

платежей, указанный в договоре аренды (письмо Минфина России от 12.07.2018 № 02-07-10/48671).

1.2.44. Льготной операционной арендой признается операционная аренда, если фактическая стоимость арендных платежей меньше их справедливой стоимости на 20%.

### 1.3. Нематериальные активы

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

1.3.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно отделить от другого имущества (выделить);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средства индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технических

деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

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

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

0102XR000 "Опытно-конструкторские и технологические разработки"

0102X1000 "Программное обеспечение и базы данных"

0102XD000 "Иные объекты интеллектуальной собственности"

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

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

- субъект учета намерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта нематериального актива, а также возможность его использовать;
- получение будущих экономических выгод или полезного потенциала с использованием объекта нематериальных активов, создаваемого собственными силами субъекта учета, документально обосновано;

- возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту нематериальных активов, понесенные в процессе его разработки.

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

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта нематериальных активов согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;

- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов; амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта нематериальных активов;

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

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

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

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

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

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

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

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

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

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

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

1.3.13. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом.

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

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

права пользования на результаты научных исследований (научно-исследовательские разработки) - на счете 0 111 6N 000 "Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)";

права пользования на результаты опытно-конструкторских и технологических работ  
 - на счете 0 111 6R 000 "Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками";  
 права пользования на программное обеспечение и базы данных – на счете 0 111 6I 000 "Права пользования программным обеспечением и базами данных";  
 права пользования иными нематериальными активами - счет 0 111 6D 000 "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

#### 1.4. Материальные запасы

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

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

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

1.4.4. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

материалы: "медикаменты и перевязочные средства", "продукты питания", "горюче-смазочные материалы", "строительные материалы", "мягкий инвентарь";

- готовая продукция;

- товары;

- иные материальные запасы;

- материальные ценности для реализации полномочий: приобретенные (созданные) в целях обеспечения техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций).

(Основание: п. 12 СГС "Запасы")

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

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

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

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

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

1.4.6. Материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.

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

Учет и списание лабораторных химических реактивов ведётся поимённо бухгалтерией учреждения по ведомости выдачи материальных ценностей (ф. 0504210).

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

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

1.4.9. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания

мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен Комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

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

1.4.11. Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составляемых и представляемых согласно установленному графику, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

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

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

1.4.14. 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".

1.4.15. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течение 2-х рабочих дней ответственным лицом, комиссией в присутствии



сотрудника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида.

(Основание: п. 118 Инструкции N 157н)

1.4.16. По материальным запасам, предназначенным для распространения за символическую плату либо реализации, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась, создается резерв.

Сумма резерва определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Резерв создается в разрезе установленных настоящей учетной политикой единиц бухгалтерского учета материальных запасов.

1.4.17. Резерв под снижение стоимости материальных запасов формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

1.4.18. Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образуемые в результате хозяйственной деятельности учреждения как вторичное сырье, а именно: макулатура, металлолом, полимерная пленка, дрова, серебросодержащие растворы, серебросодержащие пленки, автопокрышки или иное, - 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.

1.4.19. Материальные запасы, относящиеся к группе "Товары", переданные в реализацию, отражаются по розничной цене.

(Основание: п. 30 СГС "Запасы")

## **1.5. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы**

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

1.5.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе применением компьютерной программы (используемое программное обеспечение).

1.5.3. Эквивалентами денежных средств признаются вложения высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех

месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

1.5.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- оплаченные талоны на бензин;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

1.5.5. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

1.5.6. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

1.5.7. Приходные и расходные кассовые ордера с записью "Фондовый" регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".

1.5.8. Почтовые марки и конверты с марками по мере необходимости выдаются под отчет лицу, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции.

Проездные билеты после приобретения сдаются подотчетным лицом в кассу. При наступлении срока, выдаются в подотчет по Расходному кассовому ордеру с пометкой «Фондовый».

1.5.9. Списание испорченных денежных документов оформляется по результатам инвентаризации.

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

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

В рамках выполнения государственного задания (КФО 4)

- Предоставление социального обслуживания в стационарной форме;
- Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме;
- Предоставление социального обслуживания на дому.

В рамках приносящей доход деятельности (КФО 2):

- социально-бытовые услуги;
- перевозки автомобильные пассажирские;
- медицинский осмотр водителей предрейсовый и послерейсовый.

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

(Основание: п. 28 СГС "Запасы")

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

1.6.2.1. 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 для оказания 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 для оказания конкретной услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

1.6.2.2. 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;
- иные виды аналогичных расходов.

1.6.2.3. 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;
- амортизация зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- командировочные расходы;
- содержание охраны, расходы на сигнализацию (охранную, пожарную, контроль доступа и т.п.);
- содержание, включая ремонт, здания, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на подготовку кадров;
- налог на землю;

- налог на имущество;
- иные виды аналогичных расходов.

1.6.3. Распределение накладных и общехозяйственных расходов между источниками финансирования (КФО) осуществляется с учетом следующих особенностей:

1.6.3.1. Расходы на содержание и эксплуатацию имущества - 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.

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

- в соответствии с коэффициентом, устанавливаемым приказом руководителя учреждения ежегодно.

1.6.3.3. Материальные запасы относятся на КФО, соответствующий источнику приобретения. Выбор источника закупки осуществляется в соответствии с коэффициентом, устанавливаемым приказом руководителя учреждения ежегодно.

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

1.6.5. Общехозяйственные расходы подлежат распределению

- в части распределяемых расходов - на себестоимость готовой продукции, работ, услуг ежемесячно пропорционально прямым затратам;

- в части нераспределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

1.6.6. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

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

- расходы на оплату банковских услуг;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение гражданам морального и физического вреда в связи с некачественным оказанием медпомощи;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- амортизация по имуществу, учтенному на КФО 2, если это имущество полностью (частично) используется в деятельности по выполнению госзадания;

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

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

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

1.6.8. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

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

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

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

1.6.9. Расходы, осуществленные за счет КФО 2, по оплате обязательств, принятых в рамках КФО 4, и не планируемые к восстановлению, списываются в дебет счета 2 401 20 000.

1.6.10. Фактическая себестоимость, сформированная на счете 109 60, относится на уменьшение финансового результата учреждения в следующем порядке (п. 67 Инструкции № 174н):

- в рамках иной приносящей доход деятельности - по дебету счета 2 401 10 131 "Доходы экономического субъекта";
- в рамках исполнения государственного (муниципального) задания - по дебету счета 4 401 10 131 "Доходы экономического субъекта".

### **1.7. Учет расчетов с учредителем**

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

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

(Основание: п. 238 Инструкции N 157н)

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

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

(Основание: п. 116 Инструкции N 174н)

### **1.8. Финансовые вложения**

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

1.8.2. Финансовые вложения, которые не относятся к краткосрочным классифицируются как долгосрочные.

1.8.3. Аналитический учет финансовых вложений ведется в Реестре учета ценных бумаг (ф. 0504056).

1.8.4. Для аналитического учета финансовых вложений, переданных в доверительное управление, к 23-му разряду номера счета 0 204 00 000 через точку добавляется код (номер или буквы аналитического кода для учета вложений, переданных в доверительное управление) "Финансовое вложение, переданное в доверительное управление".

1.8.5. Показатель размера участия в учреждениях при изменении стоимости особо ценного имущества корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

## 1.9. Расчёты с дебиторами и кредиторами

1.9.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками) 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".

1.9.2. Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений, применяется счет 0 206 11 000. К примеру, при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска; неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом; другими аналогичными ситуациями. При этом отражается корректировка ранее внесенного начисления (части начисления) методом "Красное сторно". Затем на сумму корректировки вносится бухгалтерская запись по дебету счета 0 302 11 000 и кредиту счета 0 206 11 000 методом "Красное сторно".

(Основание: п.п. 202, 204, 254 Инструкции N 157н, п. 80 Инструкции N 162н)

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

1.9.4. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальной ценности отражается на дату обнаружения, исходя из текущей восстановительной стоимости.



(справедливой стоимости), устанавливаемой Комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

1.9.6. 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: п.п. 197, 199 Инструкции N 157н)

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

- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: п.п. 235, 236 Инструкции N 157н)

1.9.8. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

Излишне полученные от плательщиков средства возвращаются на основании заявления плательщика и акта сверки с плательщиком, согласно п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

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

(Основание: п.п. 199, 221 Инструкции N 157н)

1.9.10. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности 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).

1.9.11. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.

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

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

1.9.12. 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".

1.9.13. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с помощью счета 0 401 10 172, п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

## **1.10. Учет доходов и расходов**

1.10.1. Организация отдельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется следующим образом:

- Путем обособления учета средств по источнику финансового обеспечения на уровне

18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

- Путем группировки доходов (расходов) учреждения по экономическому содержанию в разрезе кодов КОСГУ;
- Дополнительным аналитическим учетом доходов, а также соответствующих им расходов, по видам деятельности, определенных Уставом учреждения, путем открытия дополнительного субконто.

(Основание: п. 299 Инструкции N 157н)

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

- доходы в виде предъявленных неустоек (пеней, штрафов) по условиям гражданско-правовых договоров;
- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках КФО 3;
- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов;
- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов;
- доходы от реализации нефинансовых активов.

1.10.3. Доходы начисляются:

- от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафа, неустойки;
- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба на основании акта комиссии;

- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

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

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

1.10.6. Доходы от операционной аренды признаются в учете в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

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

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется как доля от произведенных учреждением фактических затрат, подлежащих компенсации (теплоснабжение, электроэнергию, вывоз ТБО, проведение дезинфекционных работ, охранные услуги и т.п.).

(Основание: п. 301 Инструкции N 157н, п. 7, п. 25 СГС "Аренда")

1.10.8. 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 датой получения.

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

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

1.10.11. 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.

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

1.10.13. 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.

(Основание: абз. 3 п. 11 СГС "Долгосрочные договоры")

1.10.14. 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.

(Основание: абз. 3 п. 11 СГС "Долгосрочные договоры")

1.10.15. 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 месячным, квартальным, годовым абонементам;

- 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.

1.10.16. При признании Комиссией по поступлению и выбытию активов задолженности неплатежеспособных дебиторов сомнительной задолженностью, в том числе при условии несоответствия сомнительной задолженности критериям признания ее активом или дебиторской задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию, сумма сомнительной задолженности списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

1.10.17. Списание сомнительной задолженности с забалансового счета 04 "Сомнительная задолженность" осуществляется на основании Решения Комиссии по поступлению и выбытию активов:

- по истечении срока наблюдения (пять лет, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации);

- при возобновлении процедуры взыскания сомнительной задолженности (в случае возобновления учета сомнительной задолженности в балансовом учете);

- при поступлении средств в погашение сомнительной задолженности.

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

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

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;

- с освоением новых производств, установок и агрегатов;

- с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска

- с добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

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

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

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

Поступившие издания не учитываются в составе прочих материальных запасов.

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

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

Устанавливаются следующие единицы бухгалтерского учета по каждому виду резерва:

○ Для резерва по гарантийному ремонту

- виды товаров (услуг), при продаже (оказании) которых предоставляется гарантия;

Для резерва по претензиям и искам

- в разрезе каждого предъявленного требования (иска);

Для резерва по реструктуризации

- наименование мероприятия по реструктуризации;

Для резерва по убыточным договорам

- единичный договор;

Для резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации

○ - инвентарный объект основного средства;

Для резерва под снижение стоимости материальных запасов

- номенклатурная (реестровая) единица;

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

- все работники;

Для резерва на пенсионные и иные аналогичные выплаты (выплаты в связи с достижением работниками пенсионного возраста и (или) стажа работы за исключением выплат, установленных ПФ РФ)

- все работники;

Для резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов

- единичный договор;

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 № 13).

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

### **1.11. Финансовый результат**

1.11.1. Расходы на программное обеспечение, на которое предоставлено право использования, срок использования которого менее 12 месяцев, а также расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие ожидаемых



и (или) предусмотренных договором (контрактом) результатов, подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года.

1.11.2. Расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

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

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

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

## 1.12. Санкционирование расходов

1.12.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

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

1.12.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета;
- соглашения о предоставлении из бюджета межбюджетного трансферта;
- нормативного правового акта о предоставлении из бюджета межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) его предоставления не предусмотрено заключение соглашения о его предоставлении;
- договора (соглашения) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению;
- договора (соглашения) о предоставлении бюджетных инвестиций юридическому лицу, не являющемуся учреждением или унитарным предприятием;
- нормативного правового акта о предоставлении субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) ее предоставления не предусмотрено заключение договора (соглашения);
- закона, нормативного правового акта, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства;
- закона, нормативного правового акта, в соответствии с которыми возникают обязательства перед иностранными государствами, международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений

субъектам международного права, а также обязательства по уплате в бюджет, не требующие заключения договора;

- генеральных условий эмиссии и обращения ценных бумаг.

1.12.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);

- расчетной ведомости (ф. 0504402);

- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

- авансового отчета (ф. 0504505);

- справки-расчета;

- счета;

- счета-фактуры;

- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);

- универсального передаточного документа;

- чека;

- квитанции;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;

- контракта в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- графика перечисления межбюджетных трансфертов, предусмотренного соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта;
- заявки о перечислении межбюджетного трансферта из одного бюджета другому по форме, установленной порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта;
- графика перечисления субсидии, предусмотренного договором (соглашением) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению;
- предварительного отчета о выполнении государственного задания;
- предварительного отчета о выполнении муниципального задания;
- отчета о выполнении условий предоставления субсидии юридическому лицу в соответствии с порядком (правилами) ее предоставления с документами, подтверждающими фактически произведенные расходы (недополученные доходы).

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

(Основание: п. 313 Инструкции N 157н)

1.12.5. 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.

1.12.6. 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.

### **1.13. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты**

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

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

- для квартальной отчетности как 3 рабочих дня до установленной даты представления отчетности;
- для годовой отчетности как 2 рабочих дня до установленной даты представления отчетности.

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

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

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

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

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

- в пояснениях к отчетности.

#### **1.14. Обесценение активов**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **1.15. Забалансовый учет**

1.15.1. Состав забалансовых счетов определяется:

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

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

1.15.3. Если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

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

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

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

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

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

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

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

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

02.11 Основные средства – недвижимое имущество на хранении

02.21 Основные средства – особо ценное движимое имущество на хранении

02.22 Материальные запасы – особо ценное движимое имущество на хранении

02.3 Основные средства, не признанные активом

02.31 Основные средства – иное движимое имущество на хранении

02.32 Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении

02.4 Материальные запасы, не признанные активом

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

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

- трудовые книжки и вкладыши к ним;

- свидетельства;

- Талоны на бензин;

- Талоны на мусор;



1.15.8. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности установлено в Приложении № 12. Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

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

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

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

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

Счет 07 детализирован следующими дополнительными аналитическими кодами:

07.1 ( Ус.ед.) Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры;

07.2 Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения.

Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении №14 к

Учетной политике.

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

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

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 105 36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

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

Внутреннее перемещение по счету отражается:

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

Выбытие со счета 09 отражается:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

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

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

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

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

21.20

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

21.24 Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество

21.25 Транспортные средства - особо ценное движимое имущество

21.26 Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое

имущество

21.27 Биологические ресурсы – особо ценное движимое имущество учреждения

21.28 Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество

21.30

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

21.33 Инвестиционная недвижимость – иное движимое имущество учреждения

21.34 Машины и оборудование - иное движимое имущество

21.35 Транспортные средства - иное движимое имущество

21.36 Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое

имущество

21.37 Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения

21.38 Прочие основные средства - иное движимое имущество

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

22.1 ОС, полученные по централизованному снабжению

22.2 МЗ, полученные по централизованному снабжению.

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

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

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

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

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

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

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

1.15.21. Объекты аренды на льготных условиях и объекты предоставленные (переданные) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, для обеспечения надлежащего контроля за их сохранностью, целевым использованием и движением учитываются на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

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

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

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

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

Ответственность за заполнение книги учета (ф. 0504206) возлагается на ответственное лицо.

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

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

1.15.23. Субсидии, предоставленные сотрудникам на приобретение жилья, учитываются на дополнительном забалансовом счете 29 "Предоставленные субсидии на приобретение жилья". Аналитический учет ведется в Многографной карточке (ф.

0504054) разрезе получателей субсидии. Списание с забалансового счета 29 "Предоставленные субсидии на приобретение жилья" данных о предоставлении субсидии осуществляется на основании представленных сотрудником выписки из ЕГРН и документов, подтверждающих использование предоставленной субсидии на приобретение (постройку) объекта, по которому предоставляется выписка из ЕГРН (документов-оснований).

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

- ценные бумаги, кроме акций;
- акции и иные формы участия в капитале.

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

"УТВЕРЖДАЮ"

И.О.директора Лопинова А.И.

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г

**КОМПЕНСАЦИЯ МОЛОКА РАБОТНИКАМ  
ЗАНЯТЫМ НА РАБОТАХ С ВРЕДНЫМИ УСЛОВИЯМИ ТРУДА  
ЛОГБУ "Лодейнопольский специальный ДИ"**

\_\_\_\_\_ 2021 год

Ответственное лицо \_\_\_\_\_

№ п/п	ФИО сотрудника имеющего право получение бесплатного молока	Фактически отработано смен за месяц(смен)	СТОИМОСТЬ МОЛОКА ЗА 0,5 ЛИТРА	СУММА КОМПЕНСАЦИИ
1				
2				
3				
4				
5				
	<b>ИТОГО</b>	0		0

бухгалтер \_\_\_\_\_

( \_\_\_\_\_ )

Дата составления:



ПОРЦИОННИК

Дата

Наименование отделения		Стандартные диеты	
1 Эт слабый корпус	Инвалиды ГПО	9 стол	
1 Эт слабый корпус	Инвалиды ГПО	ОВД	
1 Эт слабый корпус	Инвалиды ГПО	ЩД	
1 Эт слабый корпус	Пенсионеры ГПО	9 стол	
1 Эт слабый корпус	Пенсионеры ГПО	ОВД	
1 Эт слабый корпус	Пенсионеры ГПО	ЩД	
2 Эт слабый корпус	Инвалиды ГПО	9 стол	
2 Эт слабый корпус	Инвалиды ГПО	ОВД	
2 Эт слабый корпус	Инвалиды ГПО	ЩД	
2 Эт слабый корпус	Пенсионеры ГПО	9 стол	
2 Эт слабый корпус	Пенсионеры ГПО	ОВД	
2 Эт слабый корпус	Пенсионеры ГПО	ЩД	
Колясочники	Инвалиды ДИПИ	9 стол	
Колясочники	Инвалиды ДИПИ	ОВД	
Колясочники	Инвалиды ДИПИ	ЩД	
Колясочники	Пенсионеры ДИПИ	9 стол	
Колясочники	Пенсионеры ДИПИ	ОВД	
Колясочники	Пенсионеры ДИПИ	ЩД	
Больничный корпус	Инвалиды ДИПИ	9 стол	
Больничный корпус	Инвалиды ДИПИ	ОВД	
Больничный корпус	Инвалиды ДИПИ	ЩД	
Больничный корпус	Пенсионеры ДИПИ	9 стол	
Больничный корпус	Пенсионеры ДИПИ	ОВД	
Больничный корпус	Пенсионеры ДИПИ	ЩД	
Гериатрия	Инвалиды ДИПИ	9 стол	
Гериатрия	Инвалиды ДИПИ	ОВД	
Гериатрия	Инвалиды ДИПИ	ЩД	
Гериатрия	Пенсионеры ДИПИ	9 стол	
Гериатрия	Пенсионеры ДИПИ	ОВД	
Гериатрия	Пенсионеры ДИПИ	ЩД	
2 эт главный корпус	Инвалиды ДИПИ	9 стол	
2 эт главный корпус	Инвалиды ДИПИ	ОВД	
2 эт главный корпус	Инвалиды ДИПИ	ЩД	
2 эт главный корпус	Пенсионеры ДИПИ	9 стол	
2 эт главный корпус	Пенсионеры ДИПИ	ОВД	
2 эт главный корпус	Пенсионеры ДИПИ	ЩД	
3 эт главный корпус	Инвалиды ДИПИ	9 стол	
3 эт главный корпус	Инвалиды ДИПИ	ОВД	
3 эт главный корпус	Инвалиды ДИПИ	ЩД	
3 эт главный корпус	Пенсионеры ДИПИ	9 стол	
3 эт главный корпус	Пенсионеры ДИПИ	ОВД	
3 эт главный корпус	Пенсионеры ДИПИ	ЩД	

Порционник на питание проживающих на

года

Столы	Инвалиды		Всего инвалидов.	Пенсионеры		Всего пенс.	Всего прожив.
	9 ст.	ОБД ШД		9 ст	ОБД ШД		
вр. прож. в ст. ф.							

Зав.отд

Ст.м/с

Диетсестра

Порционник на питание проживающих на

Столы	Ивалиды		Всего инвалидов.	Пенсионеры			Всего пенс.	Всего прожив.
	9 ст.	ОВД		ШД	9 ст	ОВД		
1 этаж. Слабый корпус								
2 этаж Слабый корпус								
Колясочное								
Больничный корпус								
Гериатрия								
2 этаж главный корпус								
3 этаж главный корпус								
Милосердие 3								
Всего чел. по столам								

Зав.отд

Ст.м\с

Ст.м\с

Ст.м\с

Диетсестра