НК РФ)

4.3. При нахождения объектов недвижимости в разных муниципальных образованиях и постановке на учет в одном налоговом органе, налог на имущество и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества.

(Основание: ст. 384, 385 НК РФ)

5. Налог на доходы физических лиц

5.1. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме:

- предусмотренной программой для ведения учета.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5.3. Стандартные налоговые вычеты предоставляются Учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

6. Страховые взносы

6.1. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, используется регистр по форме:

- предусмотренной программой для ведения учета.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

6.2. Для учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистре по форме:

- предусмотренной программой для ведения учета.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).