

Положение об учетной политике

I. Организационный раздел

1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок бухгалтерского учета в учреждении и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

2. Учетная политика учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Бюджетный кодекс;
- Приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов";
- Приказ Минфина России от 20.09.2024 № 133н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений";
- приказом Минфина России от 29.08.2025 № 119н "О применении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений";
- Федеральный закон от 22.05.2003г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;
- Федеральный закон от 18 июля 2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
- Приказ Минфина России от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;
- Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
- Приказ Минфина России от 10.06.2025 № 70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)"
- Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций госсектора и методические рекомендации по применению этих федеральных стандартов, доведенные письмами Минфина России;
- Приказ Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
- Приказ Минфина России от 15.04.2021г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методические указания по их формированию и применению»;
- Приказ Минфина России от 31 августа 2018г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;
- Постановление Правительства РФ от 26.07.2010г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;

- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р;
- Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г. № 7-ФЗ;
- Федеральный закон «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006г. № 174-ФЗ;
- Закон РФ от 9 октября 1992г. № 3612-І «Основы законодательства Российской Федерации о культуре»;
- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- Иные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

3. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия. Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

4. Деятельность бухгалтерии регламентируется:

- должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии;
- распоряжениями руководства;
- положением о бухгалтерии (Приложение №1);
- настоящим положением об учетной политике;
- отдельными приказами.

5. Учетная политика реализуется через применение Единого плана счетов в соответствии со стандартом ЕПС, с учетом положения Стандарта ПСБУ БУ/АУ и, разработанного на их основе Рабочего плана счетов (Приложение № 2) автоматизированным способом с применением программного обеспечения «1С».

6. Состав забалансовых счетов определяется:

- счетами, установленными Стандартом ЕПС;
- дополнительными субсчетами, введенными в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля.

7. Учреждение применяет корреспонденции счетов бухгалтерского учета в части, не предусмотренной Приказом № 119н, по согласованию с органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

8. Информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, с учетом существенности. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению. 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 по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

9. В учреждении ведется раздельный учет по следующим кодам финансового обеспечения:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели.

10. Порядок создания, принятия и отражения в бухгалтерском учете, а также хранения первичных документов в учреждении и технология обработки учетной информации, определяется Положением о документообороте (Приложение № 4).

11. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех сотрудников учреждения.

12. Движение первичных документов в бюджетном учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив - документооборот)

регламентируется графиком документооборота (Приложение № 5), составление которого организует главный бухгалтер.

13. Правила документооборота включают в себя перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств (Приложение № 6).

14. Учреждением для отражения хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных документов, утвержденные приказами № 52н и № 61н, а также правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти и формы, по которым составление документов действующим законодательством не предусмотрено. Разработанные неунифицированные формы первичных учетных документов прилагаются. (Приложение № 7).

15. Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение», протокол заседания комиссии по поступлению и выбытию активов. Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования.

16. Порядок учета, выдачи и использования доверенностей в учреждении определены Положением о выдаче доверенностей (Приложение № 8). Список лиц, имеющих право на получение доверенностей, определен в Приложении № 9.

17. Операции по движению денежных средств осуществляются на счетах:

- Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, средства от приносящей доход деятельности и средства во временном распоряжении на лицевом счете 30656Щ12380;
- Субсидии на иные цели на лицевом счете 31656Щ12380.

18. Учет денежных средств и денежных документов в кассе производится в соответствии с Положением о кассовых операциях (Приложение № 10).

19. Расчеты с физическими лицами при приеме денежных средств осуществляются с использованием контрольно-кассовой техники. Порядок применения контрольно-кассовой техники изложен в Приложении №33.

20. Срок, на который выдаются денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, их предельный размер определены Порядком выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию (Приложение № 11). Перечень лиц, которым выдаются наличные денежные средства под отчет, определен в Приложении № 12.

21. Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина от 25.03.2011г. № 33н.

22. Порядок контроля над хозяйственными операциями, обеспечивающий сохранность материальных ценностей учреждения определены в Положении о внутреннем контроле (Приложение № 13). Периодичность проведения контрольных мероприятий определена Графиком плановых проверок (Приложение № 14).

23. Порядок и сроки проведения инвентаризации и оформление ее результатов регламентированы Положением о проведении инвентаризаций (Приложение № 15). Основные задачи и порядок работы инвентаризационной комиссии определены в Положении об инвентаризационной комиссии (Приложение № 37).

24. Особенности порядка направления в служебные командировки работников, находящихся в штате учреждения, обозначены в Положении о служебных командировках (Приложение № 16).

25. В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии. Состав и обязанности постоянно действующих комиссий определены в Приложении № 17.

26. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение № 32) регламентирует ее деятельность в учреждении.

27. Порядок закупок товаров, работ и услуг определяется в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ. Положение о закупках товаров, работ, услуг Муниципального автономного учреждения «Северский природный парк» утверждено Председателем Наблюдательного совета (протокол заседания Наблюдательного совета от 15.04.2025г. № 3). Состав постоянно

действующей комиссии для осуществления закупок товаров, работ и услуг утверждается приказом руководителя учреждения.

28. Предельная дата события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется:

- для квартальной отчетности как 3 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;
- для годовой отчетности как 2 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Документы, представленные за выполнение работ, оказание услуг в декабре отчетного года после выше установленного срока, принимаются к учету в текущем году и отражаются как ошибка прошлых лет не позднее дня, следующего за днем получения документа.

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

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

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

- Закрытие отчетного месяца (в том числе квартала) производится 3 рабочих дня до предельной даты представления промежуточной бухгалтерской отчетности.
- Закрытие отчетного года производится за 5 рабочих дней до предельной даты представления годовой бухгалтерской отчетности.
- 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.
- 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.

31. Периодичность формирования Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773) при выявлении и отражении в учете ошибок прошлых лет: при выявлении каждого факта ошибки прошлых лет.

II. Методические аспекты бухгалтерского учета

1. Особенности ведения аналитического учета

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

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

– 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, 0 111 00 000, 0 114 00 000 указываются нули (за исключением объектов, возникающих в рамках реализации национальных проектов);

– в 5-17 разряде счета по учету денежных документов 0 201 35 000 указываются нули;

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

– в 1-4 разрядах счетов аналитического учета счета 2 205 00 000 «Расчеты по доходам» и корреспондирующих с ним счетов 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;

- 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» и 2 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам» и корреспондирующих с ним счетов 2 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» или 2 401 40 000 «Доходы будущих периодов» приводится код раздела и подраздела по основному виду деятельности, а именно 0801;

- в 1-4 разрядах счетов аналитического учета счетов 2 209 00 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается раздел/подраздел, по которому 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 указывается раздел/подраздел, по которому отражены доходы по соответствующей работе (услуге);

- общехозяйственные расходы, относящие к платной деятельности, учитываются по подразделу по основному виду деятельности.

3. При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций бюджетной сферы, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счетов аналитического учета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию. При передаче в аренду основных средств в 1-4 разрядах счета 0 101 00 000 остается тот же раздел/подраздел расходов, на котором был учтен объект.

4. 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 комиссией 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.

5. При передаче в аренду основных средств в 1-4 разрядах счета 0 101 00 000 остается тот же раздел/подраздел расходов, на котором был учтен объект.

6. Дополнительный аналитический учет движения денежных средств на счете 0 201 11 ведется в разрезе КОСГУ и дополнительной бюджетной классификации расходов (Приложение № 3).

7. Аналитический учет по счету 0 201 23 организован в разрезе вида операций по поступлению денежных средств и дополнительной бюджетной классификации.

8. Аналитический учет по счету 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» ведется в разрезе видов затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов в Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211).

9. Дополнительный аналитический учет по счету 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0 302 000 «Расчеты по принятым обязательствам», организован в разрезе дополнительной бюджетной классификации.

10. Дополнительный аналитический учет по счету 0 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» организован в разрезе вида операций по поступлению денежных средств и направлению деятельности (видов услуг).

11. Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» в разрезе источников финансового обеспечения, группы контрагентов, дополнительной бюджетной классификации.

12. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам не сотрудникам учреждения ведется в «Журнале по прочим операциям» в разрезе источников финансового обеспечения, группы контрагентов и дополнительной бюджетной классификации.

13. В целях контроля выдачи и движения путевых листов, а также сдачи обработанных путевых листов в бухгалтерию организовано ведение журнала регистрации путевых листов по форме Журнала учета движения путевых листов (типовая межотраслевая форма № 8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. № 78). Ответственный – заведующий ремонтно-эксплуатационным отделом. Ведение путевых листов в учреждении организовано на бумажных носителях.

14. 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.

15. 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 401 30.

16. Операции по заключению счетов бухгалтерского учета являются операциями отчетного финансового года, оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833) и включаются в регистры бухгалтерского учета отчетного финансового года, а также формируют остатки на конец отчетного финансового года.

2. Учет нефинансовых активов

К нефинансовым активам учреждения относятся основные средства, нематериальные и непроизведенные активы и материальные запасы.

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы.

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

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

Справедливая стоимость нефинансовых активов рассчитывается на основании следующих данных (по выбору Комиссии по поступлению и выбытию активов):

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся):

- сведениях о ценах на аналогичные или схожие активы, полученные в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;
- сведений об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных или схожих объектов;
- данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);
- данных объявлений о продаже (сдаче в аренду) аналогичных или схожих объектов в СМИ, в сети Интернет и т.д.

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.

Расчет справедливой стоимости (в том числе стоимости арендных платежей) подтверждается Актом оценки в целях оценки стоимости имущества (в том числе основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, непроектируемых активов), Протоколом Комиссии по поступлению и выбытию активов, Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 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.

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.

Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность», независимо от порядка их дальнейшего использования. Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

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

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.

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

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

Списанные с баланса объекты нефинансовых активов не признаются объектами учета на забалансовом счете 02 при условии, что мероприятия по их утилизации завершены в день принятия решения об их списании.

Поступление нефинансовых активов при их приобретении, создании хоз.способом, при реконструкции (модернизации, дооборудовании) оформляется Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), поступление нефинансовых активов при их безвозмездном поступлении, при возмещении ущерба в натуральной форме, полученных в результате ремонта, реконструкции, модернизации, ликвидации, выявленных при проведении инвентаризации – Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448).

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны заполняются в соответствии с документами передающей стороны.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче, принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

Классификация (реклассификация) нефинансовых активов производится на основании Протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию активов. Причиной рассмотрения Комиссией вопроса о переводе объекта НФА в другую группу являются: заявление материально-ответственного лица, инвентаризационной комиссии, специалиста бухгалтерской службы учреждения.

Протокол оформляется в единственном экземпляре, регистрируется в Журнале регистрации протоколов заседания комиссии по поступлению и выбытию активов (ответственный за ведение –бухгалтер по учету основных средств) и передается материально-ответственному лицу для составления соответствующего акта.

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 ХХ 34Х Кредит Х 401 10 172 – принятие объекта на учет в качестве материального запаса.

Материальный запас принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости.

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

Дебет Х 401 10 172 Кредит Х 105 ХХ 44Х - выбытие объекта из состава материальных запасов,
Дебет Х 101 ХХ 310 Кредит Х 401 10 172 - включение объекта в состав основных средств.

Основное средство принимается к бухгалтерскому учету по стоимости материального запаса.

Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами «Основные средства», «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

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

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

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

Отнесение имущества к «Активам культурного наследия», а также по определению их полезного потенциала возложено на комиссию по поступлению и выбытию активов.

Особенности учета объектов культурного наследия:

1) Актив культурного наследия учитывается в составе основных средств при одновременном выполнении условий:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- есть возможность получать будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с объектом, либо его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью.

В противном случае такие объекты при наличии материально-вещественной формы учитываются на забалансовом счете 01 в условной оценке, равной одному рублю.

2) Актив культурного наследия учитывается в составе нематериальных активов при одновременном выполнении условий:

- объект не имеет материально-вещественную форму;
- есть возможность получать будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с объектом, либо его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью.

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.

3. Учет основных средств

Основные средства в бухгалтерском учете отражаются по соответствующим аналитическим кодам вида синтетического счета объекта учета согласно требованиям к группировке объектов основных средств, предусмотренным Общероссийским классификатором ОК 013-2014 (СНС 2008) "Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст).

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов

библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Инвентарный номер состоит из десяти знаков и формируется по следующим правилам:

1 разряд – код вида деятельности;

2-5-й разряды год принятия к учету объекта основных средств;

6-10-й разряды порядковый номер нефинансового актива.

Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в Программном продукте 1С. Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных средств – бухгалтер по учету основных средств.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской, водостойким маркером или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

Обособленным частям сложного инвентарного объекта или комплекса основных средств присваивается инвентарный номер единицы учета (инвентарного объекта), дополненный цифровым индексом.

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.

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

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- Животные;
- Медицинские (ветеринарные) инструменты, которые в соответствии с требованиями их эксплуатации подлежат стерилизации, мойке или иной механической обработке;
- На съемные составные части медицинского (ветеринарного) оборудования: эндоскопы, ректоскопы, УЗИ-датчики и прочее.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в учреждении. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в учреждении не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком.

При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

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

Если из содержания документации на принимаемый к учету объект основных средств следует, что в нем содержатся драгоценные металлы, соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов (Решениях о признании объектов нефинансовых активов) и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных металлов, но по данным Комиссии по поступлению и выбытию активов в объекте основных средств могут содержаться драгоценные металлы, 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. При отсутствии информации - в соответствующей графе Инвентарной карточки производится запись: «В данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания объекта, его переработки и извлечения драгоценных металлов». Запись делается бухгалтером по учету основных средств.

Наименование основного средства в документах, оформляемых в учреждении, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями,

указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению в бухгалтерии, ответственные за сохранность документов – главный бухгалтер. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя учреждения.

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

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

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету. Это перемещение отражается с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

Принятие к учету объектов имущества, полученных учреждением в виде дара, пожертвования, отражается на основании договора, акта приема-передачи, подтверждающих безвозмездность передачи имущества и факт получения объектов учреждением. Имущество, использование которого обусловлено определенным договором пожертвования целям, учитывается обособленно путем внесения дополнительной аналитики в инвентарную карточку (раздел Характеристики, обособленный учет).

Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов, поступивших при возмещении ущерба в натуральной форме, отражаются в учете по справедливой стоимости. Одновременно в случае необходимости корректируется сумма признанного ущерба до справедливой стоимости полученного в

целях возмещения ущерба имущества. В целях подтверждения справедливой стоимости полученного имущества в учреждении оформляется решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442).

Устанавливается следующий порядок объединения однородных объектов основных в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств: однородными объектами признаются объекты с одинаковыми характеристиками, назначением, датой приобретения, принятия к учету и ввода в эксплуатацию, полученные от одного поставщика при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков. Несущественной считается стоимость, не превышающая 10 000,00 рублей за один имущественный объект.

В виде комплекса объектов основных средств в учреждении учитывается мебель, используемая для обстановки одного помещения.

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

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, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 №1;
- стоимость структурной части объекта основных средств составляет не менее 20 % его общей стоимости.

Порядок определения срока полезного использования ОС в целях принятия к учету и начисления амортизации

Срок полезного использования основных средств, включенным в 10-ю амортизационную группу, определяется Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов. При этом используется техническая документация, паспорта объектов, СНиПы.

Срок полезного использования основного средства устанавливается в соответствии с определенным для основного средства кодом ОКОФ по наибольшему сроку, установленному для основных средств, отнесенных к амортизационным группам с первой по девятую. 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 согласно уточненному коду из ОКПД 2.

Срок полезного использования может быть увеличен в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, в том числе в результате работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации.

Порядок отнесения объектов основных средств к особо ценному имуществу

Вид имущества	Наименование
1	2
1. Объекты основных средств, стоимость 50 000,00 рублей и выше	
2. Объекты основных средств стоимостью свыше 10 000,00 рублей (до 2018г. – свыше 3 000,00):	
Малые архитектурные формы и элементы благоустройства	Качалки, карусели, уличные тренажеры, батуты, элементы детских игровых площадок, скульптуры, лавки, скамейки, урны
Аттракционная техника	Игровые аттракционы зала игровых аттракционов, игровые приставки, стационарные и передвижные аттракционы, батуты, оборудование для аттракционов
Сценическое оборудование	Сцена стационарная, звуко- и светотехническое оборудование, компьютерное оборудование сцены За исключением:

Вид имущества	Наименование
	реквизита для игровых программ, баннеров
Сооружения для содержания и экспозиции животных	Неразборные вольеры и непереносные клетки для животных, а также ограждения к ним
Оборудование, используемое непосредственного при оказании услуг выездным сектором	Предметы и принадлежности для запряжки, седлания и управления лошадьми, повозки (карга, телега, сани)
Оборудование для благоустройства территории	Оборудование для уборки и содержания территории: снегоочистители, подметальные машины, культиваторы, бензокосы (триммеры), бензоножницы (кусторезы), воздухоудные устройства для уборки листвы
Комплекс технических средств для подготовки документов, их копирования, обработки, хранения и автоматического поиска, используемый для управленческого учета	Персональные компьютеры, моноблоки, ноутбуки, принтеры, МФУ, копировальные аппараты, сканеры
Сценические и театральные костюмы независимо от стоимости	Костюмы и отдельные элементы костюмов За исключением: париковых комплектов
Мебель для оборудования административных и хозяйственных помещений	В том числе: столы, стулья и табуреты, комоды, кровати, кресла и диваны, шкафы различных типов и назначений (за исключением металлических шкафов для хранения специальной и форменной одежды), полки
Транспортные средства	Автотракторная техника, прицепы и прочие транспортные средства
Машины и оборудование	Холодильное оборудование для хранения продуктов питания и кормов для животных, электрические приспособления для измельчения продуктов питания и кормов для животных (мясорубка, овощерезка), навесное специализированное оборудование для транспортных средств
3. Объекты основных средств независимо от стоимости	
Экспозиционные животные зоопарка	За исключением: Породы рыб, в половозрелом возрасте не достигающие 10 см в длину Насекомые Молодняк и животные на откорме

При поступлении движимого имущества, которое по определению комиссии по поступлению и выбытию активов относится к категории особо ценного движимого имущества, до включения его в перечень ОЦДИ отражать сразу на соответствующих счетах бухгалтерского учета группы 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения».

Порядок проведения ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств

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.

Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих 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 произведенным 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 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.

Эта норма применяется к следующим объектам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

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

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

- существенной признается стоимость, 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.

Эта норма применяется к следующим объектам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- многолетние насаждения.

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

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. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

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.

Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств. В Заявке приводится следующая информация:

- наименование соответствующих объектов и их инвентарные номера;
- обоснование необходимости осуществления 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 неисправностей своими силами, привлечение сторонней организации и т.д.);
- сведения о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

Для принятия решения о ремонте в целях оценки предполагаемых объемов работ (в целях планирования закупок) в установленном порядке оформляется соответствующее техническое обоснование (дефектная ведомость, 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.

Операции по перемещению объектов основных средств в ремонтные службы для диагностики неисправностей и проведения ремонта оформляются Накладной на внутреннее перемещение объектов НФА (ф.0510450) с изменением материально-ответственного лица – ответственный – бухгалтер по учету основных средств. Основанием для передачи является заявка на текущий ремонт, дооборудование, модернизацию объекта основных средств материально-ответственного лица.

Решение об отнесении проводимых работ к категории текущего или капитального ремонта осуществляется заместителем директора по техническим вопросам и безопасности. Ответственный за проведение диагностики неисправностей и дальнейшего ремонта электрооборудования и иного оборудования и инвентаря – заведующий ремонтно-эксплуатационным отделом.

При выявлении неисправностей, подлежащих ремонту собственными ресурсами учреждения, ответственным представителем технических служб составляется дефектная ведомость с соответствующими заявками на приобретение материалов, необходимых для ремонта.

В случае, если неисправности невозможно устранить собственными силами учреждения, объект основных средств ответственным представителем технической службы учреждения передается на ремонт сторонней организации. Данная операция оформляется актом приема-передачи в свободной форме, квитанцией о приемке в ремонт и прочими документами. Дефектная ведомость также составляется и в последствии прилагается к акту выполненных работ.

При выявлении неисправностей, которые препятствуют дальнейшей эксплуатации объекта основных средств и не подлежат устранению по различным причинам (отсутствие запасных частей, полный физический и моральный износ, нецелесообразность восстановления из-за большой стоимости работ и прочие) для передачи в комиссию по поступлению и выбытию активов ответственным представителем технических служб составляется Акт обследования имущества с указанием неисправностей и причин их возникновения (отсутствие профилактических ремонтов и обслуживания, неправильная эксплуатация, порча имущества). Для списания особо ценного движимого имущества, машин и оборудования, радиоэлектронной аппаратуры, компьютерной и иной сложной бытовой техники заказывается дополнительная независимая экспертиза сторонней организацией.

Основанием для проведения работ по модернизации (дооборудованию, реконструкции) объекта основных средств является Протокол заседания комиссии по поступлению и выбытию активов. Работы по модернизации (дооборудованию, реконструкции) недвижимого и особо ценного движимого имущества, на которые требуется согласование Учредителя и собственника имущества, начинаются после получения согласования (ответственный – бухгалтер по учету основных средств).

Основанием для списания материалов на проведение работ по модернизации (дооборудованию, реконструкции) основных средств собственными силами учреждения (хозяйственным способом) является Ведомость на модернизацию (дооборудование, реконструкцию) НФА.

По окончании работ по ремонту, модернизации (дооборудованию, реконструкции) объектов основных средств оформляется акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и

модернизированных объектов основных средств (ф.0504103). На работы по замене расходных материалов, комплектующих и запасных частей для сантехники, проведение профилактических работ, а также ветеринарного обслуживания взрослых животных Акт не оформляется.

Отметки о проведенных ремонтах, модернизации объектов основных средств на основании Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103) проставляются в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0509215), ответственный – бухгалтер по учету основных средств.

Обоснованность проведения капитального ремонта оборудования подтверждается данными технических паспортов (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

Созданные в результате капитального или текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

Основанием для списания материалов при изготовлении НФА собственными силами учреждения (хозяйственным способом) является Ведомость на изготовление НФА.

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

- 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.

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

- 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 числящегося на балансе определенных основных средств в качестве достройки, реконструкции, модернизации, дооборудования.

Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств

Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется на основании протокола Комиссии по поступлению и выбытию активов и акта о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства.

При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основных средств 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.

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.

Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

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) ее следует отразить в инвентарной карточке – в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукрупнению (частичной ликвидации) и т.п.

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

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

Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, эта новая принадлежность списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемые согласно настоящей Учетной политики. Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

При выводе исправной принадлежности из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости. Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукрупнения. Амортизация при этом уменьшается пропорционально доли балансовой стоимости принадлежности в первоначальной стоимости основного средства. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

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

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

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

В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортные средства	Домкрат Гаечные ключи Компрессор (насос) Буксировочный трос Аптечка Автоодеяло Знак аварийной остановки Резиновые (иные) коврики Съемные чехлы на сидения Канистра Съемный багажник, съемный бокс
Средства вычислительной	Сумки и чехлы для переносных компьютеров

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
техники и связи	Сумки для проекторов Чехлы, сумки и кобуры для радиостанций, 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 Зарядные устройства
Ручной электроинструмент	Сумки, ящики Сменные насадки Сменные аккумуляторные батареи Зарядные устройства
Контрольно-кассовая техника	Сумки Зарядные устройства

Особенности учета автотранспортной и иной самоходной техники

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 существенных, определяемых согласно настоящей Учетной политики), стоимость вновь установленных принадлежностей, приспособлений и оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

Контроль над сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на заместителя директора по техническим вопросам и безопасности.

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.

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

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

- самостоятельное основное средство;
- самостоятельный инвентарный объект структурной части автотранспортного основного средства, имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования автотранспорта;
- составная часть автотранспортного средства, стоимость которого увеличивает балансовую стоимость автотранспортного средства.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля (самоходной техники), оно учитывается в составе материальных запасов по рыночной стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля (самоходной

техники) уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разукомплектации, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

При поступлении в учреждение автомобиля (самоходной техники) производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в инвентарную карточку.

Дополнительно оборудование, устанавливаемое на автомобиль (самоходную технику) классифицируется следующим образом:

Вид дополнительного оборудования	Самостоятельное основное средство	Дооборудование автомобиля	Списывается на расходы (затраты)
Автомобильная магнитола	X		
Звуковые колонки		X	
Навесное оборудование	X		
Снегоуборщик	X		
Шнек	X		
Ковш	X		
Когти	X		
Автосигнализация		X	
Навигатор	X		
Тахограф	X		

Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ). Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;
- составные части АРМ.

Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, организован аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонентов приводится в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим образом:

Вид компонентов персональных компьютеров	Самостоятельное основное средство	Составная часть АРМ	Принадлежность
Системный блок		X	
Моноблок (устройство, сочетающее в себе монитор и системный блок)	X		
Монитор		X	
Принтер	X		
Сканер	X		
Многофункциональное устройство	X		
Источник бесперебойного питания		X	
Колонки		X	
Внешний модем		X	
Внешний привод		X	
Манипулятор мышь		X	
Клавиатура		X	
Внешний носитель информации	X		

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

Особенности учета единых функционирующих систем

К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;
- охранная сигнализация;
- система контроля доступа;
- телефонная сеть;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- 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 учета нефинансовых активов (ф. 0509215) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе «Индивидуальные характеристики»;
- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование и учитываемых на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»).

Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

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.

Особенности учета объектов благоустройства

К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- устройство освещения.

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

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

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы;
- Сводом правил СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий». Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. № 972/пр);
- Сводом правил СП 78.13330.2012 «Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85», утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 № 272;
- иными нормативными актами.

Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковое функциональное назначение и срок полезного

использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0509215) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

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

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. 0509215), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только 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.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченные в экономический оборот, не учитываются в составе непроектируемых 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.

Особенности учета сценических костюмов

Костюмы, белье, обувь, головные уборы, парики, костюмный реквизит (бусы, пояса, кошельки, веера, броши и пр.), используемые в учреждении для мероприятия, относятся к сценическо-постановочным средствам.

Сценические костюмы (а также отдельные их элементы, которые предназначены для дополнения различных костюмов) стоимостью свыше 10 000,00 рублей, которые используются в деятельности учреждений более 12 месяцев, учитываются в составе прочих основных средств на счете 0 101 28 000 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения».

Составные части костюмов (элементы) указываются в инвентарных карточках.

Особенности учета печатей и штампов

Порядок учета, использования, хранения и уничтожения печатей и штампов представлен в Приложении № 31.

Консервация основных средств

Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев с возможностью возобновления использования. Решение о переводе объектов основных средств на консервацию оформляется Протоколом заседания Комиссии по поступлению и выбытию активов. В Протоколе указываются наименование, инвентарный номер объекта, материально-ответственное лицо, первоначальная (балансовая) стоимость объекта, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Способ и объем работ по консервации объектов основных средств определяется техническими специалистами и оформляется Ведомостью консервации по установленной форме.

Работы по переводу объектов основных средств на консервацию производятся на основании приказа руководителя учреждения, которым устанавливается:

- конкретный срок консервации;
- 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 (расконсервация) объекта основных средств вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства») – ответственный: бухгалтер по учету основных средств.

Особенности учета ОС до 10 000 руб.

Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Требования-накладной (ф. 0510451). Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам списываются с забалансового счета 21 и учитываются на забалансовом счете 27.01 «Основные средства, выданные в личное пользование сотрудникам» по балансовой стоимости.

При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно с начисленной амортизацией (за исключением объектов библиотечного фонда и поступления в связи с реорганизацией) отражается их выбытие на забалансовый счет 21 при вводе в эксплуатацию. Списание балансовой стоимости и начисленной амортизации отражается бухгалтерскими записями:

Дебет Х 104 ХХ 411 Кредит Х 101 ХХ 410 - списана балансовая стоимость объекта на сумму начисленной амортизации;

Дебет Х 401 20 271 Кредит Х 101 ХХ 410 - списана остаточная стоимость объекта (при наличии).

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

Амортизация основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца, за который она начисляется, в Ведомости начисления амортизации. При передаче основных средств, по которым продолжает начисляться амортизация, амортизация за месяц, в котором производится передача объектов, производится датой оформления Акта о приеме-передаче.

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 Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет в соответствующем протоколе.

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

Расходы на амортизацию основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» и кредиту счета 0 104 00 000 «Амортизация»).

По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов принимаются решения:

- о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;
- об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

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

При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче

организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной (справедливой) стоимости актива. При этом в бухгалтерском учете накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основных средств. По дебету этого счета учета основных средств отражается увеличение остаточной стоимости объекта основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости.

Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока действия договора аренды.

В дебет счета 4 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» списываются суммы амортизации, начисленные:

- по объектам недвижимого имущества;
- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) не учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества.

Суммы начисленной амортизации по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, при этом полностью используемому в оказании услуг по выполнению государственного (муниципального) задания (коды 116, 121), отражаются в учете полностью обособленно по дебету счета 2 401 20 000.

Расходы на амортизацию имущества, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности и используемого в этой деятельности (коды 119, 120), формируют себестоимость платных услуг и относятся на счет 2 109 00 000.

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.

Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства:

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%.

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%.

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

На полученные в результате разукрупнения объекты стоимостью от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно амортизация доначисляется единовременно при наличии остаточной балансовой стоимости, объекты стоимостью до 10 тыс. руб. включительно списываются с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации".

В случае частичной ликвидации основного средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. с остаточной стоимостью если стоимость объекта осталась свыше 100 тыс. руб., то амортизация продолжает начисляться выбранным способом. Если в результате частичной ликвидации стоимость составила от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно, амортизация доначисляется единовременно по окончании мероприятий, связанных с частичной ликвидацией.

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

При передаче основных средств, нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами, по которым продолжает начисляться амортизация, амортизация за месяц, в котором

производится передача объектов, производится датой оформления Акта о приеме-передачи на основании Ведомости начисления амортизации.

Организация учета объектов основных средств

Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также, реализации мероприятий, предусмотренных документом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение) учитывается за балансом на счете 02.3 «ОС, непризнанные активом» в условной оценке 1 рубль.

Операции по движению нефинансовых активов между аналитическими группами 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения» и 30 «Иное движимое имущество учреждения» отражаются в учете как внутреннее перемещение нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;
- в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071). В учреждении ведутся отдельные Журналы для отражения операций по основным средствам и материальным запасам.

Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

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.

К неотделимым улучшениям в арендованное имущество относятся:

- устройство полов;
- устройство стен, перегородок, проемов, перекрытий;
- установка инженерных коммуникаций;
- работы, направленные на изменение характеристик помещения, ранее не предназначенном для конкретных целей.

Стоимость работ по восстановлению (поддержанию) характеристик арендованного объекта не учитывается в составе капитальных вложений, а относится на расходы.

Списание ОС

Порядок списания объектов основных средств и нематериальных активов представлен в Приложении № 18.

4. Учет нематериальных активов

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 6 ФС БУ «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, которые приобретаются (создаются) полностью или частично за счет денежных средств по видам деятельности (финансового обеспечения) 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», 5 «Субсидии на иные цели», подлежат отражению в учете с указанием кода вида деятельности (финансового обеспечения) 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

Инвентарный номер нематериального актива состоит из десяти знаков и формируется по следующим правилам:

- 1 разряд: код вида деятельности
- 2-5 разряды: год принятия к учету нематериального актива;
- 6-10 разряды: порядковый номер нематериального актива.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется линейным методом.

Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования», оценивается 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.

5. Учет непроизведенных активов

Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится в срок не позднее 3 рабочих дней до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Ответственный – главный бухгалтер.

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 № 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.

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

- 1 разряд – код вида деятельности;
- 2-5-й разряды год принятия к учету непроизведенного актива;
- 6-10-й разряды порядковый номер непроизведенного актива.

6. Учет материальных запасов

К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- готовая продукция, биологическая продукция;
- товары для продажи.

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

- специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости; сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п.;
- 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;
- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
- 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;
- материальные ценности специального назначения.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- медикаменты,
- продукты питания,
- горюче-смазочные материалы,
- строительные материалы,
- мягкий инвентарь,
- готовая продукция,
- готовое блюдо,
- возвратная тара,
- БСО,
- прочие материальные запасы.

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

а) на счете 105 01 "Лекарственные препараты и медицинские материалы" учитываются материалы, поименованные в Положении по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения (Приложение № 23 к Учетной политике);

б) на счете 105 02 "Продукты питания" учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- продукты питания для животных: свежие, замороженные и консервированные овощи, ягоды и фрукты, крупы, масла, молочные продукты, мучные изделия, мясные продукты, напитки, орехи и семена подсолнечника, соль, сахар и кондитерские изделия, напитки, чай, сухофрукты, мёд, рыба, детское питание, яйца.

в) на счете 105 03 "Горюче-смазочные материалы" учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- 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 105 04 "Строительные материалы" учитываются все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, 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-мостательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;
- 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.

д) на счете 105 05 "Мягкий инвентарь" учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- 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.);
- 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;
- форменная одежда;
- прочий мягкий инвентарь.

е) на счете 105 06 "Прочие материальные запасы" учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;
- молодняк всех видов животных и животные на откорме;
- посадочный, семенной материал для собственных нужд;
- реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, драгоценные и другие металлы для протезирования, а также инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;
- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности;
- посуда;
- возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожняя), так и находящаяся с материальными ценностями;
- корма для животных (живые корма, витаминные добавки, грубые корма, зернофураж, масляничные корма, соль-лизунец),
- молоко для спецпитания работников;

- 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 ответственными 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;
- материалы специального назначения;
- иные материальные запасы.

ж) на счете 105 07 "Готовая продукция" учитывается готовая продукция.

Материальные запасы учитываются в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). По этим же единицам измерения устанавливается учетная цена, которая указывается в наименовании объекта учета (кроме продуктов питания и кормов для животных, бензина и дизельного топлива).

Материальные запасы подлежат учету с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения), за счет которого они приобретены (созданы). В частности, на отчетную дату в учете могут числиться остатки по счету 5 105 00 000 «Материальные запасы».

Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27.02 «Материальные запасы, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27.02 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» и кредиту 0 401 10 172 «Доходы от выбытия активов».

Выбытие имущества со счета 27.02 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

В рамках дополнительного внутреннего контроля за движением материальных запасов на счетах 0 105 31, 0 105 32, 0 105 34, 0 105 36 по оборотным КЭК (340, 440) введена дополнительная детализация в справочнике номенклатуры в разделе Номенклатурный номер:

Код	Наименование полное
214	Молоко для спецпитания
342	Продукты для мероприятий
347	Вложения в НФА
349	Призы
Ветпреп	Медикаменты для животных
Жкорма	Живые корма
ЖНО	Животные на откорме
Корма	Корма для животных

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".

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 или иное.

Материальные запасы, полученные в результате частичной ликвидации, ремонтов, ликвидации (демонтажа, утилизации) основных средств, принимаются к учету на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) по справедливой стоимости, определенной согласно

решению об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

Списание материальных запасов

Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждому виду запасов путем деления общей фактической стоимости вида запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия.

Установленный порядок определения стоимости материальных запасов при их выбытии в течение отчетного года для соответствующих видов материальных запасов не изменяется.

Для списания материальных запасов кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) в порядке, предусмотренном Графиком документооборота (Приложение № 5), для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются:

- ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
- путевой лист;
- акт на списание медикаментов (на медикаменты с истекшим сроком годности, выявленные при проведении годовой инвентаризации);
- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В обязательном порядке к Акту на списание материальных запасов (ф. 0510460) прилагаются документы, подтверждающие их фактический расход. Расход подтверждается:

- медикаменты и перевязочные средства, приобретенные на лечение животных зоопарка - сведениями об использовании лекарственных средств и ветеринарных препаратов (составляются на основе записей в производственном журнале наблюдений и назначений);
- медикаменты, используемые для комплектации аптек для оказания первой помощи - сведениями о выдаче аптек для оказания первой помощи работникам, сведений о комплектации аптек для оказания первой помощи работникам;
- дезинпрепараты - сведениями или актами о проведении дезинфекционных работ в профилактических целях;
- вакцины - актами вакцинации;
- продукты питания и корма для животных зоопарка в объемах, не превышающих нормы расхода кормов, утвержденные руководителем учреждения. Расход продуктов питания подтверждается расходными продуктовыми ордерами на выдачу кормов.
- молоко для спецпитания для работников с вредными условиями труда по нормам, утвержденным руководителем учреждения. Расход подтверждается ведомостями на выдачу спецпитания.
- продукты питания для проведения культурно-досуговых мероприятий - меню-раскладкой;
- строительные материалы и запасные части - дефектной ведомостью, актом установки запасных частей;
- строительные и прочие материалы – дефектными ведомостями; ведомостями на изготовление НФА, на модернизацию (дооборудование, реконструкцию) НФА, на консервацию НФА; актом о консервации (расконсервации) объектов основных средств;
- мягкий инвентарь - протоколом комиссии по поступлению и выбытию активов; служебной записки заведующего складом с указанием лиц и сроков носки МИ, копии карточек учета выдачи имущества в пользование (при списании невозвращенной специальной и форменной одежды сотрудником);
- тонер для заправки картриджей по нормам, утвержденным руководителем учреждения - ведомостью заправки картриджей.

Выбытие прочих материальных запасов отражается:

- средства индивидуальной защиты (сmyывающие и обезвреживающие) по нормам, утвержденным руководителем учреждения, на основании раздаточной ведомости;
- средства индивидуальной защиты рук, срок носки которых, не превышает 1 месяца (перчатки латексные, перчатки х/б) по нормам, утвержденным руководителем учреждения, на основании Ведомости выдачи средств индивидуальной защиты для рук, срок носки которых не превышает 1 месяца;

- моющие и дезинфицирующие средства по нормам, утвержденным директором учреждения, на основании раздаточных ведомостей;
- ткани и прочие, израсходованные при изготовлении изделий, на основании ведомости на изготовление сценических костюмов и прочих изделий из ткани, плана раскладки ткани, эскиза, ведомости на ремонт изделий из тканей;
- электроматериалы на основании Ведомости расходных электроматериалов, установленных взамен вышедших из строя ;
- жетоны на основании акта выемки жетонов из жетоноприемников игровых аттракционов;
- чипы для животных на основании ведомости чипирования животных;
- ветеринарный паспорт животного на основании ведомости выданных ветеринарных паспортов.
- канцелярские принадлежности на основании раздаточной ведомости;
- материальные запасы при переводе в другую группу НФА (реклассификации) на основании протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию активов;
- картриджи на основании Ведомости выдачи картриджа в эксплуатацию;
- СИЗ (маски гигиенические, тканевые, перчатки латексные) на основании ведомости выдачи средств индивидуальной защиты сотрудникам в целях профилактики случаев заболевания новой коронавирусной инфекцией.

Канцелярские принадлежности, медикаменты и перевязочные средства, приобретенные в целях формирования аптечки для сотрудников учреждения списываются на расходы, если указанные материальные запасы приобретены и одновременно выданы на текущие нужды на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Стоимость материальных запасов при их производстве в учреждении определяется исходя из фактических затрат, кроме общехозяйственных расходов.

Аналитический учет материальных запасов в разрезе материально-ответственных лиц, мест хранения ведется в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) по наименованиям, сортам и количеству.

В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, в бухгалтерском учете отражается списание материальных запасов с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами». Одновременно признанные неактивами материальные запасы отражаются на забалансовом счете 02.4 «МЗ, не признанные активом».

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:

- канцелярские принадлежности;
- хозяйственные товары, которые выдаются ответственным лицам согласно установленным в учреждении нормам;
- запасные части и комплектующие.

К непотребляемым материальным запасам относятся иные материальные запасы, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования.

Порядок учета НФА на складах

Порядок учета НФА на складах представлен в Приложении № 35.

Учет медикаментов

Учет медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в ветеринарном отделе зоопарка организован согласно Положению по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения (Приложение № 23).

Учет продуктов, кормов и фуража для животных

Учет продуктов, кормов и фуража для животных организован согласно Положения об учете продуктов, кормов и фуража для животных (Приложение № 30).

Учет спецпитания

Учет молока для спецпитания работников организован согласно Положения об учете спецпитания (Приложение №24).

Учет канцелярских принадлежностей

Учет канцелярских принадлежностей организован согласно Положения об учете канцелярских принадлежностей (Приложение № 34).

Учет ГСМ

В составе ГСМ учитываются:

- Бензин
- Дизельное топливо
- Антифриз
- Тормозная жидкость
- Тосол
- Масла (моторное, гидравлическое, трансмиссионное)
- Литол
- Прочие специальные масла и жидкости для обеспечения функционирования топливных систем

Приобретение бензина и дизельного топлива в учреждении осуществляется по безналичному расчету по топливным пластиковым картам. Учет ГСМ осуществляется в литрах.

При приобретении ГСМ на АЗС за наличный расчет (в случае командировки и других непредвиденных ситуациях) право на получение наличных денег под отчет на приобретение ГСМ имеют работники автотранспортного участка (водители, тракторист), заведующий отделом благоустройства и озеленения, заведующий ремонтно-эксплуатационным отделом, заместитель директора по зоологическим и ветеринарным вопросам.

При ведении учета операций приобретения ГСМ по безналичному расчету с использованием пластиковых топливных карт момент перехода права собственности на ГСМ согласно условиям договора поставки нефтепродуктов происходит после заправки автомобиля.

Указание на кассовом чеке, выдаваемом на АЗС, стоимости нефтепродукта при косвенной безналичной оплате не обязательно.

Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы, содержащие обязательные реквизиты, утвержденные Разделом II приказа Минтранса России от 18.09.2008г. № 152, по форме, утвержденной приказом руководителя.

Горюче-смазочные материалы, расходуемые на автомобильном транспорте, списываются ежемесячно (последнее число месяца) по фактическому расходу, не превышающему действующие нормы, утвержденные руководителем учреждения, на основании сводных отчетов о движении ГСМ. Отчет о движении ГСМ составляется бухгалтером по учету материалов на основании данных путевых листов, предоставляемых в бухгалтерию.

Горюче-смазочные материалы, расходуемые на прочем оборудовании, списываются по фактическому расходу, не превышающему действующие нормы, утвержденные руководителем учреждения, на основании акта о списании материалов. Расход ГСМ подтверждается данными Рапорта о работе бензотехники.

- Заведующий отделом благоустройства, заведующий ремонтно-эксплуатационным отделом, заместитель директора по зоологическим и ветеринарным вопросам;
- осуществляют выдачу и списание ГСМ на работу оборудования строго по Рапорту о работе бензотехники;
- ведут учет выданных бланков Рапортов в Журнале с присвоением порядковых номеров отдельно по каждой единице техники.

В учреждении применяются Нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ), утвержденные приказом руководителя. Нормы разработаны с учетом Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р и разработок специализированной организации; нормы расхода ГСМ агрегатов, генераторов, электростанций и малой бензотехники разработаны на основе технических характеристик и с учетом контрольных замеров расхода топлива.

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете по кредиту счета 0 105 00 «Материальные запасы» в полном объеме.

Ежемесячно бухгалтером по учету материалов производится 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.

При превышении норм проводится разбирательство (расследование), по результатам которого может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);
- наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется приказом руководителя, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасходов ГСМ в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.). Корректировка ранее сформированных затрат на соответствующих счетах не производится.

При наличии виновных лиц излишне израсходованный объем ГСМ рассматривается как выявленная недостача. Корректировка ранее отраженных учетных данных на счетах формирования затрат осуществляется на основании приказа руководителя. Недостача взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 0 209 74 000 «Расчеты по ущербу материальных запасов» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Учет спецодежды

Учет спецодежды определен Порядком учета выдачи, хранения и использования спецодежды (Приложение № 19).

Учет форменной одежды

Учет форменной одежды в учреждении организован согласно Порядку учета и использования форменной одежды (Приложение № 20).

Учет животных

Общий порядок организации бухгалтерского учета и контроля за движением животных в учреждении определен Положением об учете животных (Приложение № 21)

7. Учет на забалансовых счетах

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 остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

В разрезе кодов вида деятельности (финансового обеспечения) учет ведется на следующих забалансовых счетах:

- счет 01 «Имущество, полученное в пользование»;
- счет 02 «Материальные ценности на хранении»;
- счет 03 «Бланки строгой отчетности»
- счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
- счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;
- счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;
- счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»;

- счет 17 «Поступления денежных средств»;
- счет 18 «Выбытия денежных средств»;
- счет 21 «Основные средства в эксплуатации»;
- счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование»;
- счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;
- счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

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

На счете 01 в разрезе групп имущества: недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое.

На счете 02 в разрезе оснований для учета: на хранении, признанные неактивом.

На счете 21: в разрезе групп имущества: недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое.

На счете 25: в разрезе групп и видов имущества.

На счете 26: в разрезе групп и видов имущества.

В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 201 11 000, 0 201 23 000, 0 201 34 000, 0 210 03 000).

Показатели (остатки) по счетам 17 и 18, при завершении текущего финансового года на следующий финансовый год не переносятся.

Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей применяется забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».

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 переданного помещения.

На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам), помимо специальной и форменной одежды., учитываются:

- Смарт-карта предприятия для тахографа,
- Смарт-карта водителя для тахографа

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 по стоимости, по которой оно было учтено на счете 27.

Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается следующим образом: бухгалтерская справка (ф.0504833) по исправлению ошибки формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой), проводка по исправлению также формируется текущей датой. При этом данный показатель не учитывается для отчетности в операциях текущего года, корректируются входящие на начало года остатки.

Учет имущества, предоставленного в возмездное, безвозмездное пользование, дополнительно осуществляется на счетах 25, 26 на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458). При прекращении возмездного, безвозмездного пользования имуществом соответствующие операции на счетах учета 21, 25, 26 отражаются на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф.0510448).

Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных

На забалансовом счете 09 учитываются:

- двигатели, выданные взамен изношенных;
- аккумуляторы, выданные взамен изношенных;
- шины и покрышки, колесные диски, выданные взамен изношенных.

В учреждении смена сезонных шин осуществляется без отражения операций на забалансовом счете 09 путем ведения материально ответственным лицом вышеуказанной карточки учета работы шин.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0 105 36 000 «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.

Запасные части: двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки, колесные диски списываются с приложением Акта установки запасных частей, выданных взамен изношенных, в дефектную ведомость не включаются.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

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

Аналитический учет по счету ведется в Карточке (ф. 0504041) в количественном выражении в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии).

Выбытие запасных частей с забалансового учета осуществляется по причине их непригодности к дальнейшему использованию (замена), в случае хищения либо реализации. Списание запчастей с забалансового учета осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0510460), подтверждающего их замену с приложением копии карточек учета аккумуляторной батареи, карточек учета шин (с отметкой о выбытии).

Норма эксплуатации шин определяется в соответствии с рекомендациями производителя. При их отсутствии - Временными нормами эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств, утвержденных Минтрансом РФ от 04.04.2002г.

Нормы эксплуатации аккумуляторных батарей определяются в соответствии с рекомендациями завода-изготовителя.

Стартерные свинцово-кислотные аккумуляторные батареи, шины и покрышки передаются на утилизацию в специализированную организацию. Батареи свинцовых аккумуляторов, целые или разломанные, относятся к отходам, содержащим металлы, и подлежат утилизации.

Учет призов

Учет призов (сувенирной продукции) осуществляется на забалансовом счете 07.2 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» согласно Положению об учете призов (Приложение № 25).

Учет БСО

На забалансовом счете 03 в условной оценке 1 рубль учитываются:

- бланки билетные;
- экскурсионные путевки;
- бланки трудовых книжек;
- бланки вкладышей к трудовым книжкам;
- удостоверение об отсрочке от призыва на военную службу по мобилизации и в военное время форма №4;
- топливные смарт-карты;
- карта на прием промышленных отходов;
- сим-карты (для телефонов и ККТ);
- корпоративные банковские карты, выпущенные к бизнес-счету.

Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет:

- Заведующий билетными кассами: бланки билетные, экскурсионные путевки, сим-карты для ККТ, корпоративные банковские карты, выпущенные к бизнес-счету;
- Специалист по кадрам: бланки трудовых книжек, бланки вкладышей к трудовым книжкам, удостоверение об отсрочке от призыва на военную службу по мобилизации и в военное время форма №4;
- Лицо, ответственное за эксплуатацию автотранспортной техники: топливные смарт-карты;
- Лицо, ответственное за проведение и организацию работ в области обращения с отходами: карта на прием промышленных отходов;
- Сим-карты для телефонов у ответственных лиц, использующих телефоны в служебных целях по приказу руководителя.

Учет билетов и экскурсионных путевок осуществляется на забалансовом счете 03 согласно Положению об учете билетов (Приложение № 22).

Учет бланков трудовых книжек производится в приходно-расходной книге по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее, утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 мая 2021 г. № 320н "Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек".

Специалистом по кадрам учреждения в эту книгу вносятся сведения обо всех операциях, связанных с получением и расходованием бланков трудовой книжки и вкладыша в нее, с указанием серии и номера каждого бланка.

Приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее и книга должна быть пронумерована, прошнурована, заверена подписью руководителя учреждения, а также скреплена печатью или опломбирована.

Бланки трудовой книжки и вкладыша в нее приобретаются лицу, ответственному за ведение трудовых книжек, по его заявке. Специалист по кадрам обязан представить в бухгалтерию сведения об оформленных трудовых книжках и вкладышах в них не позднее даты выдачи бланков для своевременного отражения доходных операций. Списание израсходованных бланков трудовых книжек и вкладышей в них оформляется Актом о списании бланков строгой отчетности. Испорченные при заполнении бланки трудовой книжки и вкладыша в нее подлежат уничтожению с составлением соответствующего акта.

Учет топливных смарт-карт осуществляется на забалансовом счете 03.1 в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц в условной оценке (один бланк - один рубль).

Поступление топливных карт отражается записью на забалансовом счете 03.1 в условной оценке 1 руб. за 1 карту.

Выдача топливных карт в учреждении отражается на основании первичных документов путем изменения ответственного лица.

Возврат топливных карт поставщику (списание в связи с истечением срока действия), оформленный актом (актом приема-передачи, актом о списании), является основанием для их списания с забалансового счета по стоимости, по которой они ранее были приняты к учету.

Бланки, подлежащие в соответствии с настоящей учетной политикой учету в рамках забалансового счета 03.1 и выявленные излишками в результате инвентаризации, а также полученные безвозмездно от государственных (муниципальных) учреждений в условной оценке 1 рубль за 1 штуку, принимаются к учету по цене аналогичных бланков, имеющих на остатке.

8. Особенности учета прав пользования активами

Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по приносящей доход деятельности.

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

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

Если договором не предусмотрен возврат денежных средств при его досрочном прекращении:
Дебет 0 401 10 173 Кредит 0 302 ХХ 73Х;

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

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

- при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами):
Дебет 0 304 04 350 Кредит 0 111 6I 45X и Дебет 0 104 6I 45X Кредит КРБ 0 304 04 350
- 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

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

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

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

Получение права пользования программным обеспечением по сублицензионному договору от организации бюджетной сферы на безвозмездной основе не отражается на счете 111 6I. В целях обеспечения контроля за наличием и использованием таких программ организовано ведение журнала. Ответственный – программист.

Начисление амортизации на права пользования нематериальными активами осуществляется линейным методом.

Инвентарный номер прав пользования нематериальными активами состоит из десяти знаков и формируется по следующим правилам:

- 1 разряд – код вида деятельности;
- 2-5-й разряды год принятия к учету права пользования активом;
- 6-10-й разряды порядковый номер права пользования активом.

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. Учет расчетов по принятым обязательствам

Дебиторскую и кредиторскую задолженность с истекшими сроками исковой давности, нереальную (безнадёжную) для взыскания (задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также другие долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательства прекращены вследствие невозможности их исполнения), списывают по каждому обязательству отдельно на основании акта государственного органа или документа о ликвидации организации, данных проведенной инвентаризации и приказа учреждения.

Должностные лица, виновные в пропуске сроков исковой давности, привлекаются к ответственности (включая материальную) в соответствии с действующим законодательством. Срок исковой давности определяется ст. 195-208 ГК РФ.

Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов.

Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц-получателей социальных выплат.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

10. Учет вложений в нефинансовые активы

Фактические затраты на основные средства и материальные запасы при их приобретении, модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании, которые впоследствии будут приняты к учету, отражаются на счетах:

- 0 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения»;
- 0 106 21 000 «Вложения в основные средства – особо ценное имущество учреждения»;
- 0 106 31 000 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения»;
- 0 106 34 000 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

Дополнительный аналитический учет на счетах группы 0 106 00 организован в разрезе видов затрат.

11. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) представлен в приложении № 26.

12. Учет расчетов с учредителем

На счете 4 210 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.

Изменение (корректировка) показателя счета 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами» один раз в год перед составлением отчетности.

На суммы изменений показателя счета 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» учреждение направляет учредителю Извещение (ф. 0504805). Ответственный – главный бухгалтер.

13. Учет расчетов по налогам и взносам

Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам:

Начисление налога на прибыль, платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, платы за размещение отходов производства, налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.

Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением справки-расчета, налоговой декларации за период.

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.

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».

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

После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам 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.

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 Х 303 14 831 Кредит Х 303 ХХ 731.

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

14. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

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.

Аналитический учет по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» ведется Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков и договоров; а по счету 0 205 31 «Расчеты по доходам от оказания услуг» дополнительно по направлениям деятельности (виды услуг).

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».

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).

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.

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».

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.

Отражение в учете приобретенных прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года Дебет 0 401 50 226 Кредит 0 302 26 73X. Учтенные на счете 0 401 50 расходы относятся на финансовый результат текущего года ежемесячно.

Ущерб от недостачи имущества на забалансовых счетах отражается с применением аналитических счетов счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам".

Ущерб от незаконного списания имущества отражается с применением аналитических счетов учета счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам".

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

Дебет Х209 7X 56X Кредит Х 209 7X 56X.

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

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

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

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

Расчеты по суммам заработной платы, перечисляемым на личные счета работников в кредитных организациях (на личные банковские карты), подлежат учету с применением корреспонденции по дебету счета 0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате» и кредиту счета 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Расчеты по суммам заработной платы, удерживаемым из начислений сотрудникам в целях перечисления средств на их личные счета в кредитных организациях (на личные банковские карты), подлежат учету с использованием счета 0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

15. Учет доходов и расходов

Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений Учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов (Приложение № 2).

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.

Аналитический учет доходов, а также соответствующих им расходов, осуществляется по видам деятельности, определенных 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.

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.

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

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

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

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

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 Акте об оказании услуг датой получения.

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

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

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

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.

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 соотношение расходов субъекта учета, понесенных в связи с выполненным на конец отчетного периода объемом работ и предусмотренных сводным сметным расчетом, к общей величине расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренной сводным сметным расчетом. Общая величина расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренная сводным сметным расчетом, определяется с учетом согласованных в соответствии с долгосрочным договором строительного подряда изменений стоимости работ.

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.

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.

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, полученные от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия;
- 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 (пожертвований);
- доходы по арендным платежам.

Аналитический учет доходов будущих периодов на счетах группы 0 401 40 «Доходы будущих периодов» организован в разрезе КОСГУ, видов доходов, договоров.

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 приобретением прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года;
- с приобретением комплекса образовательных услуг повышения квалификации, если срок договора менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года;
- с абонентским обслуживанием ОФД;
- с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется в разрезе КФО, видов расходов, договоров и дополнительной аналитики.

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

Расходы, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

Ранее учтенные на счете 0 401 40 доходы будущих периодов при досрочном расторжении, изменении условий договора отражаются на сумму уменьшения бухгалтерской записью Дебет Х 401 40 ХХХ Кредит Х 205 ХХ 66Х.

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 66Х.

Если доходы от выполнения работ (оказания услуг) были учтены учреждением на счете 401 40 и работы были выполнены (услуги оказаны) досрочно, то доходы признаются на счете 401 10 датой подписания акта.

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.

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

- Признание доходами текущего периода доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчиком 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.
- Доходы будущих периодов при пожертвовании основных средств признаются доходами текущего года ежемесячно в течение срока полезного использования полученного имущества.
- Доходы будущих периодов при пожертвовании "потребляемых" запасов признаются доходами текущего года по мере их использования пропорционально стоимости фактически израсходованных и списанных материальных ценностей.

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. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их использования приведен в Приложении № 28.

17. Порядок принятия обязательств (денежных обязательств) приведен в Приложении № 27.

18. Порядок формирования и использования резервов приведен в Приложении № 28.

19. Порядок признания и отражения в учете событий после отчетной даты приведен в Приложении № 29.

20. Порядок применения контрольно-кассовой техники в учреждении приведен в Приложении № 33.

21. 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 приема-передачи, 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 в помещении кассы и бухгалтерии, ключей от системы «СУФД», сертификатов, паролей систем и т.п.;
 - дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

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

II. Методические аспекты Налогового учета

1. Общие положения

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

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998г. № 146-ФЗ;
- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ)

В случаях, когда Налоговым кодексом РФ предусмотрено право разработать порядок ведения налогового учета или не установлен способ ведения налогового учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики МАУ «СПП» самостоятельно разрабатывает и утверждает соответствующий способ учета в настоящей учетной политике и/или приложениях к ней.

1.2. Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности, в целях налогообложения ведется отдельно с использованием различных аналитик учета, в том числе по видам целевых средств и целевых поступлений, кодам вида финансового обеспечения.

1.3. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно, нарастающим итогом, отдельно по каждому виду налога, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъектов РФ, местный бюджет), а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

1.4. Исчисление налогов осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением учреждения, возглавляемым главным бухгалтером.

1.5. Документы, обосновывающие расчеты по налогам, как по начислению, так и по уплате, формируются в соответствии с графиком документооборота, являющимся неотъемлемым приложением к Учетной политике.

1.6. Право заверения копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, установлено директору учреждения.

1.7. Обязанность направления налоговому органу квитанций о приеме документов, которые используются им при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, и были переданы организации в электронной форме, в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом возложена на главного бухгалтера (а в его отсутствие - на заместителя директора по экономике и финансам).

1.8. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением программного продукта 1С и разработанных аналитических таблиц.

1.9. Форма представления деклараций в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам.

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

1.11. Задолженность по уплате налоговых платежей, начисленной по итогам налогового периода, отражается в качестве обязательств отчетного периода.

1.12. В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к отдельному учету в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации.

2. Налог на доходы физических лиц

2.1. 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.

2.2. Налоговая база по НДФЛ включает в себя все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды (ст. 210 НК РФ), в том числе перечисления дохода на счет работников в банках либо по их поручению на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме (ст. 223 НК РФ).

2.3. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

2.4. Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится учреждением по месту своего нахождения.

2.5. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых вычетов согласно статьи 218 Налогового Кодекса.

2.6. Стандартные налоговые вычеты на детей предоставляются учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты, при отсутствии у учреждения – налогового агента сведений о детях, находящихся на обеспечении налогоплательщика. Иные стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

2.7. Для предоставления справки по форме 2-НДФЛ в течение года сотрудниками учреждения оформляется заявление.

2.8. Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного НДФЛ ведется в регистрах налогового учета по каждому работнику. Ответственность за ведение карточек по НДФЛ возложена на бухгалтера по расчету заработной платы.

2.9. Ответственным за формирование и предоставление в налоговые органы отчетов по форме 6-НДФЛ и справок 2-НДФЛ является бухгалтер по расчету заработной платы.

3. Транспортный налог

3.1. Учреждение является плательщиком транспортного налога ввиду нахождения на балансе автотранспортных средств, зарегистрированных в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018г. № 283-ФЗ "О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации". Налоговая база в отношении автотранспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (пп.1 п.1 ст.359 НК РФ).

3.2. Исчисление транспортного налога производится по ставкам, установленным законом Томской области от 4 октября 2002 г. № 77-ОЗ «О транспортном налоге».

3.3. Начисление транспортного налога (авансовых платежей) производится последним днем отчетного квартала на основании Расчета, составленного главным бухгалтером.

4. Земельный налог

4.1. Учреждение является плательщиком земельного налога в соответствии с Решением Думы ЗАТО Северск от 07.11.2014 № 57/4 «О земельном налоге на территории ЗАТО Северск».

4.2. Учреждение исчисляет и уплачивает суммы авансовых платежей по налогу по истечении квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

4.3. Начисление земельного налога (авансовых платежей) производится последним днем отчетного квартала на основании Расчета, составленного главным бухгалтером.

5. Налог на имущество

5.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество организаций в соответствии с Законом Томской области от 27 ноября 2003г. № 148-ОЗ «О налоге на имущество организаций».

5.2. При исчислении налога на имущество налоговая база определяется на 1-е число соответствующего месяца до момента начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете, исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества, а также сооружений, прочно связанных с землей, перемещение которых без соразмерного ущерба их назначению невозможно (вольеры и прочие), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год: счет 0 101 00 «Основные средства» за минусом счета 0 104 00 «Амортизация»;

5.3. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется в налоговый орган по месту нахождения объектов.

5.4. Начисление налога на имущество организаций (авансовых платежей) производится последним днем отчетного квартала на основании Расчета, составленного главным бухгалтером.

6. Страховые взносы

6.1. На основании положений главы 34 НК РФ «Страховые взносы» и Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» учреждение ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной ФНС России.

6.2. Объектом обложения при исчислении страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам.

6.3. Ответственность за ведение карточек по страховым взносам возложена на бухгалтера по расчету заработной платы.

6.4. Раздел 2 формы ЕФС-1 предоставляется ежеквартально, не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным периодом бухгалтером по учету заработной платы.

7. Налог на добавленную стоимость

7.1. Учреждение применяет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этого учреждения без учета налога не превысила в совокупности 2 000 000 руб. (п. 1 ст. 145 НК РФ).

7.2. Декларация по налогу на добавленную стоимость не представляется.

7.3. Учреждение ведет отдельный учет:

- операций, подлежащих налогообложению, и операций, освобождаемых от обложения НДС;
- сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

7.4. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат (п. 1 ст. 167 НК РФ):

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

7.5. Счета-фактуры и Книга продаж составляются на бумажных носителях. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

7.6. Счета-фактуры за услуги населению реализуемые по бланкам строгой отчетности (билеты, экскурсионные путевки) составляются на последний день текущего месяца.

7.7. Учреждение ведет Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, Книгу продаж по правилам, установленным Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

7.8. Счета-фактуры выставляются с надписью "Без НДС" и регистрируются в общем порядке.

7.9. Контроль над правильностью ведения журнала учета, книг покупок и продаж на бумажном носителе или в электронном виде, составленного учреждением, осуществляет главный бухгалтер.

7.10. Ответственный за предоставление Уведомления о продлении использования права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость главный бухгалтер.

8. Налог на прибыль

8.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

8.2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

8.3. 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.

8.4. Доходы, 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.

8.5. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе внереализационных доходов.

8.6. Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации учитываются в составе внереализационных доходов.

8.7. Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются в текущем отчетном периоде в полном объеме без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

8.8. Общехозяйственные и иные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально заработной плате работников, осуществляющих конкретный производственный процесс.

8.9. К распределяемым относятся следующие расходы:

- коммунальные платежи;
- расходы по приобретению и содержанию имущества, которое используется во всех видах деятельности;
- услуги связи;
- уплата имущественных налогов;
- иные расходы.

Для определения доли расходов, признаваемых при налогообложении прибыли, коэффициент распределения определяется по формуле:

$$K_{\text{расп}} = D_{\text{плат}} / (D_{\text{плат}} + C_{\text{цф}}),$$

где:

$K_{\text{расп}}$ - коэффициент распределения;

$D_{\text{плат}}$ - доходы от платной деятельности, полученные в отчетном периоде и учитываемые при налогообложении;

$C_{\text{цф}}$ - 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.

8.10. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым признается в составе материальных расходов единовременно.

8.11. При списании используемых в производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

8.12. 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, первоначально установленная для этого объекта основных средств.

8.13. 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 РФ.

8.14. Затраты на капитальные вложения и расходы, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (амортизационная премия) включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода. Амортизационная премия применяется в отношении всех амортизируемых основных средств.

8.15. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом.

8.16. Расходы на оплату труда, предусмотренные трудовым 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.

8.17. Учреждение формирует резервы расходов на приобретение основных средств. Норматив отчислений в резерв составляет 20%.

8.18. Учреждение формирует резервы предстоящих расходов на оплату отпусков. Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому сотруднику.