

**Основные положения учетной политики
муниципального автономного учреждения «Молодёжный центр»
для целей бухгалтерского учета
(в редакции с 17.06.2026 г.)**

1. Организация учетного процесса

1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и хранения документов в учреждении возлагается на руководителя учреждения.

(Основание: п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.2. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Деятельность бухгалтерии регламентируется: должностными инструкциями работников бухгалтерии, распоряжениями руководителя, отдельными приказами.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.3. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем учреждения и главным бухгалтером:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения учреждения на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

(Основание: ч. 8 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.5. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.6. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.7. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с Положением о проведении инвентаризации активов и обязательств.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.8. Выдача денежных средств под отчет / перерасход подотчетных сумм производится в соответствии с Порядком выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.9. Учет денежных документов производится в соответствии с Порядком учета денежных документов.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.10. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с Порядком признания в учете событий после отчетной даты и порядком раскрытия информации об этих событиях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.11. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.12. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного в соответствии со Стандарт «Единый план счетов» № 121н и Стандартом «План счетов бюджетных (автономных) учреждений» № 133н.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

2.1. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программного комплекса «1С: Предприятие», «1С: Зарплата и кадры», версия 8.

2.2. Отражение в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций осуществляется в соответствии с унифицированными формами первичных учетных документов, перечень и формы которых утверждены приказами от 30.03.2015 № 52н и от 15.04.2021 № 61н.

2.3. В случае если формы первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете отдельных финансово-хозяйственных операций указанными выше нормативными документами не регламентированы, данные формы разрабатываются учреждением самостоятельно с соблюдением требований *ст. 9 Закона 402-ФЗ*.

2.4. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни в учреждении разработаны неунифицированные формы первичных учетных документов.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.5. Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных учреждением, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет.

Подобным образом оформляются, в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

(Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы»).

2.6. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы»)

2.7. Документооборот в учреждении ведется в соответствии с Графиком

документооборота.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.8. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) первичный учетный документ формируется в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно по окончании операции. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Требования в письменной форме главного бухгалтера, иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, обязательны для всех работников учреждения.

(Основание: ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

2.9. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа, подписанного электронной подписью. Первичные учетные документы, которые сформированы в форме электронных документов и подписаны квалифицированной электронной подписью и (или) простой электронной подписью не распечатываются и хранятся в сервисе 1С: Фреш.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы», Методические указания № 52н, Методические указания № 61н)

2.10. Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку «Верно», указывает

наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

(Основание: Методические указания № 52н, Методические указания № 61н)

2.11. Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказами Минфина России № 52н, 61н;
- по формам, разработанным самостоятельно.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС «Концептуальные основы», п. 24 Стандарта «Единый план счетов»)

2.12. Регистры бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа, подписанного электронной подписью. Регистры, которые сформированы в форме электронных документов и подписаны квалифицированной электронной подписью и (или) простой электронной подписью не распечатываются и хранятся в сервисе 1С: Фреш.

Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы», п. п. 23, 24 Стандарта «Единый план счетов», Методические указания № 52н, Методические указания № 61н)

2.13. При ведении регистров бухгалтерского учета (не являющихся электронными документами, подписываемыми электронной подписью) с применением средств автоматизации обеспечивать вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители с заверением данных подписями уполномоченных лиц, ответственных за ведение регистра.

2.14. Бухгалтерский учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам, со служебными пометками, систематизирующимся по датам совершения фактов хозяйственной жизни (в хронологическом порядке), а если это невозможно – непосредственно после его окончания, и отражающимся накопительным способом в журналах операций и Главной книге, которые подписываются главным бухгалтером и ответственным работником бухгалтерии, составившим журнал операций.

2.15. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета (по дебету одного счета и кредиту другого счета).

2.16. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

2.17. По истечении отчетного месяца все обороты по счетам из журналов операций переносятся в Главную книгу.

2.18. По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке и брошюруются. При незначительном количестве документов брошюровку можно производить за несколько месяцев в одну папку (дело). На обложке указывается: наименование учреждения, номер журнала, отчетный период - год и месяц.

3. Основные средства

3.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, а также включенных в документацию к активу рекомендаций производителя в порядке, установленном п. 35 СГС «Основные средства».

Решение об отнесении материальных ценностей к соответствующей группе нефинансовых активов (основные средства или материальные запасы) основывается на профессиональном суждении должностных лиц постоянно действующей в учреждении комиссии по поступлению и выбытию активов. При принятии соответствующего решения комиссия руководствуется критериями по отнесению имущества в состав основных средств и материальных запасов в соответствии с СГС «Основные средства», СГС «Запасы».

3.2. Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

- на объект основных средств, стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным методом;
- на объект основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных

средств на забалансовом учете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

- на объект основных средств, стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС «Основные средства»)

Амортизация по основным средствам, полученным безвозмездно, начисляется в общем порядке.

Суммы ранее начисленной амортизации по основным средствам, полученным безвозмездно и суммы накопленных убытков от обесценения принимаются к учету.

(Основание: раздел IV СГС «Основные средства»)

3.3. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств, считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)

3.4. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации;
- ноутбук;
- моноблок;
- монитор, если не учтен в составе системного блока;
- внешняя web-камера;
- стойка, коммутационный шкаф;
- коммутатор;
- внешний модем;

- внешний модуль Wi-Fi;
- репитер;
- источник бесперебойного питания;
- многофункциональное устройство

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства», п. 9 СГС «Учетная политика»)

3.5. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- передано по решению учредителя в пользование, при этом такая передача не порождает возникновение доходов.

(Основание: п. 7 СГС «Основные средства»)

3.6. Каждому инвентарному объекту основных средств, присваивается инвентарный номер, состоящий из 13 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности), 1 знак;
- 2 - 6-й знаки – счет учета, 5 знаков;
- 7 - 8-й знаки – номер амортизационной группы, 2 знака;
- 9 - 13-й знаки - порядковый номер, 5 знаков.

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства»)

3.7. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, свыше 10 000 рублей за единицу в случаях, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем

элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства»)

3.8. Каждому объекту движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей присваивать уникальный порядковый номер:

- 1 –й знак – код финансового обеспечения (2,4,5), 1 знак;
- 2- 6-й знаки – счет учета, 5 знаков;
- 7 – 10-й знаки – порядковый номер, 4 знака.

Объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей за единицу принимаются к учету под порядковыми номерами и без нанесения их на объект основного средств.

3.9. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства»)

3.10. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: п. п. 52 - 54 СГС «Концептуальные основы»)

3.11. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Порядком отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу, установленным Учредителем.

3.12. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен.

В случае отсутствия сведений о стоимости актива, он отражается в учете по условной оценке, равной одному рублю. После того, как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

(Основание: п. 26 СГС «Аренда»)

Отношения же, возникающие при закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за субъектами учета с целью выполнения ими

возложенных на них полномочий (функций), не классифицируются в качестве объектов учета аренды.

К отношениям, возникающим при передаче имущества в безвозмездное пользование без возложения на учреждение обязанности по его содержанию, положения СГС «Аренда» не применяются.

(Основание: п. 26 СГС «Аренда»)

3.13. Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств, производятся как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций.

Частичная ликвидация объекта основных средств, при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется актом приема - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

(Основание: Методические указания № 52н)

Сведения из указанного акта заносятся в инвентарную карточку основного средства.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

3.14. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

3.15. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

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

3.17. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии существенной стоимости заменяемых частей. Существенной признается стоимость свыше семидесяти процентов балансовой стоимости объекта основных средств, по которому проводились работы.

Эта норма применяется к следующим группам основных средств:

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

3.18. В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не предоставляется возможным, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

3.19. При признании объектов основных средств в связи с их приобретением, с созданием хозяйственным способом, при реконструкции (модернизации), дооборудовании Комиссией по поступлению и выбытию активов принимается Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) (далее – Решение комиссии (ф. 0510441)).

Решение комиссии (ф. 0510441) служит для принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации.

В целях безвозмездной передачи (поступления) объектов нематериальных активов, при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нематериальных активов, при безвозмездном поступлении объектов нематериальных активов от иных организаций (иных правообладателей), при оприходовании материальных ценностей, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации объектов нематериальных активов, при оприходовании неучтенных материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, оформляется Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: Методические указания № 61н)

3.20. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, отражается на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленных Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (далее – Акт о списании (ф.0510454)).

Акт о списании (ф.0510454) применяется при оформлении списания объектов

основных средств, в том числе стоимостью до 10 000 рублей включительно, в сл, утраты ими потребительских свойств, гибели, уничтожения или невозможнос. установления местонахождения объектов основных средств, в том числе при выявлении недостачи (хищении), по результатам инвентаризации.

Вследствие гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций, Акт о списании (ф. 0510454) заполняется на основании документов, подтверждающих факт гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций.

(Основание: Методические указания № 61н)

В случае утраты потребительских свойств в результате физического, морального износа Акт о списании (ф. 0510454) формируется на основании Решения комиссии о прекращении признания объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), которое является первичным учетным документом для отражения бухгалтерских операций по выбытию объектов нефинансовых активов, признанных комиссией по поступлению и выбытию активов не активами, с балансового учета и отражения их на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

До момента проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) (в том числе собственными силами), оформленных актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435), подготовленное к списанию имущество, признанное не активом, с забалансового счета 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» не выбывает. Основанием для списания такого имущества с забалансового счета 02 является утвержденный акт (ф. 0510435).

(Основание: Методические указания № 61н)

Имущество, признанное не активом, до момента его утилизации (уничтожения) учитывается на забалансовом счете 02, в условной оценке 1 рубль за 1 объект.

Разборка и демонтаж имущества признанного не активом, до утверждения соответствующего акта (ф. 0510435) не допускается.

3.21. Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного субъектом учета, а также приобретенного в результате необменных операций определяется в соответствии с разделом IV СГС «Основные средства».

При безвозмездном получении основных средств от физических лиц оформляется договор пожертвования, акт приема-передачи имущества по договору пожертвования, определяется справедливая стоимость имущества полученного безвозмездно.

Порядок безвозмездной передача имущества устанавливается в учреждении в соответствии с локально - нормативным актом - Положением о добровольных пожертвованиях и целевых взносах в муниципальном автономном учреждении «Молодёжный центр».

3.22. Операции по перемещению объектов основных средств, передачу в эксплуатацию основных средств, в том числе при смене ответственного лица оформляются следующими первичными документами:

- Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450);
- Требованием - накладной (ф. 0510451);

(Основание: Методические указания № 61н)

3.23. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»)

3.24. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно.

3.25. Для оформления приема-передачи имущества в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением имущества применяется Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

(Основание: Методические указания 61н)

4. Нематериальные активы

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

4.2. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

(Основание: п. 7 СГС «Нематериальные активы»)

4.3. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект

(Основание: п. 9 СГС «Нематериальные активы»)

4.4. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах учета:

- 1 –й знак – код финансового обеспечения (2,4,5), 1 знак;
- 2 - 6-й знаки – счет учета, 5 знаков;
- 7 – 9-й знаки – порядковый номер, 3 знака.

(Основание: п.9 СГС «Нематериальные активы»)

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

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта

к бухгалтерскому учету определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов

4.6. При признании объектов нематериальных активов в связи с их приобретением, с созданием хозяйственным способом, при реконструкции (модернизации), дооборудовании Комиссией по поступлению и выбытию активов принимается Решение комиссии (ф. 0510441).

Решение Комиссии (ф. 0510441) служит для принятия к бухгалтерскому учету нематериальных активов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации.

Решение Комиссии (ф. 0510441) может формироваться как на каждый объект нематериальных активов, так и на группу объектов, за исключением объектов движимого имущества, по которым проводились работы по реконструкции, модернизации, дооборудованию.

В целях безвозмездной передачи (поступления) объектов нематериальных активов, при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нематериальных активов, при безвозмездном поступлении объектов нематериальных активов от иных организаций (иных правообладателей), при оприходовании материальных ценностей, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации объектов нематериальных активов, при оприходовании неучтенных материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, оформляется Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: Методические указания № 61н).

4.7. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования:

- линейным методом

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п.26, 30 СГС «Нематериальные активы»)

4.8. Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

- на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии нормами амортизации согласно

применяемому методу амортизации;

- на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

(Основание: п. 33 СГС «Нематериальные активы»)

4.9. Признание объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта:

- при прекращении по решению субъекта учета использования объекта нематериальных активов для целей, предусмотренных при признании объекта нематериальных активов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта нематериальных активов;
- прекращения срока действия права субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по государственному (муниципальному) договору (контракту) субъектом учета исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода права к другим правообладателям без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект нематериальных активов);
- прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании объекта нематериальных активов;
- прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической разработки в ходе финансово-хозяйственной жизни, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод или полезного потенциала в будущем от применения указанных результатов, сумма расходов по такой опытно-конструкторской или технологической разработке, подлежит списанию на финансовый результат текущего отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов указанной разработки.

(Основание: п. 39 СГС «Нематериальные активы»)

5. Непроизведенные активы

5.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов,

не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра), а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

(Основание: п. 6 СГС «Непроизведенные активы»)

5.2. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы», п. 7 СГС «Непроизведенные активы»)

5.3. Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

(Основание: п. 8 СГС «Непроизведенные активы»)

5.4. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета:

- 1 –й знак – код финансового обеспечения (2,4,5), 1 знак;
- 2- 6-й знаки – счет учета, 5 знаков;
- 7 – 8-й знаки – порядковый номер, 2 знака.

5.5. При признании объектов непроизведенных активов в связи с их приобретением Комиссией по поступлению и выбытию активов принимается Решение комиссии (ф. 0510441).

Решение Комиссии (ф. 0510441) служит для принятия к бухгалтерскому учету непроизведенных активов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации.

(Основание: Методические указания № 61н)

5.6. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды земель (объектов имущества, признаваемых для целей бухгалтерского учета непроизведенными активами), классифицируются как объекты учета операционной аренды.

(Основание: п.16 СГС «Аренда»)

5.7. Земельные участки, переданные в аренду, принимаются на основании договора аренды.

(Основание: ст. 606, п. 1 ст. 607 Гражданского Кодекса РФ, п. 2 ст. 22 Земельного Кодекса РФ).

5.8. Земельный участок в операционной аренде отражается в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета.

Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользования активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

Расходы по условным арендным платежам признаются расходами текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

(Основание: п.20 СГС «Аренда»).

5.9. Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором.

Право пользования активом амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором. Амортизация права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) начисляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

Остаточная стоимость права пользования активом уменьшается с одновременным уменьшением кредиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты указанные объекты учета операционной аренды. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата рабочего плана счетов учреждения не отражается.

Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых активов.

(Основание: п.21 СГС «Аренда»).

5.10. Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальными данными из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится ежегодно

до даты представления отчетности, установленной учредителем.

Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроектируемых активов.

(Основание: п. 36 СГС «Непроектируемые активы»)

6. Материальные запасы

6.1. Материальные запасы учитываются на счете 105 00 «Материальные запасы». Счет предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к материалам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»

Основными группами материальных запасов являются:

- материалы - материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);
- готовая продукция, биологическая продукция;
- товары;
- иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - прочие материальные запасы).

(Основание: п. 7 СГС «Запасы»)

6.2. Решение об отнесении объектов к материальным запасам основывается на профессиональном суждении должностных лиц постоянно действующей в учреждении комиссии по поступлению и выбытию активов. При принятии соответствующего решения комиссия руководствуется критериями по отнесению имущества в состав основных средств и материальных запасов в соответствии с СГС «Основные средства», СГС «Запасы».

6.3. К материальным запасам с разбивкой на аналитические группы по кодам вида синтетического счета в учреждении относятся:

- «Горюче-смазочные материалы» – 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;

- «Строительные материалы» - все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений:

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

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

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

- «Мягкий инвентарь»:

- 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, полущубки, 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.);

- прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: 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.

- «Прочие материальные запасы»:
 - посадочный, семенной материал для собственных нужд;
 - электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности;
 - хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.),
 - канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);
 - посуда;
 - книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, аттестатов, дипломов, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности), выданной ответственными лицам в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада или приобретенной ответственными лицами в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад;
 - запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;
 - материалы специального назначения;
 - материальные запасы, предназначенные для награждения (дарения);
 - продукты питания для организации и проведения мероприятия;
 - иные материальные запасы.

Также в учреждении к материальным запасам относятся:

- дыроколы, степлеры;
- калькуляторы;
- ножницы, отвертки, молотки, грабли, лопаты и т. д.;
- дискеты, CD-диски, DV-диски, ФЛЭШ - накопители, карты памяти и иные носители информации;
- анимационные костюмы для аниматоров (ростовые куклы) и т.д.

6.4. Единицей учета материальных запасов является: номенклатурная (реестровая) единица либо партия, однородная (реестровая) группа запасов.

(Основание: п. 8 СГС «Запасы»)

6.5. Стоимость материальных запасов при их приобретении, изготовлении (создании) в целях ведения бухгалтерского учета признается их первоначальной стоимостью.

(Основание: п. п. 13,19 СГС «Запасы»)

6.6. Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности субъекта учета в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется Комиссией по поступлению и выбытию активов срока их полезного использования, оформленного первичным учетным документом.

(Основание: п. 10 СГС «Запасы»)

6.7. Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен.

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект - один рубль.

(Основание: п. 22 СГС «Запасы»)

6.8. Изменение первоначальной (балансовой) стоимости запаса, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, осуществляется учреждением на основании документально подтвержденных данных об оценке его справедливой (рыночной) стоимости.

(Основание: п. 29 СГС «Запасы»)

6.9. При поступлении материальных запасов в учреждение применяется приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) и служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе учреждения.

(Основание: Методические указания № 52н)

В целях безвозмездной передачи (поступления) материальных запасов, при передаче имущества в государственную (муниципальную) казну, при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, материальных запасов, при возмещении в натуральной форме ущерба, при оприходовании материальных ценностей, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации объектов нефинансовых активов, ликвидации (демонтажа, утилизации) основных средств или неучтенных материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, а также при безвозмездном поступлении материальных запасов от иных организаций (иных правообладателей) применяется Акт

о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: Методические указания № 61н)

6.10. Списание материальных запасов (за исключением материальных запасов для награждения и дарения) производится по средней фактической стоимости.

(Основание: п. 42 СГС «Запасы»)

6.11. Списание (выбытие) материальных запасов, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах, в том числе при недостатке (хищении), порче, по истечении срока использования (носки), осуществляется на основании Отчета ответственного лица по расходованию материальных запасов в деятельности учреждения, решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о списании материальных запасов (ф.0510460).

(Основание: Методические указания № 61н)

Отчет ответственного лица по расходованию материальных запасов в деятельности учреждения применяется в целях расходования в деятельности учреждения материальных запасов, списания материальных запасов по естественным причинам, порчи и при утрате.

Для оформления приема-передачи имущества в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением имущества применяется Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

(Основание: Методические указания № 61н)

6.12. Признание материального запаса в качестве актива прекращается по решению комиссии по поступлению и выбытию активов при прекращении использования объекта для целей, предусмотренных при признании материального запаса, и прекращения получения учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования учреждением материального запаса.

(Основание: подп. в п. 34 СГС «Запасы»)

6.13. В учреждении применяются Нормы списания горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ), разработанные с учетом Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Нормы расхода ГСМ на транспортное средство – Квадроцикл (Снегоболотоход СЕМАТО Z6 (CF625-3)), разработаны учреждением самостоятельно, по причине отсутствия этих норм в распоряжении от 14.03.2008 года № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и утверждены приказом руководителя.

Нормы расхода ГСМ для работы бензиновых генераторов и других объектов основных средств, которые работают от топлива, разработаны Комиссией самостоятельно на основании результатов испытаний, контрольных замеров, зафиксированных в акте контрольного замера расхода топлива, и утверждены приказом руководителя.

Ответственность в учреждении за разработку норм расхода горюче-смазочных материалов, заполнение и предоставление путевых листов и чеков автозаправочных станций, ведение журналов «Учет движения путевых листов», «Учет пользования автомобильным транспортным средством» возложено на:

- начальника отдела по административно-хозяйственной работе

Выбытие ГСМ подтверждается данными первичной документации не реже 1 раза в месяц, а именно в путевых листах, выписках по бензиновой карте и в чеках автозаправочных станций предоставленными ответственным лицом в бухгалтерию учреждения не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, и осуществляется на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

ГСМ списывается на расходы на основании путевых листов и актов о списании материальных запасов (ф. 0510460), но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

Порядок учета ГСМ устанавливается согласно Положения о порядке поступления и расходования горюче-смазочных материалов.

6.14. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической стоимости.

Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях, такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- двигатели

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 105 00 «Материальные запасы»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

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

Внутреннее перемещение по счету отражается накладной на внутреннее перемещение:

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

Выбытие со счета 09 отражается:

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

6.15. Материальные запасы, приобретенные и предназначенные для награждения (дарения), в том числе ценные подарки и сувениры (далее - ценные подарки (сувенирная продукция)) учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения.

При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувенирной продукции)).

Выбытие ценных подарков (сувенирной продукции), производится по стоимости принятия к учету, и отражаются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Правила оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции), иных материальных ценностей, приобретаемых для дарения, награждения установлены в учреждении порядком оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) и их учета.

6.16. Приобретение продуктов питания для организации и проведения мероприятия учитываются в соответствии с разделом 6 настоящей Учетной политики.

При проведении различного рода мероприятий Учреждение выступает в качестве организатора в рамках, возложенных на него функций, поэтому при организации и проведении мероприятия, где предусмотрена организация кофе-брейков, чаепитие для приглашенных лиц и участников, питание участников выездных мероприятий расчет необходимого количества продуктов питания осуществляется из предполагаемого числа присутствующих на мероприятии лиц, без утверждения норм раскладки блюд на каждого человека.

6.17. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

(Основание: п. п. 10,23 СГС «Запасы», п. 52–60 Стандарта «Концептуальные основы»)

6.18. Внутреннее перемещение материальных запасов внутри учреждения между ответственными лицами оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451).

7. Себестоимость

7.1. При изготовлении одного (единственного) вида работы, определенного муниципальным заданием, все затраты, непосредственно связанные с выполнением работы относятся к прямым затратам.

(Основание: п. 28 СГС «Запасы»)

7.2. По приносящей доход деятельности, т.е. от оказания учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе затраты делятся на: прямые и общехозяйственные расходы.

7.2.1. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуг (выполнении работ);
- расходы на приобретение материальных запасов, основных средств, полностью потребляемых в процессе оказания услуг (выполнении работ);
- амортизация основных средств, используемых при оказании услуг (выполнении работ);
- расходы на содержание имущества, оказании услуг (выполнении работ).

Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 28 СГС «Запасы»)

7.2.2. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом оказания услуг, (выполнении работ):

- затраты на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала (заработная плата с начислениями);
- арендная плата,
- затраты на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря;
- затраты на содержание имущества;
- затраты по амортизации ОС;
- хозяйственные расходы;
- коммунальные расходы;
- расходы на подготовку кадров и подбор персонала,
- курсы повышения квалификации;
- расходы на оплату услуг связи;
- канцелярские и почтово-телеграфные расходы;
- расходы на охрану труда;
- транспортные расходы;
- утилизация оборудования и техники;
- сопровождение компьютерных программ;

- прочие работы, услуги.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

- в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам на единицу услуги, работы, продукции;
- в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. 28 СГС «Запасы»)

7.3. Расходами, которые не включаются в себестоимость (не распределяемые расходы) и сразу списываются на расходы текущего финансового года, признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный и земельный налоги;
- расходы на налог на имущество;
- расходы по оплате государственной пошлины;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому имуществу, которое закреплено за учреждением на праве оперативного управления;
- суммы дебиторской задолженности по расходам, признанной в соответствии с законодательством РФ нереальной к взысканию

7.4. По окончании каждого месяца себестоимость услуг, работ сформированная на счете X 109 00 000, относится в дебет счета X 401 10 131 «Доходы от оказания платных услуг».

8. Учет денежных средств в кассе и на лицевых счетах.

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

(Основание: Указание № 3210-У)

8.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется в электронном виде с применением компьютерной программы 1С: Предприятие и подписывается квалифицированными электронными подписями ответственных лиц.

(Основание: п. п. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У, п. 32 СГС «Концептуальные основы»)

8.3. Лимит остатка денежных средств кассы учреждения устанавливается. Расчет на установление лимита остатка кассы ежеквартально в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций и утверждается приказом руководителя.

8.4. В связи с отсутствием в штатном расписании должности «Кассир» ведение кассовых операций возлагается на:

- бухгалтера или лицо, назначенное приказом руководителя учреждения (в отсутствии бухгалтера)

8.5. Оплата труда работников учреждения осуществляется в сроки, установленные Правилами внутреннего трудового распорядка для работников муниципального автономного учреждения «Молодёжный центр».

8.6. Платежи в учреждении совершаются посредством Единой бюджетной платформы (далее - ЕБП) следующими документами:

- поступление на счет;
- РСКП (распоряжение о совершении казначейского платежа) возврат;
- РСКП (перечисление на карты МИР»;
- РСКП (перечисление);
- РСКП (уточнение);
- выписка из лицевого счета учреждения

РСКП подписаны в ЕБП электронной цифровой подписью уполномоченных лиц, содержат в файле соответствующую электронную отметку. Выписка по лицевому счету учреждения и поступление на счет – содержат электронную отметку Федерального Казначейства.

Операции за по выплатам и поступлениям учреждения отражаются в реестре платежных документов, который является приложением к выписке по лицевому счету.

8.7. Электронные документы – РСКП, выписка из лицевого счета, поступление на счет хранятся в системе ЕБП, а также в программном продукте 1С: Предприятие (облачный сервис 1С: Фреш).

РСКП не выводятся на бумажный носитель, исключение составляют: выписка по лицевому счету, поступление на счет.

8.8. На основании письменного приказа руководителя (либо уполномоченного лица) может быть произведена оплата за товары, работы, услуги по сканированным документом (счет, счет-фактура, акт выполненных работ (оказанных услуг), накладная, договор). В этом случае руководитель (либо уполномоченное лицо) единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию и достоверность финансового положения учреждения, а также за предоставление оригиналов документов в бухгалтерию.

(Основание: ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

9.1. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

9.2. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.3. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

9.4. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: п. 25 СГС «Финансовые инструменты»)

9.5. На суммы изменений показателя счета 4 210 06 Учредителю направляется извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

9.6. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), бухгалтерской справки (ф. 0504833).

9.7. Начисление доходов, полученных от предпринимательской деятельности, ведется на счете в следующем порядке:

- по услугам, оказываемым юридическим лицам, доход начисляется на дату подписания акта оказанных услуг;
- по услугам, оказываемым физическим лицам, доход начисляется последним днем месяца оказания услуги;
- по доходам в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий, начисление производится при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней), при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа;
- по доходам от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств субсидии, начисление производится на дату реализации активов (перехода права собственности);
- по доходам от возмещения ущерба начисление производится на дату выявления недостатков, хищений имущества.

9.8. Счет 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» применяется для учета следующих операций:

- отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой, в том числе в связи с приобретением (созданием) объектов нефинансовых активов за счет нескольких источников финансового обеспечения;
- восстановление расходов по оплате кредиторской задолженности, произведенной ранее за счет другого источника.

Осуществление операций по заимствованию средств для оплаты кредиторской задолженности за счет другого источника, допустимо только на основании приказа руководителя.

В случае принятия решения оплаты за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, данное решение не должно привести к снижению качества и (или) объема выполняемых учреждением работ.

9.9. Штатное расписание является локальным нормативным актом учреждения, в котором фиксируются в сводном виде сложившееся разделение труда между работниками и условия оплаты их.

Форма штатного расписания учреждения разработана в соответствии с унифицированной формой № Т-3 ОКУД 0301017.

9.10. Начисление заработной платы работникам производится на основании:

- Табеля учета рабочего времени

9.11. В таблице учета использования рабочего времени отражаются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: Методические указания № 52н)

9.12. Табель учета использования рабочего времени заполняется условными обозначениями, которые приведены в **Таблице**:

Таблица	
Наименование показателя	Код
Явка на работу	Я
Выходной	В
Отпуск	О
Командировка	К
Больничный	Б
Отпуск по уходу за ребенком	Р
Отсутствие работника по невыясненным причинам	НН
Учебный отпуск	ОУ
Работа в праздничные дни	РП
Прогоул	П
Отпуск без сохранения заработной платы	ДО
Сверхурочная работа	С
Сокращенная продолжительность рабочего времени	ЛЧ

Дополнительный оплачиваемый выходной	ОВ
Выполнение государственных обязанностей ¹	Г
Нерабочие оплачиваемые дни	ОН
Дистанционная работа	ДР
Удаленная работа	УР
Дата голосования	ДГ

¹⁻ применяется для случаев выполнения работниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда работник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие государственные органы в качестве свидетеля, дней диспансеризации в установленных законодательством случаях и пр.).

9.13. Ответственность за ведение табеля учета использования рабочего времени возложено на:

- бухгалтера - по работникам бухгалтерии;
- начальника отдела по административно-хозяйственной работе — по работникам, относящимся к вспомогательному персоналу;
- заместителя директора по основной работе - по остальным работникам учреждения.

9.14. При выплате заработной платы учреждение извещает каждого работника о составных частях заработной платы посредством выдачи расчетного листка. Выдача расчетного листка фиксируется в «Журнале регистрации получения расчетных листков». В журнале работник лично ставит свою подпись за получение расчетного листка.

9.15. Исчисление дней при начислении компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работников производить в целых единицах, с двумя знаками после запятой.

10. Финансовый результат

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 25 СГС «Аренда», п. 9 СГС «Учетная политика»)

10.2. На счете 401 40 «Доходы будущих периодов» отражаются суммы доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам:

- доходы по соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (на очередной финансовый год);
- доходы по соглашению о предоставлении из местного бюджета субсидии на иные цели (на очередной финансовый год и плановый период);
- доходы от предоставления права пользования активом;
- доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты) или доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива;
- доходы от предъявленных неустоек (штрафов, пеней);
- иные аналогичные доходы.

(Основание: п. 25 Стандарта «Аренда», п 40, 54 СГС «Доходы»)

10.3. Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии на иные цели) предоставляемые на условиях при передаче актива, признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений, то есть на дату заключения соглашения (договора).

По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода от безвозмездных поступлений.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение муниципального задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения муниципального задания.

10.4. Начисление доходов текущего финансового года (признание доходов будущих периодов в составе доходов текущего года) осуществляется методом начисления на основании информации о выполнении условий (достижения результатов) предоставления субсидий:

- по субсидии на выполнение муниципального задания – отчета о выполнении государственного (муниципального) задания и извещения о трансферте, передаваемом с условием (ф.0510453);

- по субсидии на иные цели - отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии (по субсидии на иные цели) и извещения о трансферте, передаваемом с условием (ф.0510453);
- и (или) иного документа, предусмотренного соглашением для целей отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете результатов использования субсидии.

10.5. Начисление доходов текущего финансового года (признание доходов будущих периодов в составе доходов текущего года) по грантам, добровольным пожертвованиям, доходам от предъявленных неустоек (штрафов, пеней), иных аналогичных доходов производится на основании:

- по грантам (социальным проектам) - отчета о достижении значений показателей результативности предоставления гранта (социального проекта) и (или) акта сдачи-приемки выполненных мероприятий, предусмотренных грантом (социальным проектом);
- по добровольным пожертвованиям - отчета о направлениях использования и израсходования сумм целевых взносов и добровольных пожертвований;
- доходам от предъявленных неустоек (штрафов, пеней) и т. д. — в момент поступления на лицевой счет учреждения денежных средств.

10.6. В составе расходов будущих периодов на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- страхованию имущества, гражданской ответственности (ОСАГО);
- приобретению неисключительных прав сроком полезного использования, которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года (т.е. распространяется на два финансовых года)

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

(Основание: п.190 стандарта – «Единый план счетов»)

10.7. Счет 401 60 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм резервов, формируемых в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, принимаемых к бухгалтерскому учету с учетом положений СГС «Резервы», п. 191 стандарта – «Единый план счетов».

В учреждении создается резерв:

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения;
- предстоящих расходов в сумме арендных платежей пользования земельным участком
- предстоящей оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы.

(Основание: п. 6 СГС «Резервы»)

10.8. Особенности порядка формирования и использования резерва предстоящих расходов устанавливаются в учреждении Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 10 СГС «Выплаты персоналу»)

11. Санкционирование расходов

11.1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств, прошлых лет.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, на оплату арендных платежей пользования земельным участком, на оплату фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы).

11.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

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

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 9 СГС «Учетная политика»)

11.3. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- по оплате труда, компенсациям, пособиям, страховым взносам - основание: расчетная ведомость, расчетно-платежная ведомость, сведения для отражения зарплаты в бухучете;
- договоры (контракты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акт выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств, отчета о расходах подотчетного лица, решения о командировании, решения о компенсации.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 9 СГС «Учетная политика»)

11.4. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- сведения для отражения зарплаты в бухучете;
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- отчета о расходах подотчетного лица;
- решения о командировании;
- решения о компенсации;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
- справки-расчета;
- счета;

- счета-фактуры;
- товарной накладной;
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н)

11.5. При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

11.6. По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные, бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии Журнала в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

12. Обесценение активов

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»)

12.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов.

(Основание: п. п. 6, 18 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

12.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется

протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 10, 11 СГС «Обесценение активов»)

12.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости актива.

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

(Основание: п. п. 10, 22 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 13 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 15 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

(Основание: п. 24 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

13. Забалансовый учет

13.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового

обеспечения (деятельности).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

13.2. В аналитическом учете по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» выделяются следующие группы имущества:

- имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);
- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

13.3. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 «Материальные ценности на хранении»: не соответствующие критериям активов, материальные ценности, принятые учреждением на ответственное хранение, материальные ценности, изъятые в возмещение причиненного ущерба, а также имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), в случае одностороннего оформления акта учреждением и (или) отражения в учете материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, в условной оценке: один объект, один рубль.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

13.4. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по группам:

- вкладыши к трудовым книжкам

Учет организован в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, в условной оценке: один бланк, один рубль.

Ответственные лица назначаются отдельным приказом.

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц

и местонахождений (адресов, мест хранения) в Книге по учету бланков строгой отчетности.

13.5. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)

13.6. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются ценные подарки (сувенирная продукция) с момента выдачи ее со склада или с момента приобретения в случае, когда материальные ценности е принимаются на склад и до момента вручения.

Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) и их учета.

13.7. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях, такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- двигатели

13.8. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учет ведется по видам обеспечений:

- независимые (банковские) гарантии;
- гарантийные обязательства;
- поручительства;
- иные обеспечения.

13.9. Аналитический учет по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов классификации доходов бюджетов, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления, видов валют.

13.10. На забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)

Аналитический учет по счету ведется в разрезе кодов классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов, кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, контрагентов (кредиторов), видов платежей (кодов финансового обеспечения).

На забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» не востребованная кредитором задолженность принимается по распоряжению, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469);
- служебной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

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

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

13.11. Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Для организации контроля основным средствам присваиваются порядковые номера.

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производится на основании акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых

на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. 0510454).

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

13.12. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется учет форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданных учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

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

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

Аналитический учет по счету ведется в разрезе работников (пользователей имущества), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества (наименований форменной одежды), кодов классификации операций сектора государственного управления.

13.13. Формирование журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213) осуществляется в разрезе забалансовых счетов на каждую отчетную дату.

(Основание: Методические указания № 61н)

13.14. Формирование журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213) по всем забалансовым счетам осуществляется на каждую отчетную дату.

(Основание: Методические указания № 61н)