

	Утверждено приказом директора ГАПОУ СО «Камышловского гуманитарно-технологического техникума» № 730-од от 31.12.2025г
--	--

Учетная политика для целей бухгалтерского учета
ГАПОУ СО «Камышловский гуманитарно-технологический техникум» на 2026 год

1. Общие положения

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

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Минфина России от 30.08.2024 N 121н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов" (далее - Стандарт "ЕПС");
- приказом Минфина России от 20.09.2024 N 133н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" (далее - Стандарт "План счетов бухучета БУ/АУ");
- приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ N 61н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);
- приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";
- приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";
- Методическими рекомендациями по применению Стандарта "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" (доведены письмом Минфина России от 22.12.2025 N 02-07-09/124785);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета;

1.2. Ведение бухгалтерского учета в ГАПОУ СО «Камышловский гуманитарно-технологический техникум» (далее техникум) осуществляется бухгалтерией. Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

(Основание ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, п. 4 Инструкции N 157н, п. 26 СГС "Концептуальные основы")

Бухгалтерией не выделяется на отдельный баланс филиал, расположенный в р.п.Пышма и структурное подразделение школа-интернат, реализующая адаптированные основные общеобразовательные программы.

1.3. Форма ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности определяется как:

- автоматизированная, с применением компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности – 1-С Предприятие и Свод- Сمارт, для расчетов с сотрудниками учреждения – Контур- Зарплата, для расчетов со студентами 1-С Предприятие, учет продуктов питания Виджен- Софт, документооборот с Министерством финансов Сمارт- Бюджет

(Основание [п. 19](#) Инструкции N 157н)

1.4. Кассовые операции ведутся в кассе бухгалтером назначаемым приказом руководителя учреждения

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

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

- комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение № 6);
- инвентаризационная комиссия (Приложение № 7);
- комиссия для проведения ревизии кассы (Приложение № 8);
- комиссия по проведению ревизии по продуктам питания столовой техникума (приложение № 10);
- иная профильная комиссия по списанию ГСМ и проверка показаний спидометров автотранспорта (Приложение № 9).

Комиссия по поступлению и выбытию активов осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением (Приложение № 11).

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

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

1.6. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле ([Приложение](#) № 14).

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

1.7 В учреждении устанавливаются следующие правила документооборота:

1.7.1. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в СФР;
- передача отчетности в Министерство образования и молодежной политики Свердловской области;
- электронный документооборот с Министерством финансов Свердловской области;
- электронный документооборот с контрагентами.

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

- в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

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

1.7.3. Правила включения учетных данных в регистр учета "Журналы операций" (Приложение № 3), а также нумерация "Журналов операций", периодичность формирования регистров осуществляются согласно (Приложение N 4).

Журналы операций формируются:

- **отдельно по каждому коду вида финансового обеспечения (деятельности).**

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

Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации ([Приложение № 12](#)).

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

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится

- при годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности
- при проведении инвентаризации по любым основаниям
- в течение года - по мере необходимости.

Инвентаризации не подлежат показатели на следующих балансовых счетах:

- **500 00 "Санкционирование расходов экономического субъекта";**
- **401 10 "Доходы текущего финансового года";**
- **401 20 "Расходы текущего финансового года";**
- **210 02 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет";**
- **304 05 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом";**
- **предназначенных для исправления ошибок прошлых лет.**

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

1.9. Критерий существенности учетных данных и показателей бухгалтерской отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения учредителей учреждения (пользователей информации). Уровень существенности устанавливается:

- в относительном значении в размере 10 % от валюты баланса бухгалтерской (финансовой) отчетности;

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

1.10. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в [Приложение № 13](#). При этом устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

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

- для каждого конкретного случая главным бухгалтером.

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

- 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.

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

1.11. 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;

(Основание: пп. 35, 37 Стандарта "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", п. 8 Методических рекомендаций, направленных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716).

1.12. 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) (итога по разделу III) - строка 480 Баланса (ф. 0503730));

(Основание: [п. 40 СГС "Концептуальные основы"](#)).

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

Состав забалансовых счетов определяется:

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

Рабочий план счетов определен в (Приложение № 1).

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

1.14. Устанавливаются следующие особенности отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, оформленных первичными учетными документами, поступившими с опозданием:

1.14.1 Закрытие отчетного месяца (в том числе квартала) производится за 3 рабочих дня до предельной даты представления промежуточной бухгалтерской отчетности.

1.14.2. Закрытие отчетного года производится за 10 рабочих дней до предельной даты представления годовой бухгалтерской отчетности.

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

1.14.4. При поступлении документов прошлого года в очередном году до закрытия отчетного года операции в бухгалтерском учете отражаются последним днем отчетного года. Если

документы отчетного года поступили в период между датой закрытия отчетного года и датой принятия годовой бухгалтерской отчетности, то порядок отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни согласовывается с органом, принимающим отчетность. При поступлении документов отчетного года после даты принятия годовой бухгалтерской отчетности операции отражаются как ошибки прошлых лет.

1.15. Периодичность формирования Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения ([ф. 0503773](http://www.f.0503773)) при выявлении и отражении в учете ошибок прошлых лет -
- при выявлении каждого факта ошибки прошлых лет, за 9 месяцев;

2. Особенности ведения аналитического учета объектов бухгалтерского учета

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

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

1. По приносящей доход деятельности:

07040000000001(000 вид расхода)- дополнительные образовательные услуги

07040000000002(000 вид расхода)- услуги столовой

07040000000003(000 вид расхода)- коммунальные услуги (услуги общежитий)

07040000000005(000 вид расхода)- прочее

2. По бюджету

07020000000000(000 вид расхода), 07020000000501(000 вид расхода),), 07020000000502(000 вид расхода)- структурное подразделение (общее образование)

07040000000000(000 вид расхода)- среднее профессиональное образование

3. По переданным полномочиям:

012	1004	1240217010	Компенсация за питание обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, получающих образование на дому	321	только для КГТТ
012	1004	1240217020	Обеспечение социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных профессиональных образовательных организациях	321	сироты
012	1004	1240217030	Обеспечение социальной поддержки отдельных категорий обучающихся государственных профессиональных образовательных организаций	321	сво
012	1004	1240217040	Обеспечение социальной поддержки отдельных категорий обучающихся по программам начального, основного и среднего общего образования в государственных образовательных организациях	321	дистант в общем образовании
012	1004	1240217050	Компенсация на питание обучающимся с ограниченными возможностями здоровья в государственных профессиональных образовательных организациях	321	овз

012	1004	1240217060	Обеспечение социальной поддержки отдельных категорий детей из многодетных семей	321	Многодетные семьи
012	0704	1240213060	Государственная академическая и социальная стипендия студентам, обучающимся по образовательным программам СПО	340	Студентам
012	1004	1240217476	Единовременное денежное пособие выпускникам государственных образовательных организаций из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	313	выпуск сироты (маленькое пособие)

а) в 5 - 17 разрядах счетов по учету нефинансовых активов: 0 101 00 000, 0 102 00 000, 0 103 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000 в 5 - 17 разрядах счета по учету денежных документов 0 201 35 000 указываются

- коду раздела, подраздела и виду расхода

- нули (за исключением объектов, возникающих в рамках реализации национальных проектов)

(Основание: п. 19 Стандарта "Концептуальные основы", п.10 Стандарта ПСБУ БУ/АУ, письмо Минфина России от 20.09.2019 N 02-05-10/72628)

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

- в 1 - 4 разряды счетов аналитического учета счета 2 205 00 000 "Расчеты по доходам" и корреспондирующего с ним счета 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" или 2 401 40 000 "Доходы будущих периодов" включаются коды разделов и подразделов классификации расходов бюджета, соответствующие целям и характеру выполняемых работ (оказываемых услуг), указанных в базовых (отраслевых) перечнях, а именно 0704;

- в 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счета 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, относящиеся к платной деятельности, учитываются

- по подразделу основного вида деятельности.

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

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

Если нефинансовые активы поступают безвозмездно от организаций бюджетной сферы и были учтены у передающей стороны по КФО 1, 4, 5, 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.

2.4. В целях обеспечения полноты отражения в учете информации об осуществляемых операциях предусмотрена дополнительная детализация (определяемая как код в третьем разряде) по статьям КОСГУ:

Код и наименование основной статьи	Дополнительная детализация: код и наименование
340 "Увеличение стоимости материальных запасов"	341- «Лекарственные препараты и медицинские материалы» 342- «Продукты питания» 343- «Горюче-смазочные материалы» 344- «Строительные материалы» 345- «Мягкий инвентарь» 346- «Прочие материальные запасы» 347-«Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» 349- Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения

(Основание: п. 8 Порядка N 209н)

2.5. Дополнительный аналитический учет по счету 0 101 00 000 "Основные средства" организован в разрезе следующих классификаций путем:

- по степени использования в деятельности организации (статус объекта учета по техническому состоянию): "в эксплуатации", "требуется ремонт", "находится на консервации", "не соответствует требованиям эксплуатации", "не введен в эксплуатацию";

(Основание: [п.51, п.56 СГС](#) "Основные средства", [раздел 3](#) Методических указаний, доведенных [письмом](#) Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237)

2.6. Дополнительный аналитический учет по счету 0 105 00 000 "Материальные запасы" организован в разрезе следующих классификаций путем:

- по степени использования в деятельности организации (статус объекта учета по техническому состоянию): "в запасе (для использования)", "в запасе (на хранении)", "ненадлежащего качества", "поврежден", "истек срок хранения";

(Основание: [Методические указания](#), утвержденные приказом N 52н)

2.7. Дополнительный аналитический учет по счету 0 106 10 000 "Вложение в недвижимое имущество" организован в разрезе следующих классификаций путем открытия дополнительного субконто:

- по использованию в целях получения экономической выгоды (целевая функция актива): "завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)", "консервация объекта незавершенного строительства", "приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства", "передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности".

(Основание: [Методические указания](#), утвержденные приказом N 52н)

2.8. Дополнительный аналитический учет по счету 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" организован в разрезе видов расходов (выбытий) утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности, по аналитическим группам синтетического учёта.

(Основание: [п. 19 Стандарта ЕПС](#))

2.9. Дополнительный аналитический учет по счету 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам" организован в разрезе видов расходов (выбытий):

206 20 — перечисление учреждением аванса за работы и услуги, которые предоставляют контрагенты;

206 30 — авансы по поступлению в учреждение нефинансовых активов.

(Основание: п. 19 Стандарта ЕПС)

2.10. Дополнительный аналитический учет по счетам 0 102 00 000 "Нематериальные активы", 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами" организован путем открытия дополнительного субконто по подгруппам: "с определенным сроком полезного использования", "с неопределенным сроком полезного использования":

- 0 102 0N 000 "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)";

- 0 102 0R 000 "Опытно-конструкторские и технологические разработки";

- 0 102 0I 000 "Программное обеспечение и базы данных";

- 0 102 0D 000 "Иные объекты интеллектуальной собственности".

(Основание: п. 19 Стандарта ЕПС)

2.11. Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям, расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в "Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям" в разрезе

- (сотрудников, студентов, получателей выплат)

- групп контрагентов.

(Основание: п. 146 Стандарта ЕПС)

2.12. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам в "Журнале операциям № 8» и « Журнале операций № 6»- расчеты по стипендии в разрезе

- контрагентов (получателей выплат);

- групп контрагентов (Сотрудники) (Студенты)

(Основание: п. 146 Стандарта ЕПС)

2.13. В учреждении организовано ведение путевых листов:

- на бумажных носителях.

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 N 8, утвержденная [постановлением](#) Госкомстата России от 28.11.97 N 78).

Ответственный - механик.

2.14. 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.

(Основание: п. 10.4.1 Порядка N 209н, совместное письмо Минфина России и Федерального казначейства от 17.12.2020 NN 02-04-04/110850, 07-04-05/02-26291)

2.15. Дополнительный аналитический учет по счету 0 103 11 000 организован в разрезе следующих классификаций путем открытия дополнительного субконто:

- в постоянном (бессрочном) пользовании.

2.16. Дополнительный аналитический учет по счету 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" организован в разрезе следующих классификаций путем открытия дополнительного субконто:

- НДС к вычету;
- НДС к распределению;
- НДС восстановленный;
- НДС, не принятый к вычету по итогам налогового контроля.

2.17. 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.

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

- 01 - реорганизация;
- 02 - внедрение федеральных стандартов;
- 04 - изменение учетной политики;
- 06 - иные причины.

Детализация производится путем добавления дополнительных субконто к счету 401 30 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" в части операций на балансовых счетах. Операции межотчетного периода на забалансовых счетах отражаются путем добавления дополнительных субконто к данным счетам.

2.19. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных учреждением самостоятельно и отраженных на балансовых счетах 401 18, 401 19, 401 28, 401 29, 304 86, 304 96, а также на забалансовых счетах детализируется путем дополнительной аналитики, позволяющей обособить данные в разрезе кодов причин образования ошибки:

- 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;
- 03.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;
- 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;
- 03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);
- 03.5 - иные причины.

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

2.20. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля и отраженных в балансовом учете с применением счетов 401 16, 401 17, 401 26, 401 27, 304 66, 304 76, а также на забалансовых счетах детализируется путем открытия дополнительного субконто:

- 07.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;
- 07.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;
- 07.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;
- 07.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

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

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

3.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляются в соответствии с Положением ([Приложение № 15](#)). Данным Положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей.

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

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

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

- сведений о ценах на аналогичные или схожие активы, полученных в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;
- сведений об уровне цен, 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 в сети Интернет и т.д.);

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

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

3.2.5. Расчет справедливой стоимости подтверждается актом приемки.

(Основание: пп. 54, 59 Стандарта "Концептуальные основы", пп. 7, 22 Стандарта "Основные средства", пп. 22, 29 Стандарта "Запасы")

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

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

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

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;
- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля

(процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

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

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

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

- факт начисления амортизации с нарушением действующих норм (либо неначисление), то передающей стороне направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. Если в ответ начисленная ранее амортизация передающей стороной не будет скорректирована, то возможность перерасчета амортизации учреждением согласовывается с учредителем;

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

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

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;

- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;

- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

3.8. 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, автопокрышки или иное, - подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

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

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

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

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

3.10. По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенным в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, первоначальная стоимость определяется:

- исходя из оценки, основанной на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений;
- на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

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

3.11. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются:

- согласно приказам руководителя.

3.12. Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится:

- за 3 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

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.

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

3.13. Инвентарный номер произведенного актива состоит из 9 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер произведенного актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении;

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

3.14. 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.

3.15. Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов, поступивших при возмещении ущерба в натуральной форме, отражается в учете:

- в размере ранее признанного ущерба на счете 209 7Х. При этом в случае возникновения разницы между размером ущерба и справедливой стоимостью полученного имущества отражается корректировка стоимости полученного имущества до справедливой с применением счета 0 401 10 176.

3.16. 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.

3.17. Реклассификация нефинансовых активов из категории основных средств в состав материальных запасов и из материальных запасов в основные средства отражается в следующем порядке.

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

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

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

Материальный запас принимается к бухгалтерскому учету:

- по остаточной стоимости основного средства, в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости.

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

- Дебет X 401 10 172 Кредит X 105 XX 44X - выбытие объекта из состава материальных запасов и Дебет X 101 XX 310 Кредит X 401 10 172 - включение объекта в состав основных средств;

Основное средство принимается к бухгалтерскому учету

- по стоимости материального запаса;

(Основание: п. 13 Стандарта "Основные средства", п. 27 Стандарта "Запасы")

3.18. 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.

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

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

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету:

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

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

4.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

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

4.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из 9 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках соответствующей аналитической группы.

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных – **ведущий бухгалтер**. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств – библиотечный фонд, (выборочные) объекты движимого имущества стоимостью менее 10000,00 рублей включительно, объекты основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи, например:

- кадастровый номер,
- государственный (регистрационный) номер транспортного средства,

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

4.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

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

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению (автотранспорт и самоходная техника у механиков, по недвижимости у директора), ответственные за сохранность документов – у указанных выше лиц. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежит хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации.

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

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

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

Однородными объектами признаются объекты с одинаковыми характеристиками, назначением, датой приобретения, принятия к учету и ввода в эксплуатацию при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков.

Несущественной считается стоимость, не превышающая 10 000 рублей за один имущественный объект.

В виде комплекса объектов основных средств в учреждении учитываются:

- объекты библиотечного фонда;
- компьютерное оборудование и периферийные устройства,
- вид мебели, используемый в течение одного и того же периода времени (все столы, купленные в течении одного месяца, спортивное оборудование);

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

(Основание: [п. 10 СГС "Основные средства"](#))

4.1.8. 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 года N 1;
- стоимость структурной части объекта основных средств составляет не менее 50% от его общей стоимости.

(Основание: [п. 10 СГС "Основные средства"](#))

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

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

4.1.10. Срок полезного использования основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, определяется:

- комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов. При этом используется техническая документация, паспорта объектов, СНИПы;
- на основании утративших силу Единых норм, утвержденных постановлением СМ СССР от 22.10.1990 N 1072.

4.1.11. 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 девятой. Для основных средств, включенных в десятую амортизационную группу,

срок полезного использования определяется в соответствии с п. 4.1.9 настоящей Учетной политики. 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;

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

4.2.1. В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, - устранение неисправностей (восстановление работоспособности) объектов. В результате ремонта технические характеристики объекта основных средств могут быть улучшены.

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

Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы, если иное не установлено пп. 4.2.2-4.2.3 настоящей Учетной политики.

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

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

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

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

При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет X 104 XX 411 Кредит X 101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации в части затрат по проведенным ранее ремонтам;

Дебет X 401 10 172 Кредит X 101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости в части затрат по проведенным ранее ремонтам.

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.

(Основание: [п. 28 СГС "Основные средства"](#))

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

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

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

При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет X 104 XX 411 Кредит X 101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации выбывающей части;

Дебет X 401 10 172 Кредит X 101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости выбывающей части.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- "Нежилые помещения (здания и сооружения)";
- "Машины и оборудование";
- "Транспортные средства".

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

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

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

Стоимость монтажных работ учитывается:

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

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

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

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

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

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

- все виды указанных работ производятся по распоряжению руководителя на основании Дефектной ведомости, ответственного за эксплуатацию соответствующего основного средства ([Приложение N 2](#));
- для согласования проведения работ на сумму более 100 000,00 руб. (или менее) в установленном порядке оформляется соответствующее техническое обоснование (смета, расчет или иной аналогичный документ);
- целесообразность капитального ремонта оборудования подтверждается данными технического паспорта (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2.9. Выбор допустимого источника финансирования расходов по осуществлению ремонта основных средств, в т.ч. зданий и помещений, решение об отнесении проводимых работ к категории текущего или капитального осуществляется следующим образом:

Для недвижимого имущества - на основании:

- акта независимого эксперта в области строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства или цели финансирования учредителя.

Для движимого имущества - на основании:

- заключения службы ремонта учреждения или организации, осуществляющей техническое обслуживание оборудования.

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

4.3.1. Разукрупнение (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется на основании [выберите нужное:

- Акта о разукрупнении (частичной ликвидации) основного средства (Приложение N 2).

4.3.2. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного

инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета [0 401 10 172](#) "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

4.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств:

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

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

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;
- нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

4.4.3. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

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

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

Документы, устанавливающие факт непригодности:

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

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

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

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

4.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- силами учреждения, ответственным за проводимые мероприятия определяется руководителем учреждения;

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

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

- пригодны к использованию в учреждении;

- могут быть реализованы;

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

Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету - движение таких отходов учитывается хозяйственной службой, ответственный – зам директора по АХЧ.

4.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам:

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

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

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

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

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

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

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

4.5.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую стоимость этой принадлежности списывается на

себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемой согласно настоящей Учетной политике. Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.
(Основание: пп. 10, 27, 50 Стандарта "Основные средства")

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

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

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

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

- при передаче основных средств между ответственными лицами.

4.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортные средства	<ul style="list-style-type: none"> - домкрат; - гаечные ключи; - компрессор (насос); - буксировочный трос; - аптечка; - огнетушитель; - знак аварийной остановки; - резиновые (иные) коврики; - съемные чехлы на сидения; - канистра; - съемный багажник, съемный бокс; -
Средства вычислительной техники и связи	<ul style="list-style-type: none"> - сумки и чехлы для переносных компьютеров; - сумки для проекторов; - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов; - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций; - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров; -
Фото- и видеотехника	<ul style="list-style-type: none"> - штативы; - сумки и чехлы; - сменная оптика; -
Ручной электро- и	<ul style="list-style-type: none"> - сумки (ящики);

пневмоинструмент	<ul style="list-style-type: none"> - сменные насадки; - сменные аккумуляторные батареи; - зарядные устройства; -
.....

4.6. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники:

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

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

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

- самостоятельное основное средство (автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль).

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.6.3. 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).

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

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

4.7. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники:

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

4.7.1. Оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) учитывается как отдельные инвентарные объекты, а именно:

- системный блок, включая аппаратное обеспечение, сетевую плату, жесткий диск, монитор, клавиатура, манипулятор "мышь", картридер, твердый накопитель, разветвитель USB, внешняя web- камера и т.п.
- коммутатор;
- внешний модем.

В Инвентарной карточке каждого объекта указывается его принадлежность к виду ЛВС.

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

- ноутбук;
- системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатуру, манипулятор "мышь";
- принтер;
- многофункциональное устройство;
- сканер;
- копир;
- источник бесперебойного питания;
- внешний модуль Wi-Fi.

Иные компоненты персонального компьютера могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств колонки, web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, картридер, флеш-карта;
- составные части персонального компьютера колонки, web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, картридер, флеш-карта.

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

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

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

4.8. Особенности учета единых функционирующих систем:

4.8.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;
- охранная сигнализация;
- система видео- и аудионаблюдения;
- система контроля доступа;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";
- иные (поименуйте) аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам].

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

4.8.2. 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 соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики".

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

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

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

- они получены от иных организаций бюджетной сферы (в т.ч. в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);
- являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты;
- согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом согласно положениям настоящей Учетной политики.

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

4.9. Особенности учета объектов благоустройства:

4.9.1. К работам по благоустройству территории относятся:

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

4.9.2. 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.

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

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций 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. N 972/пр);
- Сводом правил [СП 78.13330.2012](#) "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утв. [приказом](#) Министерства регионального развития РФ от 30.06.2012 N 272;

- иными нормативными актами.

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

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

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

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

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

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

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

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченные в экономический оборот, не учитываются в составе непроизведенных активов, а отражаются на забалансовом счете [укажите номер счета] в условных единицах [укажите единицу измерения, например, 1 руб. за 1 га]. Решение об учете отдельных ценных дикорастущих многолетних насаждений в качестве основных средств принимается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при условии укоренения и приживания таких насаждений.

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

4.10. Организация учета основных средств:

4.10.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом [счете 21](#) "Основные средства в эксплуатации"

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

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

4.10.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца. При передаче основных средств, по

которым продолжает начисляться амортизация, амортизация за месяц, в котором производится передача объектов, производится датой оформления Акта о приеме-передаче].

Амортизация начисляется на основании:

- Ведомости начисления амортизации ([Приложение](#) № 16).

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

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

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

К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации.

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

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

4.10.4. Решение об отнесении капитальных вложений в объект операционной аренды к неотделимым (отделимым) улучшениям принимается коллегиальным решением, основанным на профессиональном суждении квалифицированных специалистов, входящих в состав Комиссии по поступлению и выбытию активов.

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

4.10.5. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно с начисленной амортизацией (за исключением объектов библиотечного фонда и поступления в связи с реорганизацией) отражается их выбытие на забалансовый счет 21 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).

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

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

5.1. Инвентарный номер нематериального актива состоит из 8 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении;

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

5.2. Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется - линейным методом.

(Основание: [п. 30](#) СГС "Нематериальные активы")

5.3. 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.

(Основание: [пп. 35, 36](#) Стандарта "Нематериальные активы")

6. Амортизация

6.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется - линейным методом.

(Основание: [пп. 36, 37](#) СГС "Основные средства")

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

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

(Основание: [п. 40](#) Стандарта "Основные средства")

6.3. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией учреждения принимаются решения:

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

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

6.4. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям небюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта: сумма накопленной амортизации и балансовая стоимость основного средства умножаются на одинаковый коэффициент. Такой способ отражения пересчета накопленной амортизации применяется при наличии у основного средства остаточной стоимости по состоянию на дату переоценки. Если остаточная стоимость равна нулю, то накопленная

амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. После этого остаточная стоимость увеличивается на сумму дооценки до справедливой стоимости по дебету соответствующего балансового счета учета основного средства.

(Основание: [п. 41 СГС "Основные средства"](#))

6.5. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока полезного использования, определяемого в общеустановленном порядке для арендованных объектов.

6.6. Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства.

6.6.1. Если стоимость основного средства в результате дооборудования (модернизации, замены частей) увеличилась и превысила 100 тыс. руб. (в том числе по основным средствам с амортизацией, начисленной в размере 100%), то на остаточную стоимость амортизация начисляется:

- выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором увеличилась стоимость основного средства. Если срок полезного использования истек и не пересматривается, то амортизация на основное средство доначисляется единовременно до 100%.

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

- перерасчет амортизации не производится и составляет 100%.

6.6.3. В случае разукomплектации 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 разукomплектации объектами основных средств пропорционально их балансовой стоимости. Далее производятся следующие действия с полученными от разукomплектации основными средствами:

- на полученные в результате разукomплектации объекты стоимостью от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно амортизация доначисляется единовременно при наличии остаточной 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".

6.6.4. В случае частичной ликвидации основного средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. с остаточной стоимостью:

- амортизация на него продолжает начисляться ранее выбранным способом независимо от его стоимости.

6.6.5. При частичной ликвидации основного средства с остаточной стоимостью амортизация по выбывающей части рассчитывается:

- пропорционально стоимости выбывающей части относительно стоимости всего инвентарного объекта.

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

7.1. К материальным запасам относятся:

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

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

- специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;
- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;
- тара для хранения товарно-материальных ценностей;
- 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.

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

- материалы: "лекарственные препараты и перевязочные средства", "продукты питания", "горюче-смазочные материалы", "строительные материалы", "мягкий инвентарь";
- готовая продукция;
- товары;
- иные материальные запасы;
- материальные ценности для реализации полномочий: приобретенные (созданные) в целях обеспечения техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций)].
(Основание: [п. 12 СГС "Запасы"](#))

7.1.2 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, если иное не предусмотрено Учетной политикой:
 - лекарственные препараты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства;
 - иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях.
- б) на счете 105 02 "Продукты питания" учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

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

- другое].

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-москательные (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 строительного-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.);

- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);

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

- прочий мягкий инвентарь.

е) на счете 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 (например, птицы, кролики, пушные звери), семьи пчел независимо от их стоимости в случае, если они предназначены для использования в научно-исследовательских, селекционных целях, а также менее 12

месяцев для целей обучения или для любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации;

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

- посадочный, семенной материал для собственных нужд;

- 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 (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);

- посуда;

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

- корма и фураж (сено, овес и другие виды кормов и фуража для животных), семена, удобрения;

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

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

- материалы специального назначения;

- иные материальные запасы].

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

- готовая продукция.

7.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

- номенклатурная (реестровая) единица.

(Основание: [п. 8 СГС "Запасы"](#))

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

- по средней фактической стоимости.

(Основание: [п. 42 СГС "Запасы"](#))

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

7.4.1. Нормы расхода ГСМ определяются на основании:

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

- в случае отсутствия норм, утвержденных Минтрансом России, применяются собственные предельные нормы (Приложение № 17) расхода ГСМ на основе технической документации

завода - изготовителя транспортного средства (письмо Минфина России от 14.01.09 г. N 03-03-06/1/6).

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

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);
- наличие виновных лиц (перерасход ГСМ может быть обусловлен нарушением водителем регламента эксплуатации автомобиля).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется актом комиссии, приказом руководителя, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (организация проведения ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники в тяжелых условиях и т.д.).
Корректировка ранее сформированных затрат на соответствующих счетах не производится.

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

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

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

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

- для потребляемых материальных запасов (давальческое сырье) на дополнительном забалансовом счете "Материалы, переданные в переработку на сторону";
- для непотребляемых (возвратных) материальных запасов на [забалансовом счете 26](#) "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

7.6. 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.

(Основание: [п. 18 СГС "Запасы"](#))

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

(Основание: [п. 30 СГС "Запасы"](#))

7.8. Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на [забалансовом счете 09](#). Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09:

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

(Основание: п. 237 Стандарта ЕПС)

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

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя [забалансового счета 27](#) и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от выбытия активов".

Выбытие имущества с [забалансового счета 27](#) в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов ([ф. 0510450](#)).

(Основание: п. 273 Стандарта ЕПС)

7.10. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течение 2-х рабочих дней ответственным лицом без порчи внешнего вида.

7.11. 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 "Материальные ценности на хранении".

7.12. 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 в случае, если их стоимость не превышает 500 рублей за единицу;

- хозтовары, которые выдаются ответственным лицам согласно установленным в учреждении нормам;

- иные хозтовары, если их стоимость не превышает 500 рублей за единицу.

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

7.13. При получении топлива по топливным картам его постановка на учет осуществляется на основании:

- реестра с подписью водителя;

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

7.14. 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](#)).

7.15. Для текущего ремонта нормы расходов материалов определяют приказами Минстроя России от 30 декабря 2016 г. N 1038/пр и N 1039/пр (с изм. и дополнениями).

Нормы потребность в моющих и дезинфицирующих средствах в столовой и

хозяйственных материалов учреждения рассчитаны на основании: Письма Минторга РСФСР от 16.06.1989 N 7-3-3/129 (Приложение № 18)

Нормы на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, работникам в числе прочего бесплатно выдаются смывающие и (или) обезвреживающие средства согласно Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 17 декабря 2010 г. N 1122н "Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда "Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами" с изм. и доп. (Приложение № 19)

7.16. Учет готовых блюд в столовой техникума.

Питание категории детей с ОВЗ производится на основании разработанного 10-дневного меню (обед, завтрак) по нормам питания обучающихся утвержденным Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27 октября 2020 г. N 32 "Об утверждении СанПиН 2.3/2.4.3590-20".

Питание воспитанников возраста 7-11 лет и воспитанников возраста 12 и старше производится на основании разработанного 10-дневного круглосуточного меню по нормам питания обучающихся утвержденным Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27 октября 2020 г. N 32 "Об утверждении СанПиН 2.3/2.4.3590-20".

Цены реализации блюд определяются методом калькуляции и являются нормативно-плановой себестоимостью (*Письмо Минфина N 02-07-05/23495*),

Унифицированные формы первичной документации по учету операций в общественном питании утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций".

Размер наценки на продукцию (товары) реализуемую в техникуме установлен в соответствии с Постановлением Региональной энергетической комиссии Свердловской области от 10 декабря 2008 г. N 158-ПК "Об утверждении предельных размеров наценок на продукцию (товары), реализуемую в организациях общественного питания при общеобразовательных организациях, профтехучилищах, средних специальных и высших учебных заведениях"(с изм.).

Учет питания ведется в программном продукте Вижен-Софт «Питание в школе» по средней стоимости в количественно-суммовом учете по категориям питающихся.

В 1С списание продуктов питания производится по КФО в суммовом учете с подтверждающими документами из программного продукта Вижен-Софт «Питание в школе».

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

8.1. Способ (метод) калькулирования себестоимости по видам готовой продукции, работ, услуг устанавливается:

- нормативный

Калькулирование себестоимости в учреждении осуществляет бухгалтерской службой.

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

(*Основание: [п. 28 СГС "Запасы"](#)*)

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

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

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции) - основного персонала;
- фактическая стоимость использованных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы, изготовление продукции), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);
- сумма амортизации основных средств в случае их использования только при оказании конкретной услуги (выполнении работы, изготовлении продукции).

8.3.2. К накладным расходам относятся следующие затраты:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда прочих сотрудников, участвующих в производственном процессе, - вспомогательного персонала;
- фактическая стоимость использованных в производственном процессе материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- расходы на амортизацию движимого имущества, используемого в производственном процессе;
- расходы по содержанию и эксплуатации движимого имущества, используемого в производственном процессе;
- коммунальные и эксплуатационные расходы.

8.3.3. К общехозяйственным расходам относятся следующие затраты:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- административно-управленческие расходы, в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- амортизация зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- командировочные расходы;
- расходы на содержание охраны, на сигнализацию (охранную, пожарную, контроля доступа и т.п.);
- расходы на содержание, включая ремонт, здания, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на подготовку кадров;
- налог на землю;
- налог на имущество.

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

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

- используемого в деятельности, финансируемой только за счет одного КФО, - на соответствующий КФО;
- пропорционально объемам доходов по соответствующим КФО;

- переданного в аренду, - на КФО 2.

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

- пропорционально объемам доходов по соответствующим КФО;
- расчетным методом (калькуляция стоимости образовательной услуги)

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

- пропорционально объемам оказанных услуг по соответствующим КФО.

8.5. Накладные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг пропорционально

- прямым затратам на оплату труда;
- объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

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

- расходы на социальное обеспечение (статьи КОСГУ 262, 263);
- штрафы и иные экономические санкции;
- налог на землю;
- налог на имущество;
- амортизация объектов недвижимости и особо- ценного имущества, земельного участка.

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

8.7.1. Амортизация по имуществу, учтенному по КФО 4, относится к нераспределяемым расходам и учитывается по дебету счета 4 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" по следующим видам имущества:

- по недвижимому имуществу;
- 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.

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

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

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

субсчет "Расходы текущего финансового года на выполнение государственного (муниципального) задания".

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

9.1. 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 61. 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 61. Это справедливо даже при условии, что учреждение не будет производить дополнительных затрат.

9.2. 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".

9.3. Начисление амортизации на права пользования нематериальными активами осуществляется

- линейным методом;

(Основание: [п. 30](#) Стандарта "Нематериальные активы")

9.4. Инвентарный номер прав пользования нематериальными активами состоит из 9 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер прав пользования нематериальными активами в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении.

(Основание: [п. 9](#) Стандарта "Нематериальные активы")

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

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

- сроком действия свыше 12 месяцев - на счете 106 60;

- сроком действия не более 12 месяцев - на счете 0 401 50 226.

Передача вложений в права пользования НМА со сроком действия лицензии не более 12 месяцев отражается по кредиту счета 0 401 50 226, свыше 12 месяцев - по кредиту счета 106 60.

9.7. 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 назначен ответственный в должности- техник.

(Основание: письмо Минфина России от 08.07.2024 N 02-07-07/63683)

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

10.1. Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением:

- обратной бухгалтерской записи.

10.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга ([ф. 0504514](#)) автоматизированным способом. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражаются на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно согласно датам совершения операций.

(Основание: пп. 69, 73 Стандарта ЕПС)

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

- с денежными средствами;

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

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

- проведения обязательной инвентаризации кассы в следующих случаях (ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира и т.д.);

- проведения внезапных ревизий кассы.

10.5. Внезапные ревизии кассы проводятся по необходимости.

Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом руководителя.

10.6. Справка о фактическом наличии денежных средств, хранящихся в кассе (с покупной разбивкой) ([Приложение № 2](#)), является дополнительным инструментом внутреннего контроля за фактическим наличием денежных средств в кассе.

Справка составляется кассиром:

- при проведении инвентаризаций и внезапных ревизий кассы.

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

10.8. Если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера ([ф. 0310001](#)) и расходные кассовые ордера ([ф. 0310002](#)), зарегистрированные в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ([ф. 0504093](#)) в статусе "подписан", переходят в статус "аннулирован" по истечении 3-х рабочих дней.

(Основание: [раздел 5 Приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н](#))

10.9. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ([ф. 0504093](#)) формируется в виде электронного документа, подписываемого ответственным исполнителем бухгалтерии ЭЦП, с периодичностью

- один раз в год;

(Основание: *раздел 5 Приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н*)

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

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

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

Нумерация отчетов:

- сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо в пределах утвержденных Планом ФХД назначений на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

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

11.3. На счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению только расчеты с сотрудниками учреждения. Расчеты с физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

11.4. Порядок расчетов с подотчетными лицами установлен [Положением](#) о порядке расчетов с подотчетными лицами (Приложение № 20).

Положение о служебных командировках приведено в (Приложение № 22).

11.5. На лицевой стороне Авансового отчета ([ф. 0504505](#)) в [графах](#) "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции:

- по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бухгалтерскому учету.

(Основание: [письмо](#) Минфина России от 08.05.2018 N 02-07-05/30993)

11.6. Авансовый отчет ([ф. 0504505](#)) применяется в следующих ситуациях:

- при возмещении служебных расходов;

- при оплате госпошлин;

- при закупке ТРУ (при необходимости)

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

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

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

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

- один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения ([ф. 0504805](http://www.rosstat.gov.ru)).

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

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

13.1. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам.

13.1.1. Начисление налога, уплачиваемого учреждением: налога на прибыль, 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.

13.1.2. Начисление налогов, уплачиваемые учреждением: налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода или иную, но не позднее срока, установленного для уплаты налога.

13.1.3. Начисление налога, уплачиваемые учреждением: страховых взносов, 0,2% от несчастных случаев на производстве, НДФЛ не позднее сроков, установленного для уплаты.

13.2. Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](http://www.rosstat.gov.ru)) с приложением следующих документов:

- По налогу на прибыль - налоговой декларации за отчетный период.
- По налогу на имущество - расчет среднегодовой стоимости имущества.

Для авансовых платежей по налогу на имущество - справки-расчета.

- По земельному налогу - справки-расчета.
- по иным налогам - бухгалтерская справка.

(Основание: [письмо](http://www.rosstat.gov.ru) Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

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

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

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

13.3.3. За счет средств субсидии на иные цели (КФО 5) могут покрываться затраты на оплату указанных налогов по имуществу, которое числится в учете по коду вида деятельности 4

"Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания", если это определено условием предоставления целевой субсидии.

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

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

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

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

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

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

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

13.5.3. Определенная расчетным путем доля "входного" НДС, не принимаемая к вычету, а подлежащая учету в стоимости нефинансовых активов, списывается:

- если первоначальная стоимость нефинансовых активов еще не сформирована - в дебет соответствующего счета учета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";
- если основные средства или нематериальные активы уже приняты к учету и отражены на соответствующих счетах 0 101 00 000 "Основные средства", 0 102 00 000 "Нематериальные активы", - в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" с последующей корректировкой первоначальной стоимости объектов;
- если материальные запасы приняты к учету и отражены на соответствующем счете 0 105 00 000 "Материальные запасы" - в дебет счета 0 401 20 273 "Расходы текущего финансового года", или в дебет счета 0 109 00 272 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" или в дебет иного счета.

13.5.4. Определенная расчетным путем доля "входного" НДС, не принимаемая к вычету, а подлежащая учету в стоимости выполненных работ и оказанных услуг, списывается на затраты учреждения в дебет счета 0 109 00 22X "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" или 0 401 20 22X "Расходы текущего финансового года" с отнесением на КОСГУ, соответствующий экономическому содержанию выполненных работ, оказанных услуг.

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

- по дебету счета 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" и кредиту счета 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" и далее по дебету счета 0 401 20 273 "Расходы текущего

финансового года" и кредиту счета 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".

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

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

13.9. Если безвозмездная передача имущества подлежит обложению НДС, то начисление НДС по таким операциям отражается бухгалтерской записью:

- Дебет 2 401 10 189 Кредит 2 303 04 731. Оплата производится по статье 180 "Прочие доходы" аналитической группы подвида доходов бюджетов и подстатье 189 "Иные доходы" КОСГУ.

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

После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам отражается [выберите нужное:
- датой получения информации от налогового органа.

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

13.12. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам, установленным по результатам специальной оценки условий труда, учитываются на счете [выберите нужное:
- 303 10 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии".

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

Уменьшение расчетов по "входному" НДС при списании неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг отражается корреспонденцией:

- Дебет X 401 60 XXX Кредит X 210 12 66X.

Сумма "входного" НДС принимается к вычету при соблюдении условий, установленных НК РФ, на дату получения на бумажном носителе или в электронном виде следующих документов:

- счет-фактуры, УПД со статусом 1, документа о приемке со статусом 1, подписанного контрагентом.

Если "входной" НДС к моменту оформления отказа от приемки или уменьшения объемов приемки был ранее принят к вычету, сумма НДС подлежит восстановлению бухгалтерской записью:

- Дебет X 210 12 56X Кредит X 303 04 731.

13.14. Начисление государственных пошлин отражается в бухгалтерском учете с применением счета 303 05 на основании:

- документов, подтверждающих оказание соответствующей государственной (муниципальной) услуги.

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

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

(Основание: пп. 98, 143 Стандарта ЕПС)

14.2. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется в " Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам в разрезе:

- групп плательщиков.

(Основание: п. 97 Стандарта ЕПС)

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

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

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

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

(Основание: пп. 19, 126 Стандарта ЕПС)

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

14.6. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

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

14.8. Ущерб от недостачи имущества на забалансовых счетах отражается с применением:

- счета 209 44 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";
- аналитических счетов счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам".

14.9. Ущерб от незаконного списания имущества отражается с применением:

- счета 209 44 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";
- аналитических счетов учета счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам"].

14.10. К представительским в учреждении относятся следующие расходы, связанные с приемом и обслуживанием делегаций, представителей различных организаций:

- расходы на проведение официальных приемов (завтраков, обедов, иных аналогичных мероприятий);
- транспортное обеспечение доставки к месту проведения представительских мероприятий и обратно;
- буфетное обслуживание во время переговоров;
- банкеты (празднование Нового года).

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

14.11.1. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в текущем финансовом году, отражается проводкой:

- с указанием по кредиту счета 0 401 20 273, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

14.11.2. 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).

14.11.3. Восстановление дебиторской задолженности по доходам отражается проводкой:

- с указанием по кредиту счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

14.11.4. Восстановление кредиторской задолженности отражается:

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

14.12. Расчет и выплата заработной платы за декабрь производится на основании предварительного Табеля учета использования рабочего времени и рассматривается в качестве оценочного значения. На основании корректировочного Табеля, представленного в течение 15-и рабочих дней очередного года, в учете отражается уточнение начисленных сумм последним днем отчетного года.

14.13. Возмещение в бюджет СФР расходов, излишне понесенных фондом в результате недостоверности данных, представленных учреждением как страхователем, отражается по подстатье:

- 297 "Иные выплаты текущего характера организациям" КОСГУ.

14.14. 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 X 209 7X 56X Кредит X 209 7X 56X.

14.15. В целях урегулирования выявленной в установленном порядке пересортицы на счетах аналитического учета счета 205 XX отражается бухгалтерская запись:

- Дебет X 205 XX 56X Кредит X 205 XX 56X.

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

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

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

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

15.1.3. Аналитический учет доходов, а также соответствующих им расходов осуществляется по видам деятельности, определенным Уставом учреждения, путем отражения соответствующих виду деятельности кодов раздела и подраздела классификации расходов бюджета в 1- 4 разрядах счета 0702- общее образование, 0704- среднее профессиональное образование.

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

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

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

15.3. Операции по получению от Министерства образования и молодежной политики Свердловской области любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" (КФО 4).

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

15.4.1. Доходы от операционной аренды признаются в учете:

- в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

Доходы по условным арендным платежам отражаются в учете по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета, 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, а так же пропорционально времени пользования арендованным имуществом от произведенных учреждением фактических затрат на теплоснабжение, электроэнергию, вывоз ТБО, проведение дезинфекционных работ, охранные услуги и т.п.

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

15.4.2. Доходы от оказания платных образовательных услуг по долгосрочным договорам на обучение признаются в учете:

- равномерно (ежемесячно) на протяжении срока действия договора.

15.4.3. Доходы от оказания услуг в общежитии отражаются в учете

- на последнее число месяца на основании договора найма жилого помещения.

15.4.4. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются

- на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

15.4.5. Доходы от возмещения ущерба отражаются

- на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

15.4.6. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением в качестве доходов текущего финансового года на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

15.4.7. Порядок признания доходов в случае неравномерного исполнения договоров подряда (за исключением строительного) устанавливается

- пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете по рассматриваемому договору.

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

15.4.8. Порядок признания доходов в случае неравномерного исполнения договоров возмездного оказания услуг устанавливается

- пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете по рассматриваемому договору.

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

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

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

- доходы по операциям реализации имущества, в случае если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;

- по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным), в том числе на иные цели

- платно образовательные услуги в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным)

- иные аналогичные доходы

В учреждении устанавливаются следующие дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов на счетах 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".

- в разрезе договоров, соглашений.

(Основание: п. 188 Стандарта ЕПС)

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

15.6. 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;

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

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

- с добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- с неравномерно производимым ремонтом основных средств;

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

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

- равномерно.

Дополнительные требования к аналитическому учету расходов будущих периодов:

- Расходов будущих периодов.

(Основание: п.190 Стандарта ЕПС)

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

15.7.1. Стоимость подписки на электронные периодические (справочные) издания по мере поступления таких изданий относится:

- в состав затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

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

- пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

15.8. Ранее учтенные на счете 401 40 доходы будущих периодов при досрочном расторжении, изменении условий договора отражаются на сумму уменьшения бухгалтерской записью:

- Дебет X 401 40 XXX Кредит X 205 XX 66X.

15.9. Уменьшение доходов по услугам (работам), по которым ранее были подписаны акты с контрагентом, на основании решения суда или в досудебном порядке отражается бухгалтерской записью:

- Дебет 2 401 10 131 Кредит 2 205 31 66X.

15.10. При передаче имущества в посуточную (почасовую) аренду (прокат) доходы от аренды в учете признаются:

- с применением счета 401 40 "Доходы будущих периодов";

При этом факт передачи имущества в аренду (прокат):

- не отражается в учете как внутреннее перемещение объекта и не фиксируется на счете 25.

15.11. 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.

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

15.12.1. 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.

15.12.2. Доходы будущих периодов при пожертвовании основных средств признаются доходами текущего года:

- ежемесячно в течение срока полезного использования полученного имущества.

15.12.3. Доходы будущих периодов при пожертвовании "потребляемых" запасов признаются доходами текущего года:

- по мере их использования пропорционально стоимости фактически израсходованных и списанных материальных ценностей.

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

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

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

16.1. Устанавливаются следующие единицы бухгалтерского учета по каждому виду:

16.1.1 Для резерва по гарантийному ремонту -

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

- договор на гарантийное обслуживание.

16.1.2 Для резерва по претензиям и искам -

- в разрезе каждого предъявленного требования (иска).

16.1.3 Для резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации -

- инвентарный объект основного средства.

16.1.4 Для резерва под снижение стоимости материальных запасов -

- номенклатурная (реестровая) единица;

- партия;

- однородная (реестровая) группа запасов.

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

- персонифицированный работник;

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

- группа договоров, сходных по экономическому содержанию.

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

- единичный договор.

16.2. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" ([Приложение № 23](#)).

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

16.3. Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг, отражается бухгалтерской записью:

- по дебету счета 0 401 60 XXX в корреспонденции с кредитом счета, на котором ранее была учтена поставка материальных ценностей, результаты выполненных работ, оказанных услуг.

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

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

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

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ
Акт об оказании услуг		
Акт приема-передачи		
Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы)		
Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки		

		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
		Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС)
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Расчет резерва по отпускам
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Исполнительный документ
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Решение налогового органа
5.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.	Авансовый отчет (ф. 0504505)
		Акт выполненных работ
		Акт приема-передачи
		Акт об оказании услуг
		Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
		Заявление на выдачу денежных средств под отчет
		Заявление физического лица
		Квитанция
		Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм
		Служебная записка
		Справка-расчет
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф.0330212)
Универсальный передаточный документ		
Чек		

17.2. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе

- кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства,
- контрактов (договоров).

(Основание: п. 202 Стандарта ЕПС)

17.3. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещения извещения, приглашения принять участие)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

17.4. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе

- кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства,
- контрактов (договоров).

(Основание: п. 202 Стандарта ЕПС)

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

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

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

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

- по стоимости на дату выбытия объектов с балансового учета;
- в условной оценке: 1 объект - 1 рубль - при нулевой стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

18.2. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности:

- дипломы;
- приложения к диплому;
- свидетельства;
- приложения к свидетельству;
- титул (к диплому, свидетельству)
- топливные карты (письма Минфина от 02.10.2018 N 02-07-10/70752, от 12.10.2012 N 02-06-10/4243);

Приемка, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности

За обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу отвечают материально ответственные лица.

БСО учитываются на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке "один бланк - один рубль.

Учет по забалансовому счету 03 ведется без применения метода двойной записи: приход по дебету, расход по кредиту.

Внутренние перемещения БСО в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения (например, накладной на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0504102), требования-накладной (ф. 0504204)).

Выбытие БСО производится по стоимости, по которой они были ранее приняты к учету, на основании:

- акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) при их оформлении (выдаче), передаче иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу);
- акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) при списании в связи с выявлением порчи (в том числе при их заполнении), хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении). Акт о списании БСО подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения.

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045). В книге указываются серии и номера БСО, даты их получения (выдачи), условная цена, количество, а также проставляется подпись получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода

Порядок списания документов, хранение бланков, уничтожение испорченных бланков строгой отчетности, в том числе бланков документов об образовании (обучении).

Списание документов строгой отчетности производится комиссией, утверждённой приказом директора техникума (Приложение № 10.1)

Списание производится по Акту списания бланков строгой отчетности (ф.0504816) с регистрационными номерами документов установленного образца и количеством бланков, выданных обучающимся (слушателям) (с подтверждением копий журнала регистрации и выдачи бланков), на основании служебной записки от материально-ответственных лиц на имя директора.

Хранятся бланки строгой отчетности в сейфе материально-ответственных лиц.

Неиспользованные бланки документов об образовании остаются на хранении у материально-ответственного лица до наступления момента выдачи или списания.

Уничтожаются бланки строгой отчетности на основании составленного и заверенного Акта списания бланков строгой отчетности (ф.0504816) путем сжигания с соблюдением требований пожарной безопасности.

Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) применяется также для оформления решения о списании испорченных, морально устаревших бланков строгой отчетности, в том числе бланков документов об образовании (обучении). Номера и серии (при наличии) испорченных бланков документов вырезаются и наклеиваются на отдельный лист бумаги, который прилагается к акту об уничтожении документов строгой отчетности.

(Основание: п. 225 Стандарта ЕПС)

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

18.4. При учете расчетов по целевым поступлениям и выбытиям аналитический учет на забалансовых счетах [17](#) и [18](#) ведется:

- В разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам видов выбытий (поступлений), обеспечивающим раскрытие информации в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений.

(Основание: пп. 254, 256 Стандарта ЕПС)

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

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

- по стоимости приобретения.

18.7. 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](#)

(Основание: [письмо Минфина России от 11.11.2016 N 02-07-10/66247](#))

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

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

- имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением обязанностей по должности.

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.

18.10. Порядок списания не востребовавшейся кредиторской задолженности с забалансового счета 20.

18.10.1. Ответственной за принятие решений о списании не востребовавшейся кредиторской задолженности назначается:

- приказ руководителя;
- комиссия по поступлению и выбытию активов.

18.10.2. Периодичность проверки задолженности, учтенной на счете 20, в целях принятия решений о ее списании:

- ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации.

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

- определение сроков исковой давности;
- выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

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

18.11. Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается следующим образом:

- бухгалтерская справка (ф. 0504833) по исправлению ошибки формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой), а проводка по исправлению ошибки вносится межотчетным периодом.

18.12. Предусмотрен следующий дополнительный аналитический учет на забалансовых счетах по учету нефинансовых активов путем открытия дополнительных субконто:

18.12.1. На счете 01:

- В разрезе объектов имущества (имущественных прав), учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, балансодержателей), правовых оснований, кодов классификации операций сектора государственного управления.

18.12.2. На счете 02:

- В разрезе объектов имущества, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, владельцев, иных лиц), правовых оснований.

18.12.3. На счете 21:

- В разрезе объекта НФА и места хранения.

18.12.4. На счете 26:

- В разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости

18.12.5. На счете 27:

- В разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

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

18.15. Предусмотрен аналитический учет на счете 20 "Задолженность, неостребованная кредиторами" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета.

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

- 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных";
- 17 "Поступления денежных средств";
- 18 "Выбытия денежных средств";
- 19 "Невыясненные поступления прошлых лет";
- 49 "Не признанный финансовый результат объекта инвестирования".

18.17. Если имущество выбыло с балансового учета при принятии решения о его списании вследствие недостач, хищений, гибели в результате стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, то на период исключения из реестра имущества публично-правового образования его учет осуществляется на дополнительно введенном забалансовом счете.

Информация на счете ведется по наименованиям объектов:

- по балансовой стоимости выбывших объектов.

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

(Основание: Методические указания, утвержденные приказом N 61н)

18.19. 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).

(Основание: Методические указания, утвержденные приказом N 61н, пп.269, 271 Стандарта ЕПС)

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

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

- сроки передачи дел;
- лицо, ответственное за сдачу дел;
- лицо, ответственное за прием дел;
- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор);

- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,
- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Передача дел оформляется Актом. В Акте в том числе указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;
- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;
- список отсутствующих документов;
- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;
- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, и т.п.;
- дата, на которую составлен Акт приема-передачи дел.

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

20. Особенности учета в отраслях "Наука, образование, культура"

20.1. Особенности учета библиотечного фонда.

20.1.1. В качестве комплекса объектов основных средств на одной инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов объединяются следующие объекты библиотечного фонда:

- одинаковые виды и категории документов библиотеки (например, только книги или только картографические издания);
- с одинаковым сроком полезного использования;
- с одинаковым названием и выходными данными издания независимо от стоимости;
- с разными названиями и выходными данными издания при условии, что стоимость документов одного названия и выходных данных издания не превышает 100 тыс. руб.

20.1.2. В учреждении предусмотрено открытие нескольких инвентарных карточек группового учета нефинансовых активов по объектам библиотечного фонда с установленным критерием включения в них информации об инвентарных объектах: отдельно по каждой группе объектов (0 101 28 000; 0 101 38 000) стоимостью до 100 000 рублей (начислена 100% амортизация) и стоимостью более 100 000 рублей (амортизация начисляется по норме).

Каждый экземпляр библиотечного фонда свыше 100 тыс. руб. учитывается на отдельной карточке группового учета нефинансовых активов.

20.1.3. Отдельные экземпляры книг, которые не представляется возможным оценить для принятия к учету, учитываются в условной оценке: один объект, один рубль.

20.1.4. После доукомплектации на одной инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов новыми объектами библиотечного фонда ранее начисленная амортизация не пересчитывается. Если до проведения доукомплектации стоимость комплекса объектов на карточке не превышала 100 тыс. руб., после доукомплектации также не превысит 100 тыс. руб., то амортизацию нужно доначислить до 100 %. Если до проведения доукомплектации стоимость комплекса объектов на карточке не превышала 100 тыс. руб., после доукомплектации превысит этот порог, то:

- амортизация доначисляется до 100 %.

20.1.5. В учреждении организован следующий порядок аналитического учета объектов библиотечного фонда:

- в разрезе мест хранения (ответственных лиц).

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

20.2.1. По долгосрочным договорам на оказание образовательных услуг начисление доходов текущего периода отражается

- по справке ежемесячно равными долями в течение всего учебного года (в т.ч. каникулярные месяцы (июль, август входят)).

21. Прочее

Методика расчета компенсации на обмундирование за месяц, за два месяца, за несколько дней в месяце:

ГС- годовая сумма компенсации на обмундирование

Сумма в месяц (руб.)= ГС/12 мес.

Сумма за два месяца (руб.)= ГС/12 мес*2

Сумма за несколько дней в месяце (руб.)= ГС/12 мес./кол-во дней в мес.* дни

Приложения к учетной политике:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
2. Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов.
3. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.
4. Периодичность формирования регистров бюджетного учета.
5. График документооборота.
6. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов.
7. Состав инвентаризационной комиссии.
8. Состав комиссии для проведения ревизии кассы.
9. Состав комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта.
10. Состав комиссии по проведению ревизии в столовой техникума.
- 10.1 Состав комиссии по списанию и уничтожению БСО
11. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов.
12. Положение об инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.
13. Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной
дата
14. Положение о внутреннем финансовом контроле.
15. Положение о порядке выдачи и использования доверенностей на получение ТМЦ.
16. Ведомость начисленной амортизации основных средств.
17. Расчет нормы топлива для техники работающей на дизельном топливе.
18. Расчет нормативов для столовой и прачечной.
19. Нормы выдачи спецодежды, материалов, спецжиров.
20. Положение о расчетах с подотчетными лицами.
21. Перечень лиц, имеющих право подписи.
22. Положение о служебных командировках.
23. Порядок формирования резервов предстоящих расходов.
24. Регистры налогового учета
25. Порядок вручения подарков

*(1) Ячейки, отмеченные знаком "X", не заполняются

Учетная политика для целей налогообложения

1. Организация налогового учета

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

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);
- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

1.2. Ведение налогового учета осуществляет:

- **ведущий бухгалтер.**

1.3. 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 (далее - КФО).

1.4. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется:

- с применением **1С Предприятие программного продукта и разработанных аналитических таблиц, указанные в Приложении № 24 «Перечень регистров налогового учета».**

1.5. Учреждение исчисляет налоговую базу на основании данных об объектах налогообложения, которые содержатся в налоговых регистрах (Приложение № 24).

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

- **регистры бухгалтерского учета.**
- **регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимой информацией;**

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

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.6. Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее 24 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

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

Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является ведущий бухгалтер.

1.7. Сроки и состав документов, представляемых ведущему бухгалтеру осуществляется в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 5 к учетной политике).

2. НДС

2.1. Учреждение применяет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

(Основание: ст. 145 НК РФ)

2.2. В случае аренды имущества казны учреждение как налоговый агент определяет налоговую базу и составляет счет-фактуру на дату перечисления арендной платы. Уплата налога в бюджет производится по общим правилам по итогам каждого налогового периода исходя из суммы налога, исчисленной за истекший налоговый период, равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, по месту своего нахождения.

(Основание: п. 3 ст. 161 НК РФ, п. 15 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС (Приложение N 5 к Постановлению N 1137), письмо ФНС России от 06.04.2011 N KE-4-3/5402, п. 4 ст. 173, п.п. 1, 3 ст. 174 НК РФ).

3. Налог на прибыль

3.1. Доходы и расходы признаются:

- методом начисления.

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

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

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

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

- построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений, а также применением аналитических таблиц и регистров налогового учета по доходам и расходам.

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

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

- равномерно в течение срока действия договора.

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

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

- внереализационных доходов.

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

3.6. Расходы по возмещению расходов дистанционного работника, связанных с использованием им для выполнения трудовой функции принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, понесенные в рамках приносящей доход деятельности, признаются:

- в сумме документально подтвержденных расходов дистанционного работника.

(Основание: подп. 11.1 п. 1 ст. 264 НК РФ)

3.7. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся: - **материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;**

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

- **суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве (выполнении работ, оказании услуг) в рамках приносящей доход деятельности.**

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.8. Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются:

- **по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.**

(Основание: абзацы 2, 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.9. При невозможности отнести отдельные виды прямых расходов к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (выполнения работ, оказания услуг), эти виды прямых расходов распределяются:

- **пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.**

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.10. Общехозяйственные и иные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

К распределяемым относятся следующие расходы:

- **коммунальные платежи;**
- **расходы по приобретению и содержанию имущества, которое используется во всех видах деятельности;**

- **услуги связи;**

- **уплата имущественных налогов;**

- **материальные запасы;**

- **заработная плата с начислениями.**

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

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

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 на выполнение государственного задания, 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:

- **по графику платежей.**

(Основание: абзац 4 п. 1 ст. 272 НК РФ)

3.11. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов:

- единовременно

(Основание: подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.12. При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки

- по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.13. Амортизация по объектам основных средств начисляется:

- линейным методом

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств.

(Основание: п. 1 ст. 259, п. 2 ст. 257, п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.14. При формировании первоначальной стоимости основного средства, принятого к учету с 1 января 2025 года, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта, либо включенного в перечень российского высокотехнологичного оборудования, утверждаемый Правительством РФ,

- специальный коэффициент не применяется.

(Основание: п. 1 ст. 257 НК РФ в редакции Федерального закона от 12.08.2024 N 176-ФЗ)

3.15. 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

3.16. 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 исходя из срока их использования.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.17. По нематериальным активам амортизация начисляется:

- линейным методом

(Основание: п. 1 ст. 259 РФ)

3.18. Нематериальные активы стоимостью менее 100 000 руб. не относятся к амортизируемому имуществу, их стоимость списывается в составе материальных расходов:

- единовременно.

(Основание: подп. 1 ст. 256, п. 3 ст. 257, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.19. При формировании первоначальной стоимости нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных:

- специальный коэффициент не применяется.

(Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ)

3.20. Повышающий коэффициент к основной норме амортизации применяется в отношении исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных:

- не применяется.

(Основание: подп. 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ, письмо Минфина России от 08.11.2022 N 03-03-06/1/108245)

3.21. Расходы на оплату труда, предусмотренные трудовыми и коллективным договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2), кроме расходов, произведенных за счет целевых средств, а также соответствующие страховые взносы полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

(Основание: письмо Минфина России от 28.01.2013 N 03-03-06/4/8)

3.22. Учреждение создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

4. Налог на имущество

4.1. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется на 1-е число соответствующего месяца до момента начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете.

4.2. Налоговая декларация по налогу на имущество представляется в налоговый орган

- по месту нахождения объектов недвижимого имущества.

(Основание: п.п. 1, 1.1 ст. 386 НК РФ)

4.3. При нахождения объектов недвижимости в разных муниципальных образованиях и постановке на учет в одном налоговом органе налог на имущество и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества.

(Основание: ст. 384, 385 НК РФ)

5. Налог на доходы физических лиц

5.1. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме:

- предусмотренной программой для ведения учета.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5.2. 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 учреждением на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

(Основание: подп. 4 п. 1, п. 3 ст. 218 НК РФ)

6. Страховые взносы

6.1. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, используется в регистре бухгалтерского учета № 6.

(Основание: подп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

6.2. Для учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистре бухгалтерского учета № 6.

(Основание: подп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ)

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Наименование счета	Номер счета							
	код							
	Аналитически по БК	вида деятельности	синтетического счета			Аналитический по КОСГУ		
			объекта учета	группы	вида			
	номер разряда счета							
1-17	18	19	20	21	22	23	24-26	
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА								
Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ								
Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения	КРБ	0	1	0	1	1	1	
Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения	КРБ	0	1	0	1	1	2	
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения	КРБ	0	1	0	1	3	2	
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	КРБ	0	1	0	1	3	4	
Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения	КРБ	0	1	0	1	3	5	
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	КРБ	0	1	0	1	3	6	
Биологические ресурсы	КРБ	0	1	0	1	3	7	
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	КРБ	0	1	0	1	3	8	
Нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения	КРБ	0	1	0	2	3	0	
Земля – недвижимое имущество учреждения	КРБ	0	1	0	3	1	1	
Амортизация								
Амортизация жилых помещений – недвижимого имущества учреждения	КРБ	0	1	0	4	1	1	
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – недвижимого имущества учреждения	КРБ	0	1	0	4	1	2	
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – иного движимого имущества учреждения	КРБ	0	1	0	4	3	2	
Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения	КРБ	0	1	0	4	3	4	

Наименование счета	Номер счета							
	код							
	Аналитический по БК	вида деятельности	синтетического счета					Аналитический по КОСГУ
			объекта учета	группы	вида			
	номер разряда счета							
1-17	18	19	20	21	22	23	24-26	
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА								
Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ								
Вложения в основные средства – недвижимое имущество	КРБ	0	1	0	6	1	1	
Вложения в произведенные активы – недвижимое имущество	КРБ	0	1	0	6	1	3	
Вложения в основные средства – иное движимое имущество	КРБ	0	1	0	6	3	1	
Вложения в нематериальные активы – иное движимое	КРБ	0	1	0	6	3	2	
Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество	КРБ	0	1	0	6	3	4	
Нефинансовые активы в пути								
Основные средства – иное движимое имущество учреждения в пути	КРБ	0	1	0	7	3	1	
Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения в пути	КРБ	0	1	0	7	3	3	
Права пользования активами								
Права пользования жилыми помещениями	КРБ	0	1	1	1	4	1	
Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	КРБ	0	1	1	1	4	2	
Права пользования машинами и оборудованием	КРБ	0	1	1	1	4	4	
Права пользования транспортными средствами	КРБ	0	1	1	1	4	5	
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	КРБ	0	1	1	1	4	6	
Права пользования прочими основными средствами	КРБ	0	1	1	1	4	8	
Права пользования произведенными активами	КРБ	0	1	1	1	4	9	
Обесценение жилых помещений – недвижимого имущества учреждения	КРБ	0	1	1	4	1	1	
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) – недвижимого имущества учреждения	КРБ	0	1	1	4	1	2	
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) – иного движимого имущества учреждения	КРБ	0	1	1	4	3	2	

Наименование счета	Номер счета							
	код							
	Аналитический по БК	вида деятельности	синтетического счета					Аналитический по КОСГУ
			объекта учета	группы	вида			
	номер разряда счета							
1-17	18	19	20	21	22	23	24-26	

БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ								
Обесценение машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения	КРБ	0	1	1	4	3	4	
Обесценение транспортных средств – иного движимого имущества учреждения	КРБ	0	1	1	4	3	5	
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного – иного движимого имущества учреждения	КРБ	0	1	1	4	3	6	
Обесценение биологических ресурсов – иного движимого имущества учреждения	КРБ	0	1	1	4	3	7	
Обесценение прочих основных средств – иного движимого имущества учреждения	КРБ	0	1	1	4	3	8	
Обесценение земли	КРБ	0	1	1	4	6	1	

Раздел 2. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ								
Денежные средства учреждения								
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	КИФ	0	2	0	1	1	1	
Касса	КИФ	0	2	0	1	3	4	
Денежные документы	КРБ	0	2	0	1	3	5	
Расчеты по доходам								
Расчеты по иным доходам от собственности	КДБ	0	2	0	5	2	9	
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	КДБ	0	2	0	5	3	1	
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	КДБ	0	2	0	5	5	2	
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	КДБ	0	2	0	5	7	1	
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	КДБ	0	2	0	5	7	4	
Расчеты по авансам								
Расчеты по заработной плате	КРБ	0	2	0	6	1	1	
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	0	2	0	6	1	2	
Расчеты по авансам по начислениям на	КРБ	0	2	0	6	1	3	

выплаты по оплате труда								
Расчеты по авансам по услугам связи	КРБ	0	2	0	6	2	1	
Расчеты по авансам по транспортным услугам	КРБ	0	2	0	6	2	2	
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	КРБ	0	2	0	6	2	3	
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	0	2	0	6	2	5	
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	КРБ	0	2	0	6	2	6	
Расчеты по авансам по страхованию	КРБ	0	2	0	6	2	7	
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	КРБ	0	2	0	6	3	1	
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	0	2	0	6	4	1	
Расчеты по авансам по приобретению произведенных активов	КРБ	0	2	0	6	3	3	
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	КРБ	0	2	0	6	3	4	
Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	гКБК	0	2	0	6	6	2	
Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	гКБК	0	2	0	6	6	4	
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме	гКБК	0	2	0	6	6	6	
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям		0	2	0	6	8	1	
Расчеты по авансам по иным выплатам текущего характера физическим лицам	КРБ	0	2	0	6	9	6	
Расчеты по авансам по иным выплатам текущего характера организациям	КРБ	0	2	0	6	9	7	
Расчеты с подотчетными лицами								
Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате	КРБ	0	2	0	8	1	1	
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	0	2	0	8	1	2	
Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда	КРБ	0	2	0	8	1	3	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	КРБ	0	2	0	8	2	1	

Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	КРБ	0	2	0	8	2	2	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг	КРБ	0	2	0	8	2	3	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	КРБ	0	2	0	8	2	5	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	КРБ	0	2	0	8	2	6	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования	КРБ	0	2	0	8	2	7	
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	КРБ	0	2	0	8	3	1	
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	КРБ	0	2	0	8	3	4	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам	КРБ	0	2	0	8	6	4	
Расчеты с подотчетными лицами по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	КРБ	0	2	0	8	6	6	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов	КРБ	0	2	0	8	9	1	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	КРБ	0	2	0	8	9	6	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям	КРБ	0	2	0	8	9	7	
Расчеты по ущербу и иным доходам								
Расчеты по доходам от компенсации затрат (в части возмещения расходов текущего года)	КРБ	0	2	0	9	3	4	
Расчеты по доходам от компенсации затрат (в части возмещения расходов прошлых лет)	КДБ	0	2	0	9	3	4	
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	КДБ	0	2	0	9	3	6	
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	КДБ	0	2	0	9	4	1	
Расчеты по доходам от страховых возмещений	КДБ	0	2	0	9	4	3	
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	КДБ	0	2	0	9	4	4	
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	КДБ	0	2	0	9	4	5	
Расчеты по ущербу основным средствам	КДБ	0	2	0	9	7	1	
Расчеты по ущербу нематериальным активам	КДБ	0	2	0	9	7	2	

Расчеты по ущербу произведенным активам	КДБ	0	2	0	9	7	3	
Расчеты по ущербу материальных запасов	КДБ	0	2	0	9	7	4	
Расчеты по недостачам денежных средств	КИФ	0	2	0	9	8	1	
Расчеты по недостачам денежных средств	КИФ	0	2	0	9	8	1	
Расчеты по недостачам иных финансовых активов	КИФ	0	2	0	9	8	2	
Расчеты по иным доходам	КДБ	0	2	0	9	8	9	
Прочие расчеты с дебиторами								
Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет	КДБ	0	2	1	0	0	2	
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	КДБ	0	2	1	0	0	3	
Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет	КДБ	0	2	1	0	0	4	
Расчеты с прочими дебиторами	КДБ	0	2	1	0	0	5	
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному	КДБ	0	2	1	0	8	2	
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет	КДБ	0	2	1	0	9	2	
Раздел 3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Расчеты по принятым обязательствам								
Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	КРБ	0	3	0	2	1	0	
Расчеты по заработной плате	КРБ	0	3	0	2	1	1	
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	0	3	0	2	1	2	
Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	КРБ	0	3	0	2	1	3	
Расчеты по услугам связи	КРБ	0	3	0	2	2	1	
Расчеты по транспортным услугам	КРБ	0	3	0	2	2	2	
Расчеты по коммунальным услугам	КРБ	0	3	0	2	2	3	
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	0	3	0	2	2	5	
Расчеты по прочим работам, услугам	КРБ	0	3	0	2	2	6	
Расчеты по страхованию	КРБ	0	3	0	2	2	7	
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	КРБ	0	3	0	2	2	8	
Расчеты по приобретению основных средств	КРБ	0	3	0	2	3	1	
Расчеты по приобретению нематериальных активов	КРБ	0	3	0	2	3	2	
Расчеты по приобретению произведенных	КРБ	0	3	0	2	3	3	

активов								
Расчеты по приобретению материальных запасов	КРБ	0	3	0	2	3	4	
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	0	3	0	2	4	1	
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	КРБ	0	3	0	2	6	2	
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	КРБ	0	3	0	2	6	4	
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	КРБ	0	3	0	2	6	6	
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)	КРБ	0	3	0	2	9	3	
Расчеты по другим экономическим санкциям	КРБ	0	3	0	2	9	5	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	КРБ	0	3	0	2	9	6	
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	КРБ	0	3	0	2	9	7	
Расчеты по платежам в бюджеты								
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	КРБ	0	3	0	3	0	1	
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	КРБ	0	3	0	3	0	2	
Расчеты по налогу на прибыль организаций	КДБ, КРБ	0	3	0	3	0	3	
Расчеты по налогу на добавленную стоимость (в части операций налогового агента); (в части операций налогоплательщика)	КДБ, КРБ	0	3	0	3	0	4	
Расчеты по прочим платежам в бюджет (в части платежей по расходам); (в части платежей по доходам)	КРБ, КДБ	0	3	0	3	0	5	
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	КРБ	0	3	0	3	0	6	
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	КРБ	0	3	0	3	0	7	
Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	КРБ	0	3	0	3	0	9	
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на	КРБ	0	3	0	3	1	0	

выплату страховой части трудовой пенсии								
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	КРБ	0	3	0	3	1	1	
Расчеты по налогу на имущество организаций	КРБ	0	3	0	3	1	2	
Расчеты по земельному налогу	КРБ	0	3	0	3	1	3	
Прочие расчеты с кредиторами								
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	гКБК	0	3	0	4	0	1	
Расчеты с депонентами	КРБ	0	3	0	4	0	2	
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	КРБ	0	3	0	4	0	3	
Внутриведомственные расчеты	КРБ	0	3	0	4	0	4	
Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом	КРБ	0	3	0	4	0	5	
Иные расчеты года, предшествующего отчетному	КРБ	0	3	0	4	8	6	
Иные расчеты прошлых лет	КРБ	0	3	0	4	9	6	
Раздел 4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ								
Доходы текущего финансового года	КДБ	0	4	0	1	1	0	
Доходы финансового года, предшествующего отчетному	КДБ	0	4	0	1	1	8	
Доходы прошлых финансовых лет	КДБ	0	4	0	1	1	9	
Расходы текущего финансового года	КРБ	0	4	0	1	2	0	
Расходы финансового года, предшествующего отчетному	КРБ	0	4	0	1	2	8	
Расходы прошлых финансовых лет	КРБ	0	4	0	1	2	9	
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	гКБК	0	4	0	1	3	0	
Доходы будущих периодов	КДБ	0	4	0	1	4	0	
Расходы будущих периодов	КРБ	0	4	0	1	5	0	
Резервы предстоящих расходов	гКБК	0	4	0	1	6	0	
Раздел 5. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ								
Лимиты бюджетных обязательств								
Доведенные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года	КРБ	0	5	0	1	1	1	
Доведенные лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)	КРБ	0	5	0	1	2	1	
Доведенные лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)	КРБ	0	5	0	1	3	1	
Лимиты бюджетных обязательств к распределению текущего финансового года	КРБ	0	5	0	1	1	2	

Лимиты бюджетных обязательств к распределению первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)	КРБ	0	5	0	1	2	2	
Лимиты бюджетных обязательств к распределению второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)	КРБ	0	5	0	1	3	2	
Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года получателей бюджетных средств	КРБ	0	5	0	1	1	3	
Лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года) получателей бюджетных средств	КРБ	0	5	0	1	2	3	
Лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим(первого года, следующего за очередным) получателей бюджетных средств	КРБ	0	5	0	1	3	3	
Лимиты бюджетных обязательств третьего года, следующего за текущим (второго года, следующего за очередным) получателей бюджетных средств	КРБ	0	5	0	1	4	3	
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	КРБ	0	5	0	1	9	3	
Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года	КРБ	0	5	0	1	1	5	
Полученные лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)	КРБ	0	5	0	1	2	5	
Полученные лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)	КРБ	0	5	0	1	3	5	
Полученные лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за очередным	КРБ	0	5	0	1	4	5	
Принятые обязательства								
Принятые обязательства на текущий финансовый год	КРБ	0	5	0	2	1	1	
Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	КРБ	0	5	0	2	2	1	
Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)	КРБ	0	5	0	2	3	1	
Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным	КРБ	0	5	0	2	4	1	

Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год	КРБ	0	5	0	2	1	2	
Принятые денежные обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	КРБ	0	5	0	2	2	2	
Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)	КРБ	0	5	0	2	3	2	
Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за очередным	КРБ	0	5	0	2	4	2	
Принимаемые обязательства на текущий финансовый год	КРБ	0	5	0	2	1	7	
Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	КРБ	0	5	0	2	2	7	
Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)	КРБ	0	5	0	2	3	7	
Принимаемые обязательства на второй год, следующий за очередным	КРБ	0	5	0	2	4	7	
Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	КРБ	0	5	0	2	9	9	
Бюджетные ассигнования	гКБК, КРБ	0	5	0	3	0	0	
Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года	КРБ	0	5	0	3	1	1	
Бюджетные ассигнования к распределению текущего финансового года	КРБ	0	5	0	3	1	2	
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года	КРБ	0	5	0	3	1	3	
Переданные бюджетные ассигнования текущего финансового года	КРБ	0	5	0	3	1	4	
Доведенные бюджетные ассигнования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)	КРБ	0	5	0	3	2	1	
Бюджетные ассигнования к распределению первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)	КРБ	0	5	0	3	2	2	
Доведенные бюджетные ассигнования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)	КРБ	0	5	0	3	3	1	

Бюджетные ассигнования к распределению второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)	КРБ	0	5	0	3	3	2	
Доведенные бюджетные ассигнования второго года, следующего за очередным	КРБ	0	5	0	3	4	1	
Бюджетные ассигнования к распределению	КРБ	0	5	0	3	4	2	
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам	КРБ	0	5	0	3	4	3	
Переданные бюджетные ассигнования	КРБ	0	5	0	3	4	4	
Полученные бюджетные ассигнования	КРБ	0	5	0	3	4	5	
Бюджетные ассигнования в пути	КРБ	0	5	0	3	4	6	
Утвержденные бюджетные ассигнования	КРБ	0	5	0	3	4	9	
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	гКБК, КРБ	0	5	0	4	0	0	
Утвержденный объем финансового обеспечения	гКБК, КРБ	0	5	0	7	0	0	

* 1-4 разряды номера счета:

0702- структурное подразделение коррекционная школа- интернат

0704- среднее профессиональное образование

КДБ – классификация доходов бюджета

КРБ – классификация расходов бюджета

КИФ – классификация источников финансирования

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счета	Номер счета
1	2
Имущество, полученное в пользование	01
Материальные ценности на хранении	02
Бланки строгой отчетности	03
Задолженность неплатежеспособных дебиторов	04
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
Обеспечение исполнения обязательств	10
Поступления денежных средств	17
Выбытия денежных средств	18
Задолженность, неустрабованная кредиторами	20
Основные средства в эксплуатации	21
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	22
Периодические издания для пользования	23
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 483482145804926787460742969939487588108943585768

Владелец Бочкарева Елена Еварестовна

Действителен с 26.02.2026 по 26.02.2027