

Основные положения учетной политики МКУК «ЦБС» для раскрытия на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

1. Общие положения

Настоящая Учетная политика для целей бюджетного 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 132н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бюджетного учета" (далее - Стандарт "План счетов бюджетного учета");
- [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 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";
- [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 бюджетного учета" (доведены [письмом](#) Минфина России от 22.12.2025 N 02-07-09/124784).
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Ведение бюджетного учета 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. 22](#) Стандарта ЕПС, [п. 26](#) Стандарта "Концептуальные основы")

Форма ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности определяется как **- автоматизированная, с применением компьютерной программы для ведения бюджетного учета – 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения», для расчетов**

с сотрудниками учреждения – 1С: Предприятие «Зарплата и кадры государственного учреждения», для формирования отчетности – Свод Сمارт.

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

- комиссия по поступлению и выбытию активов;
- **инвентаризационная комиссия;**
- **комиссия для проведения ревизии кассы.**

(Основание: [пп. 227, 265](#) Стандарта ЕПС, [пп. 6 п. 35, п. 40](#) Стандарта "Основные Средства", [Приложение N 1](#) к Стандарту "Учетная политика")

Внутренний контроль в учреждении, в том числе контроль первичных документов и регистров бюджетного учета, проводится согласно Положению о внутреннем контроле.

(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")

При организации внутреннего финансового аудита в МКУК «ЦБС» директором принято решение о самостоятельном выполнении действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита. Решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита принято на основании соблюдения следующих требований:

- отсутствии возможности передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;
- отсутствии подведомственных учреждений.

В целях реализации решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита директор МКУК «ЦБС» принимает на себя и единолично несет ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, а также самостоятельно выполняет действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита.

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.**

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 и в распечатанном виде на бумажных носителях.

Обеспечение достоверности данных бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств.

Инвентаризации проводятся согласно Порядку проведения инвентаризации.

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

Критерий существенности учетных данных и показателей бюджетной 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.**

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

Устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

Событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием,

определенным в относительном значении в размере 10 % от валюты баланса.

Предельная дата для события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется для квартальной отчетности как **3 рабочих дня до установленной даты представления отчетности**, для годовой отчетности как **10 января года, следующего за отчетным**.

(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).

Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов:

- разница между активами и обязательствами. В показатели активов включается дебиторская задолженность, за исключением дебиторской задолженности, относящейся к доходам будущих периодов и начисленной в корреспонденции со счетом 0 401 40 000. В показатели обязательств включаются показатели кредиторской задолженности учреждения без учета расчетов по средствам во временном распоряжении, а также обязательств, принятых в корреспонденции со счетом 0 401 60 000.

(Основание: п. 40 Стандарта "Концептуальные основы").

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

Состав забалансовых счетов определяется: счетами, установленными Стандартом ЕПС.

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

2. Особенности ведения аналитического учета объектов бухгалтерского учета

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам
Устанавливаются следующие особенности формирования аналитических кодов в номерах счетов (1-17 разряды)

Аналитический учет на счете 0 101 00 000 ведется с отражением в 5-17 разрядах номера счета

- нулей.

Аналитический учет на счете 0 102 00 000 ведется с отражением в 5-17 разрядах номера счета

- нулей.

Аналитический учет на счете 0 103 00 000 ведется с отражением в 5-17 разрядах номера счета

- нулей.

Аналитический учет на счете 0 104 00 000 ведется с отражением в 5-17 разрядах номера счета

- нулей.

Аналитический учет на счете 0 105 00 000 ведется с отражением в 5-17 разрядах номера счета

- нулей.

Аналитический учет на счете 0 108 00 000 ведется с отражением в 5-17 разрядах номера счета

- нулей.

Аналитический учет на счете 0 111 00 000 ведется с отражением в 5-17 разрядах номера счета

- нулей.

Аналитический учет на счете 0 113 00 000 ведется с отражением в 5-17 разрядах номера счета

- нулей.

Аналитический учет на счете 0 401 60 000 и на корреспондирующих с ним счетах аналитического учета счета 0 401 20 000 ведется с отражением в 5-14 разрядах номера счета - **кодов бюджетной классификации согласно целевому назначению соответствующих обязательств.**

(Основание: п. 19 Стандарта "Концептуальные основы", п. 6 Стандарта ПСБУ, [письмо](#) Минфина России от 27.09.2022 N 02-07-07/93188)

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

(Основание: [письма](#) Минфина России от 02.11.2016 N 02-07-05/64116, от 08.07.2016 N 09-04-07/40283, от 17.10.2011 N 02-03-09/4607)

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-Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях 345- Увеличение стоимости мягкого инвентаря 346-Прочие материальные запасы 349-Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения

(Основание: п. 8 Порядка N 209н)

Дополнительный аналитический учет по счету 0 101 00 000 "Основные средства" организован в разрезе следующих классификаций путем **открытия дополнительного субконто:**

- по использованию в целях получения экономической выгоды (целевая функция актива): "введение в эксплуатацию", "ремонт", "консервация объекта", "дооснащение (дооборудование)", " списание", "утилизация".

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

Дополнительный аналитический учет по счету 0 105 00 000 "Материальные запасы" организован в разрезе следующих классификаций путем **открытия дополнительного субконто:**

- по использованию в целях получения экономической выгоды (целевая функция актива): "использовать", "продолжить хранение", " списание", "ремонт".

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

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

- по степени использования в деятельности организации (статус объекта учета по техническому состоянию): "строительство (приобретение) ведется", "объект законсервирован", "строительство объекта приостановлено без консервации", "передается в собственность иному публично-правовому образованию".

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

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".

(Основание: п. 6 Стандарта "Нематериальные активы")

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

- **групп контрагентов. При этом персонифицированный учет организован в разрезе сотрудников. Группы контрагентов устанавливаются: ведомость на выдачу заработной платы.**

(Основание: п. 146 Стандарта ЕПС)

Дополнительный аналитический учет по счету 1 103 11 000 организован в разрезе следующих классификаций путем **открытия дополнительного субконто:**

- **в постоянном (бессрочном) пользовании;**
- **предоставлен в аренду;**
- **предоставлен в безвозмездное пользование.**

Перенос исходящих остатков по аналитическим счетам бюджетного учета, сформированным в отчетном периоде, на входящие остатки по соответствующим аналитическим счетам бюджетного учета при смене аналитических составных частей номеров счетов осуществляется в межотчетный период **прямыми корреспонденциями без использования счета 401 30.**

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 **путем открытия дополнительного субконто**, 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)

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);
- **07.5 - иные причины.**

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

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.

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

Справедливая стоимость определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Справедливая стоимость рассчитывается на основании следующих данных (по выбору Комиссии):

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

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

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".

Расчет справедливой стоимости арендных платежей подтверждается **Протоколом заседания Комиссии**.

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

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](#) Стандарта "Основные средства", [п. 38](#) Стандарта "Запасы")

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.

По нефинансовым активам (основным средствам, нематериальным активам), полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссия по поступлению и выбытию активов

проверяет соответствие ранее начисленной амортизации и оставшегося срока использования нефинансового актива. Если по оценке профильной Комиссии выявлен:

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

- 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.

Сверка кадастровой стоимости земельного участка для отражения в годовой бюджетной отчетности производится **3 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной субъектом консолидации.**

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

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

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

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

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

Инвентарный номер произведенного актива состоит из 10 знаков и формируется по следующим правилам **инвентарный номер представляет собой порядковый номер произведенного актива, перед порядковым номером проставляется необходимое количество нулей для получения установленного общего количества знаков.**

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

Принятие к бюджетному учету нефинансовых активов, поступивших при возмещении ущерба в натуральной форме, отражается в учете **по справедливой стоимости. Одновременно в случае необходимости корректируется сумма признанного ущерба до справедливой стоимости полученного в целях возмещения ущерба имущества.**

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

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

Дебет КДБ 1 401 10 172 Кредит КРБ 1 101 3Х 410 - выбытие объекта из состава основных средств;

Дебет КРБ 1 105 3X 340 Кредит КДБ 1 401 10 172 - принятие объекта на учет в качестве материального запаса.

Материальный запас принимается к бухгалтерскому учету

- по справедливой стоимости.

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

Дебет КДБ 1 401 10 172 Кредит КРБ 1 105 3X 440 - выбытие объекта из состава материальных запасов,

Дебет КРБ 1 101 3X 310 Кредит КДБ 1 401 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")

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:

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

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

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

Инвентарный номер основного средства состоит из 10 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 общей нумерации объектов основных средств в учреждении.

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, одинаковой датой приобретения, полученных от одного поставщика при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков;

- несущественной считается стоимость, не превышающая 10 000,00 рублей за один имущественный объект.

В виде комплекса объектов основных средств в учреждении учитываются:

- **объекты библиотечного фонда;**

- **компьютерное оборудование и периферийные устройства,**

- **вид мебели, используемый в течение одного и того же периода времени (например, все столы, купленные в течение одного месяца);**

- **мебель, используемая для обстановки одного помещения.**

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

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

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

- 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.

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

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

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.

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:

Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы.

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

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 объект**;

- 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 КРБ 1 104 XX 411 Кредит КРБ 1 101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации в части затрат по проведенным ранее ремонтам;

Дебет КРБ 1 401 10 172 Кредит КРБ 1 101 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**".

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

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

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

- существенной признается стоимость 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 1 104 XX 411 Кредит 1 101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации выбывающей части;

Дебет 1 401 10 172 Кредит 1 101 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".

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: п. 27 Стандарта "Основные средства", [письмо](#) Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540)

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

Стоимость монтажных работ учитывается:

- при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств;

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

(Основание [пп. 15, 19](#) Стандарта "Основные средства")

4.3. Порядок списания пришедших в негодность основных средств:

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.

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.

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.

Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- силами учреждения, ответственным за проводимые мероприятия назначается заместитель директора по административно-хозяйственной работе;

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

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: металлолом, макулатура, полимерная пленка, дрова, ветошь и т.п.

Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету - движение таких отходов учитывается в МКУК «ЦБС» у ответственного за материально-техническое обеспечение.

4.4. Организация учета основных средств:

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")

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно.

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

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 начисленной амортизации и остаточной стоимости (при наличии) отражается бухгалтерскими записями: Дебет КРБ 1 104 XX 411 Кредит КРБ 1 101 XX 410, Дебет КРБ 1 401 20 271 Кредит КРБ 1 101 XX 410.

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.

Инвентарный номер нематериального актива состоит из 10 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")

Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется

- **линейным методом.**

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

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

6. Методы оценки, способы ведения бухгалтерского учета амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется

- **линейным методом.**

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

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")

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

К материальным запасам относятся :

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

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

- специальная одежда, специальная обувь;
- иной мягкий инвентарь;
- материальные ценности специального назначения.

Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- материалы: "медикаменты и перевязочные средства", "строительные материалы", "мягкий инвентарь";

- готовая продукция;

- товары;

- иные материальные запасы.

(Основание: п. 12 Стандарта "Запасы")

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

а) на счете 105 01 "Лекарственные препараты и медицинские материалы" учитываются, если иное не предусмотрено Учетной политикой:

- аптечки.

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

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

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

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

- специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полущубки, 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.

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

- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);

- 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.

г) на счете 105 07 "Готовая продукция" учитываются

- готовая продукция.

Единицей бюджетного учета материальных запасов является:

Группа материальных запасов	Единица бюджетного учета
Мягкий инвентарь	- однородная группа
Прочие материальные запасы	- однородная группа

(Основание: п. 8 Стандарта "Запасы")

Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске):

Группа материальных запасов	Единица бюджетного учета
Мягкий инвентарь	- по средней стоимости
Прочие материальные запасы	- по средней стоимости

(Основание: п. 42 Стандарта "Запасы")

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

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

(Основание: п. 273 Стандарта ЕПС)

В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, в бюджетном учете отражается списание материальных запасов с применением счета:

- 1 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Одновременно признанные неактивами материальные запасы отражаются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

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 1000 рублей за единицу;

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

- иные хозтовары, если их стоимость не превышает 1000 рублей за единицу.

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

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

Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются с указанием в 1-4 разрядах счета 1 111 4X 000 того раздела/подраздела расходов, по которому будет осуществляться содержание объекта.

(Основание: п. 26 Стандарта "Аренда")

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"**.

Начисление амортизации на права пользования нематериальными активами осуществляется - **линейным методом**.

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

Инвентарный номер прав пользования нематериальными активами состоит из 10 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")

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

Права пользования по договору аренды, заключенному на неопределенный срок, признаются в размере стоимости арендных платежей за текущий год, очередной год и год, следующий за очередным. Корректировка стоимости прав пользования с учетом цикла бюджетного планирования (3 года) производится:

- **в последний рабочий день финансового года, в котором истекает трехлетний период.**

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

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

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").

Непрерывный внутренний контроль за исполнением кассовых операций осуществляется путем:

- **проведения обязательной инвентаризации кассы в следующих случаях ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира;**
- **проведения внезапных ревизий кассы.**

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) формируется в виде электронного документа, распечатывается и хранится на бумажном носителе с периодичностью один раз в год.

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

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

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.**

Порядок расчетов с подотчетными лицами установлен [Положением](#) о порядке расчетов с подотчетными лицами МКУК «ЦБС», утвержденным приказом МКУК «ЦБС».

Невозвращенный остаток подотчетной суммы может быть удержан из заработной платы в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

В случае удержания задолженности прошлого года средства направляются в доход бюджета. Авансовый отчет ([ф. 0504505](#)) применяется в следующих ситуациях:

- при возмещении служебных расходов;
- при оплате госпошлин;
- в случае компенсации за использование личного имущества.

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

Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам:

Начисление 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.

Начисление налога на имущество, земельного 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.

Учреждение отправляет в налоговый орган уведомления, необходимые для отражения распределения ЕНП.

Уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам отражается датой списания налоговым органом ЕНП в счет уплаты соответствующих платежей.

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

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

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)

Счет 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами" применяется для учета следующих

операций:

- **Перечисление и возврат денежных средств (задатков, залогов) при участии в конкурсах, аукционах, исполнении контрактов.**

- **Расчеты по ожидаемым к поступлению налогам, сборам и иным платежам.**

Дополнительные требования к аналитическому учету расчетов на счете 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами":

- **Учет организуется по каждому дебитору (контрагенту) и отдельно по видам обеспечения (заявки, контракты, иные залого).**

- **Обязательна привязка к договорам, контрактам или требованиям законодательства (например, ст. 44, 96 Федерального закона № 44-ФЗ).**

- **Аналитика ведется в [Журнале по прочим операциям](#)**

(Основание: пп. 19, 126 Стандарта ЕПС)

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

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

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 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

В бюджетном учете и отчетности возврат на лицевой счет получателя бюджетных средств 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.

Ущерб от недостачи имущества на забалансовых счетах отражается с применением:

- **аналитических счетов счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам".**

Ущерб от незаконного списания имущества отражается с применением:

- **аналитических счетов учета счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам".**

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

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

- **с указанием по кредиту счета 1 401 20 273, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).**

Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в прошлые годы, отражается проводкой

- **по дебету счета 1 209 36 56X и кредиту счета 1 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).**

13.11.3. Восстановление дебиторской задолженности по доходам отражается проводкой

- с указанием по кредиту счета 1 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

13.11.4. Восстановление кредиторской задолженности отражается проводкой:

- с указанием по дебету счета 1 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 20 (при наличии).

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 3-ех рабочих дней очередного года, в учете отражается уточнение начисленных сумм последним днем отчетного года.

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

- 295 "Другие экономические санкции" КОСГУ.

Сумма ущерба в связи с недостатками, 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 КДБ 1 209 7X 56X Кредит КДБ 1 209 7X 56X.

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

Устанавливаются следующие особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года":

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

- ежеквартально.

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

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

Доходы в виде компенсации затрат учреждения, возникающие при выдаче работнику трудовой книжки (вкладыша в трудовую книжку), признаются в учете на основании

- подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) и даты получения.

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

- на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

Доходы от возмещения ущерба отражаются

- на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами

проведенной инвентаризации.

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.

Отражение в учете приобретенных прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года:

- Дебет КРБ 1 401 50 226 Кредит КРБ 1 302 26 73Х.

Учтенные на счете 401 50 расходы относятся на **финансовый результат** текущего года **ежемесячно и срока действия прав**. Сумма признаваемых расходов рассчитывается пропорционально исходя из срока использования, приходящегося на соответствующий период.

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

- **доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;**
- **доходы по арендным платежам.**

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":

- Аналитический учет должен позволять однозначно идентифицировать доходы, относящиеся к текущему году (401 41) и к следующим за ним годам (401 49).

- При наступлении нового финансового года остатки с 401 49 (если они переходят из долгосрочных в краткосрочные) должны переноситься на 401 41.

- На конец отчетного года остаток на счете 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» должен быть равен нулю, так как все доходы должны быть признаны финансовым результатом текущего года.

(Основание: п. 188 Стандарта ЕПС)

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

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

- **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;**
- **с ежемесячными взносами на капитальный ремонт государственного (муниципального) жилья.**

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года, если иное не установлено положениями настоящей учетной политики, **ежемесячно равномерно.**

(Основание: п. 190 Стандарта ЕПС)

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

Стоимость подписки на электронные периодические (справочные) издания по мере

поступления таких изданий относится на **расходы текущего финансового года**.

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

- Дебет 1 401 40 XXX Кредит 1 205 XX 66X.

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.**

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

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

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

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

Устанавливаются следующие единицы бюджетного учета по каждому виду резерва

Для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - **все работники.**

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

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.**

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

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".

(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)

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

Учет бюджетных и денежных обязательств осуществляется на основании следующих

документов, подтверждающих их принятие:

N п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Государственный (муниципальный) контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором подлежат включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, определенный законодательством о контрактной системе Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	<p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Государственный (муниципальный) контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесения арендной платы)</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p> <p>Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС)</p>
2.	Государственный (муниципальный) контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, международный договор (соглашение)	<p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора, внесения арендной платы по договору)</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p>
3.	Соглашение о предоставлении из бюджетов межбюджетных трансфертов	<p>График перечисления межбюджетного трансферта, предусмотренный соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта</p> <p>Заявка о перечислении межбюджетного трансферта в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта</p> <p>Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств, и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств</p>

		бюджета, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты
4.	Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта	Заявка о перечислении межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств, и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты
5.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)
6.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера Исполнительный документ Справка-расчет
7.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение налогового органа Справка-расчет
8.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства перед иностранными государствами, международными организациями, обязательства по уплате взносов, по предоставлению безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется наличными деньгами, если получателем	- Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) - Авансовый отчет (ф. 0504505)] Акт выполненных работ Акт приема-передачи Акт об оказании услуг Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств федерального бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем Решение о командировании Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема Заявление на выдачу денежных средств под отчет Заявление физического лица Квитанция Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных

<p>средств бюджета в органы казначейства не направлены информация и документы по указанному договору для их включения в реестр контрактов;</p> <p>- договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем;</p>	сумм
	Служебная записка
	Справка-расчет
	Счет
	Счет-фактура
	Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф.0330212)
	Универсальный передаточный документ

Аналитический учет обязательств ведется в разрезе
- контрактов (договоров),
(Основание: п. 202 Стандарта ЕПС)

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
<p>Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие)</p>	
<p>Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)</p>	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений.
	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
<p>Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)</p>	Государственный (муниципальный) контракт, договор
<p>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")</p>	Протокол комиссии по осуществлению закупок

Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе
- контрактов (договоров),
(Основание: п. 202 Стандарта ЕПС)

Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных

ассигнований, финансового обеспечения).

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.

По окончании текущего финансового года операции по счетам санкционирования осуществляются в следующем порядке:

По завершению текущего финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств и утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год не переносятся.

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующим за отчетным финансовым годом.

Показатели (остатки, обороты) по соответствующим аналитическим счетам санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом (далее - показатели по санкционированию), подлежат переносу на аналитические счета санкционирования расходов соответственно:

показатели по санкционированию первого года, следующего за текущим (очередного финансового года), - на счета санкционирования текущего финансового года;

показатели по санкционированию второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за отчетным), - на счета санкционирования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года);

показатели по санкционированию второго года, следующего за очередным, - на счета санкционирования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным).

Перенос показателей по санкционированию осуществляется в первый рабочий день текущего года.

В результате произведенных операций переноса показателей по санкционированию данные аналитических счетов санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, содержащие в 22 разряде номера счета код аналитического учета "4", в части бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, обнуляются.

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

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.

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".

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.

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 оформлением сотрудника на дистанционную работу согласно ТК РФ.

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.

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

На счете 01 в разрезе групп имущества: движимое, недвижимое;

На счете 02 в разрезе оснований для учета: на хранении, признанные не активом;

На счете 27 в разрезе видов имущества: основные средства, материальные запасы.

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

- 17 "Поступления денежных средств";

- 18 "Выбытия денежных средств".

При принятии решения о списании имущества вследствие недостатков, хищений, гибели в результате стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, до исключения выбывшего с баланса имущества из реестра имущества публично-правового образования его учет осуществляется на дополнительно введенном забалансовом счете 62.

Информация на счете ведется по наименованиям объектов по балансовой стоимости выбывших объектов.

17. Порядок передачи документов бюджетного 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 бюджетной и налоговой отчетности;

- список отсутствующих документов;

- общая характеристика бюджетного учета и организации внутреннего контроля;

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

- дата, на которую осуществлена прием-передача дел.

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

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

Особенности учета библиотечного фонда.

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.

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 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.

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

В учреждении организован следующий порядок аналитического учета объектов библиотечного фонда **в разрезе мест хранения (ответственных лиц).**