ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

I. Общие положения

1. Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета государственных бюджетных, автономных учреждений Новосибирской области (далее - субъектов централизованного учета), передавших государственному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета» (далее – уполномоченная организация) полномочия по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которых уполномоченная организация определяет в рамках единой учетной политики при централизации учета (далее - Единая учетная политика), в соответствии с требованиями федерального [стандарта](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0881C759AC542BA26AC1D01ED2B691DD21C9FFCDBE5B664F60C3D762E2DBF0F732BABD08395310DC0TAF) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», иными федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и единой методологии бухгалтерского учета и отчетности, установленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, основные способы ведения бухгалтерского учета, совершаемых субъектами централизованного учета фактов хозяйственной жизни, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности субъектов централизованного учета, методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет), и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности, порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а также иные способы ведения бухгалтерского учета.

II. Формы первичных (сводных) учетных документов

2. Для отражения фактов хозяйственной жизни субъекта централизованного учета используются:

1) унифицированные формы первичных и сводных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, утвержденных [приказом](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0881C719EC042BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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 № 52н) и [приказом](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B78C1A7698C142BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 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 № 61н);

2) расчетный [листок](#P657) по форме согласно приложению № 1 к настоящей Единой Учетной политике;

3) акт о разукомплектации капитальных вложений согласно приложению № 2 к настоящей Единой учетной политике;

4) [акт](#P1040) о разукомплектации при частичной ликвидации основного средства по форме согласно приложению № 3 к настоящей Единой учетной политике;

5) [уведомление](#P18929) о принятии отложенных обязательств по осуществлению расходов до наступления срока предъявления требования по оплате по форме согласно приложению № 4 к настоящей Единой учетной политике.

3. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных (сводных) учетных документах, используются утвержденные [Приказом](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0881C719EC042BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) № 52н и Приказом № 61н регистры бухгалтерского учета:

1) Журнал операций по счету "Касса";

2) Журнал операций с безналичными денежными средствами;

3) Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

4) Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

5) Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

6) Журнал операций расчетов по оплате труда;

7) Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

8) Журнал по прочим операциям;

9) Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

10) Журнал операций межотчетного периода;

11) Журнал операций по забалансовому счету;

12) Журнал регистрации обязательств;

13) Главная книга;

14) Иные регистры, предусмотренные положениями [инструкции](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0881A7394C342BA26AC1D01ED2B691DD21C9FFCDBE5B56DF00C3D762E2DBF0F732BABD08395310DC0TAF), утвержденной приказом Министерства Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Бухгалтерские справки (ф. 0504833) формируются в виде электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде электронного документа (регистра), подписанного квалифицированной электронной подписью.

Периодичность формирования Журнала регистрации обязательств, Журнала операций межотчетного периода, Журнала операций по забалансовому счету (за исключением 17 и 18 забалансовых счетов, по которым период формирования ежемесячно) – ежегодно. Формирование Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому учету (ОКУД 05009213) осуществляется с нарастающим итогом за тот отчетный период, в котором отражена операция по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету. Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета в соответствии с подпунктами 1-9, 13 пункта 3 Единой учетной политики – ежемесячно. Иные регистры бухгалтерского учета формируются по запросу субъекта централизованного учёта, за исключением случаев, когда формирование предусмотрено требованиями Единой учетной политики и действующего законодательства.

4. Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ОКУД 0509215), Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ОКУД 0509216) формируются на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись, при выбытии нефинансовых активов и по требованию.

Карточка капитальных вложений (ОКУД 0509211), Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ОКУД 0509214) формируются на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись, по требованию.

III. Правила документооборота между уполномоченной

организацией и субъектами централизованного учета

5. Правила документооборота основываются на применении унифицированных форм документов, необходимых для осуществления централизуемых полномочий, и единых регламентов их составления, представления и обработки, обеспечивающих однократность ввода информации при формировании документов и исключения дублирования процедур сбора информации, а также обеспечении соблюдения требований законодательства Российской Федерации о защите обрабатываемых персональных данных, а также сведений, составляющих государственную тайну, и иной информации с ограниченным доступом, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну. Документооборот первичных (сводных) учетных документов между уполномоченной организацией и субъектами централизованного учета осуществляется в соответствии с [Графиком](#P1574) документооборота, являющимся приложением № 8 к настоящей Единой учетной политике.

6. Руководитель соответствующего структурного подразделения субъекта централизованного учета, ответственного за оформление фактов хозяйственной жизни, обеспечивает соблюдение установленных Графиком документооборота сроков предоставления первичных (сводных) учетных документов уполномоченной организации, а также достоверность данных, отраженных в этих документах.

Применяются следующие способы формирования документов:

a) **на бумажном носителе** в случаях, установленных Графиком документооборота если отсутствует организационно-техническая возможность формирования документа в электронном виде. В этом случае документ составляется лицом, ответственным за совершение факта хозяйственной жизни, на бумажном носителе средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течении срока хранения документов;

б) **автоматически –** документ составляется с применением автоматизированной системы «Смета» государственной информационной системы «Автоматизированная система управления бюджетными процессами Новосибирской области» (далее - АС «Смета») посредством формирования электронного образа бумажного документа, содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные формой документа и собственноручного подписания документа на бумажном носителе;

в) **электронный (цифровой)** – документ составляется с применением АС «Смета» посредством формирования электронного документа, подписываемого электронными подписями.

Если при формировании документа электронным (цифровым) способом не все ответственные лица имеют возможность подписать документ электронной подписью, то применяется следующий смешанный порядок подписания электронного документа:

* электронный документ подписывается при наличии такой возможности электронными подписями (ЭП, ЭЦП) ответственными лицами, составившими документ, членами комиссии (в установленных случаях), лицом, принявшим товары, работы, услуги (в установленных случаях);
* на бумажном носителе выводится копия электронного документа с электронными подписями;
* бумажная копия электронного документа подписывается собственноручно лицом, у которого отсутствует возможность подписания документа в электронном виде;
* формируется скан-копия бумажного документа с собственноручной подписью ответственного лица у которого отсутствует возможность подписать документ электронной подписью. Скан-копия прикрепляется к электронному документу;
* электронный документ с приложенной скан-копией утверждается руководителем учреждения в установленных случаях.

В случае отсутствия организационно-технической возможности формирования субъектом централизованного учета электронного документа, скан-копия первичного учетного документа, содержащего собственноручные подписи (сформированного на бумажном носителе), представляется в уполномоченную организацию средствами АС «Смета», подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, лицом, ответственным за формирование и (или) оформление факта хозяйственной жизни таким документом и (или) передачу такой скан-копии.

7. В случае возникновения технических сбоев, препятствующих передаче документов посредством АС «Смета» субъекты централизованного учета передают копии документов на бумажных носителях с формированием [реестра](#P4161) переданных документов по форме согласно приложению № 5 к настоящей Единой учетной политике.

В случае возникновения технических сбоев, а также иных причин, препятствующих загрузке документов через ПК «Web-Исполнение», субъекты централизованного учета отправляют скан-копии документов посредством АС «Смета» с указанием соответствующего пункта графика документооборота, предусматривающего интеграцию данных.

8. Субъекты централизованного учета предоставляют электронные образы (скан-копии) первичных (сводных) учетных документов в АС «Смета» в подсистеме «Документооборот» с указанием порядкового номера соответствующего документа в Графике документооборота.

Уполномоченная организация при поступлении первичных (сводных) учетных документов обеспечивает отражение фактов хозяйственной жизни учреждения в бухгалтерском учете в сроки, установленные Графиком документооборота.

Для отражения фактов хозяйственной жизни субъекта централизованного учета с использованием унифицированных форм первичных и сводных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, утвержденных [Приказом](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0881C719EC042BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) № 52н, Приказом № 61н, используется АС «Смета».

Регистры бухгалтерского учета, сформированные в виде электронного документа, размещаются и хранятся не менее 5 лет (при условии проведения проверки) в АС «Смета» в подсистеме «Документооборот» на интерфейсе «Архив регистров».

9. Допускается отличие регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе, сформированных посредством АС «Смета», от утвержденных форм документов при условии, что реквизиты и показатели выходной формы соответствующего регистра бухгалтерского учета содержат соответствующие реквизиты и показатели утвержденной формы.

IV. Рабочий план счетов бюджетного учета

10. Рабочий [план](#P4200) счетов бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, в части автономных учреждений, составлен на основании [Плана](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0891F759CC042BA26AC1D01ED2B691DD21C9FFCD8E6BF6EA3562D726779B5107437B5D09D95C3T2F) счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» с учетом специфики совершаемых бухгалтерских операций и является приложением № 6 к настоящей Единой учетной политике.

11. Рабочий [план](#P4200) счетов бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, в части бюджетных учреждений, составлен на основании [Плана](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0891F759CC042BA26AC1D01ED2B691DD21C9FFCD8E6BF6EA3562D726779B5107437B5D09D95C3T2F) счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» с учетом специфики совершаемых бухгалтерских операций и является приложением № 7 к настоящей Единой учетной политике.

12. Рабочий план счетов бухгалтерского учета субъекта централизованного учета содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты бухгалтерского учета.

13. В целях формирования аналитического кода рабочего плана счетов бухгалтерского учета субъекта централизованного учета отражаются следующие коды бюджетной классификации:

1) в 1 - 4 разрядах номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

2) в 5 - 14 разрядах номера счета - нули, за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

3) в 15 - 17 разрядах номера счета - аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);

4) в 18 разряде (код финансового обеспечения):

2 – собственные доходы учреждения

3 – средства во временном распоряжении

4 – субсидия на выполнение государственного задания

5 – субсидия на иные цели

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

5) в 24 - 26 разрядах номера счета - коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

14. Изменения в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета в рамках централизуемых полномочий вносятся уполномоченной организацией в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо поступления предложений от субъектов централизованного учета по формированию аналитической информации по данным бухгалтерского учета.

Предложения по внесению изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета от субъектов централизованного учета распространяются на изменения (в том числе включения, исключения) аналитической информации в Рабочем плане счетов централизованного бухгалтерского учета, в том числе в части установления (исключения): дополнительных аналитических кодов видов синтетического счета объекта учета, дополнительных аналитических данных об объекте учета, дополнительной детализации статей (подстатей) КОСГУ, дополнительных забалансовых счетов, кодов групп забалансовых счетов, кодов аналитического учета групп забалансовых счетов.

В случае поступления предложений по внесению изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета в целях формирования единой учетной политики при централизации учета от субъектов централизованного учета, уполномоченная организация в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения (включения, исключения) аналитической информации в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению (включению, исключению) аналитической информации в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета ввиду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных [приказом](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0881C759AC542BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования.

Уполномоченная организация в период рассмотрения предложений по внесению изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета может быть запрошена дополнительная информация у субъекта централизованного учета.

Аналитическая информация, формируемая с применением Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета с учетом внесенных изменений, представляется при раскрытии информации по всем субъектам централизованного учета.

V. Порядок взаимодействия уполномоченной организации

при проведении субъектами централизованного учета

инвентаризации активов, имущества, учитываемого

на забалансовых счетах, обязательств,

иных объектов бухгалтерского учета

15. Порядок взаимодействия уполномоченной организации при проведении субъектами централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета, а также правила документооборота и технология обработки учетной информации определены Графиком документооборота. Порядок проведения инвентаризации активов имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета устанавливается субъектами централизованного учета. Участие сотрудников уполномоченной организации в инвентаризационных и рабочих инвентаризационных комиссиях не требуется, за исключением случаев, предусмотренных п.6 Приложения №1 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Результаты инвентаризации учреждения передают в уполномоченную организацию в соответствии с пунктами 199 - 207 Графика документооборота.

VI. Порядок отражения в бухгалтерском

учете событий после отчетной даты

16. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности субъекта централизованного учета и имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.

Классификация событий после отчетной даты:

1) событие после отчетной даты, подтверждающее условия деятельности субъекта централизованного учета:

а) выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию;

б) завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;

в) завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

г) получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

д) получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

е) изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

ж) обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской отчетности субъекта централизованного учета, ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки при составлении бухгалтерской отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного финансового контроля;

2) событие после отчетной даты, указывающее на условия деятельности субъекта централизованного учета:

а) принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта централизованного учета, либо изменения типа государственного учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

б) существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;

в) возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели и (или) уничтожения, а также вследствие невозможности установления их нахождения;

г) публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа, осуществляющего в отношении субъекта централизованного учета полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта централизованного учета;

д) изменение законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов заключения и прекращения действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта централизованного учета;

е) принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;

ж) начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, происшедшими после отчетной даты.

События, которые подтверждают условия деятельности, существовавшие на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и (или) дополнительной бухгалтерской записью. Операции отражаются в соответствующих регистрах бухгалтерского учета за отчетный год и раскрываются в бухгалтерской отчетности в отчетном периоде.

В случае поступления первичных учетных документов после срока представления бухгалтерской отчетности, информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской отчетности. Информация об указанном событии при условии его существенности и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской отчетности в текстовой части пояснительной записки. При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

События, которые свидетельствуют об условиях деятельности, возникших после отчетной даты, отражаются в периоде, следующем за отчетным.

В случае, если события, указывающие об условиях деятельности, являются существенными, информация о таких событиях раскрывается в текстовой части пояснительной записки. При этом входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным, не корректируются.

VII. Порядок отражения в бухгалтерском учете

принятых обязательств и принятых денежных обязательств

17. Принятые обязательства по гражданско-правовым договорам (контрактам) с юридическими и физическими лицами на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете на основании заключенных (подписанных) договоров (контрактов).

18. Принятые обязательства по заработной плате перед сотрудниками субъектов централизованного учета отражаются в учете в объеме годового фонда оплаты труда, утвержденного штатным расписанием (в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности).

19. Принятые обязательства по командировочным расходам отражаются в бухгалтерском учете на дату утверждения Решения о командировании на территории Российской Федерации ([ОКУД](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B78D16739BCE42BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) 0504512), Решения о командировании на территории иностранного государства (ОКУД 0504515).

При необходимости принятые обязательства корректируются на основании Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации ([ОКУД](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B78D16739BCE42BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) 0504513), Изменения Решения о командировании на территории иностранного государства (ОКУД 0504516), Отчета о расходах подотчетного лица (ОКУД 0504520) на дату утверждения данных документов.

20. Принятые обязательства по страховым взносам и иным платежам в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации отражаются в бухгалтерском учете в момент образования кредиторской задолженности на основании расчетно-платежной ведомости, расчетной ведомости.

21. Принятые обязательства по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются в бухгалтерском учете в момент образования кредиторской задолженности на основании налоговых деклараций, отчетов, расчетов и иных документов.

22. Принятие бюджетных обязательств по оплате товаров, работ, услуг, производимых подотчетными лицами, производится на основании согласованных руководителем субъекта централизованного учета заявок - обоснований закупок товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ОКУД 0510521).

23. Принятые обязательства по исполнению судебных актов отражаются в бухгалтерском учете в момент образования кредиторской задолженности на основании исполнительных документов.

24. Принятые денежные обязательства по расчетам с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по гражданско-правовым договорам (контрактам) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями расчетов сторон по соответствующим договорам (контрактам) не позднее даты перечисления средств.

25. Принятые денежные обязательства по заработной плате, обязательным платежам в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации и бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются в бухгалтерском учете в момент образования кредиторской задолженности.

26. Принятые денежные обязательства по командировочным расходам отражаются в бухгалтерском учете на дату утверждения Решения о командировании на территории Российской Федерации ([ОКУД](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B78D16739BCE42BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) 0504512), Решения о командировании на территории иностранного государства (ОКУД 0504515).

При необходимости принятые денежные обязательства корректируются на основании Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации ([ОКУД](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B78D16739BCE42BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) 0504513), Изменения Решения о командировании на территории иностранного государства (ОКУД 0504516), Отчета о расходах подотчетного лица (ОКУД 0504520) на дату утверждения данных документов.

27. Принятые денежные обязательства по ежемесячной оплате арендных платежей, при отсутствии в заключенном договоре (государственном контракте) графика оплаты арендных платежей, отражаются в бухгалтерском учете на основании поступившего акта выполненных работ (иного первичного документа, в соответствии с условиями договора (государственного контракта).

VIII. Порядок отражения операций по начислению

сумм резерва на оплату отпусков

28. Расчет сумм резерва на оплату отпусков осуществляется исходя из общего количества неиспользованных дней отпусков всех сотрудников субъекта централизованного учета за фактически отработанное время ежеквартально (на конец квартала) по данным кадровой службы субъекта централизованного учета, согласно приложению № 10 к настоящей Единой учетной политике.

Расчет сумм резерва на оплату отпусков производится по каждому субъекту централизованного учета путем умножения количества неиспользованных дней отпусков всех сотрудников субъекта централизованного учета на размер среднедневного заработка. Среднедневной заработок для расчета резерва отпусков рассчитывается путем последовательного деления общего объема денежного содержания (заработной платы), за исключением выплат, не входящих в расчет при исчислении среднего заработка за двенадцать месяцев, предшествующих периоду расчета, на среднесписочную численность за тот же период, на двенадцать месяцев и на среднемесячное число календарных дней (29,3).

29. Операции по начислению сумм резерва на оплату отпусков оформляются бухгалтерской [справкой](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0881C719EC042BA26AC1D01ED2B691DD21C9FFCDBE7B563F20C3D762E2DBF0F732BABD08395310DC0TAF) по форме 0504833, утвержденной Приказом № 52н, и отражаются в учете ежеквартально следующими бухгалтерскими записями:

1) формирование резервов предстоящих расходов на оплату отпусков:

ДТ 0109Х0211 КТ 040160211;

ДТ 0109Х0213 КТ 040160213;

ДТ 040120211 КТ 040160211;

ДТ 040120213 КТ 040160213;

2) принятие отложенного обязательства в сумме сформированного резерва:

ДТ 050690211 КТ 050299211;

ДТ 050690213 КТ 050299213.

Уточнение сформированного резерва и принятого отложенного обязательства отражается на дату расчета резерва:

- дополнительной бухгалтерской записью в случае увеличения сформированного резерва, принятого отложенного обязательства;

- в случае уменьшения ранее сформированного резерва отражается обратная корреспонденция счетов;

- путем сторнирования записи в случае уменьшения ранее принятого отложенного обязательства.

IX. Порядок формирования резерва по претензиям, искам

30. Резерв по претензиям, искам, предъявленным к субъекту централизованного учета, признается в бухгалтерском учете в случае претензионного (досудебного) урегулирования предъявленных требований и (или) при наличии оснований для обжалования судебного акта.

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков:

1) по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом централизованного учета предполагается досудебное урегулирование - на дату получения претензионного требования;

2) по оспоримым исковым требованиям, по которым субъектом централизованного учета не предполагается досудебное урегулирование - на дату уведомления субъекта централизованного учета о принятии иска к судебному производству.

Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

31. Операции по формированию резерва по претензиям и искам отражаются в учете следующими бухгалтерскими записями:

1) формирование резерва по претензиям, искам

ДТ 04012029X КТ 04016029X;

2) принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва

ДТ05069029Х КТ 05029929X;

3) начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва

ДТ 04016029X КТ 03029X73X;

ДТ 04016029X КТ 030305731;

4) принятие бюджетных и денежных обязательств по претензиям и искам

ДТ 05061029Х КТ 05021129X;

ДТ 05021129X КТ 05021229X;

5) одновременное уменьшение ранее отраженных отложенных обязательств методом "Красное сторно"

ДТ 05069029Х КТ 05029929X.

X. Порядок отражения операций по приобретению

невозвратных авиабилетов

32. Операции по приобретению невозвратных авиабилетов отражаются в учете следующими бухгалтерскими записями:

1) принятие к учету сумм по приобретенным невозвратным авиабилетам в случае отмены командировки

ДТ 040150226 КТ 02082666X;

2) приобретенные невозвратные авиабилеты, использованные для переоформления даты вылета в течение установленного авиакомпанией периода

ДТ 040120226 КТ 040150226;

ДТ 0109Х0ХХХ КТ 040150226

3) приобретенные невозвратные авиабилеты, не использованные для переоформления даты вылета в течение установленного авиакомпанией периода

ДТ 040120273 КТ 040150226.

XI. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций

по списанию сомнительной задолженности по авансовым платежам

33. При истечении срока исковой давности принудительного взыскания дебиторской задолженности субъект централизованного учета вправе списать указанную задолженность. Списание сомнительной задолженности производится по каждому обязательству на основании данных инвентаризации, решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам ([ОКУД](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B78D16739BCE42BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) 0510445) и приказа руководителя субъекта централизованного учета. Результаты инвентаризации должны быть оформлены инвентаризационной [описью](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0881C719EC042BA26AC1D01ED2B691DD21C9FFCDBE0B66CF60C3D762E2DBF0F732BABD08395310DC0TAF) расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами по форме 0504089, утвержденной Приказом № 52н.

34. Субъектом централизованного учета с целью наблюдения за возможностью взыскания задолженности в случае изменения имущественного положения должников осуществляется учет задолженности, признанной в установленном порядке нереальной к взысканию и подлежащей списанию с баланса, на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в течение пяти лет (иного срока, установленного законодательством).

Аналитический учет по указанному счету ведется в [карточке](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0881C719EC042BA26AC1D01ED2B691DD21C9FFCDBE6B360FE0C3D762E2DBF0F732BABD08395310DC0TAF) учета средств и расчетов по форме 0504051, утвержденной Приказом № 52н, в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе субъекта централизованного учета учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам) с указанием их полного наименования, и иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

35. Списание с забалансового счета сомнительной задолженности осуществляется на основании акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам ([ОКУД](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B78D16739BCE42BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) 0510436) или решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ОКУД 0510445) в случаях, установленных законодательством.

XII. Порядок формирования информации,

раскрываемой в бухгалтерской отчетности

36. Бухгалтерская отчетность составляется уполномоченной организацией на основании данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета. До составления бухгалтерской отчетности производится сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам бухгалтерского учета с оборотами и остатками по счетам бухгалтерского учета. Показатели годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

37. Отражение на счетах аналитического учета 040141000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 040149000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года", осуществляется в целях раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о субсидиях из бюджета.

38. В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрывается:

1) уточненная информация об условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;

2) информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета.

XIII. Порядок учета нефинансовых активов

39. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных активов, в том числе объектов права пользования нематериальными активами, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации, биологических активов в связи с их приобретением, созданием хозяйственным способом, при реконструкции (модернизации), дооборудовании, а также для определения метода начисления амортизации для объектов основных средств и нематериальных активов, осуществляется на основании «Решения о признании объектов нефинансовых активов» (ОКУД 0510441) с указанием в графе 4 раздела 4 кода ОКОФ. Графа 12 раздела 1 заполняется только в случае удорожания объектов нефинансовых активов при реконструкции (модернизации) дооборудовании.

Для объектов основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей, «датой ввода в эксплуатацию» считается дата формирования «Решения о признании объектов нефинансовых активов» (ОКУД 0510441).

40. Выдача в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется Требованием-накладной ([ОКУД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=498992) 0510451). Требование-накладная служит основанием для списания объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с балансового учета, с одновременным отражением на счетах забалансового учета по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Ввод в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью от 10 до 100 тыс. руб., за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется Требованием накладной (ОКУД 0510451). Амортизация по данным объектам основных средств начисляется в размере 100 % датой утверждения Требования накладной.

41. Объекты основных средств, по которым Комиссией субъекта централизованного учета, в том числе на основании Акта о результатах инвентаризации, установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания).

42. Субъект централизованного учета учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, в том числе штампы, печати, канцелярские принадлежности, для которых комиссией по поступлению и выбытию активов установлен срок использования более 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Объекты нефинансовых активов, принятые к учету до передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченной организации, учитываются в соответствии с правилами, установленными учетной политикой субъекта централизованного учета, действующими на момент принятия к учету.

Критерием отнесения стоимости основных средств к несущественной стоимости, с целью объединения основных средств в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств), являются критерии, установленные федеральным [стандартом](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B08A1A7099C342BA26AC1D01ED2B691DD21C9FFCDBE5B664F60C3D762E2DBF0F732BABD08395310DC0TAF) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

43. Для организации бухгалтерского учета и обеспечения сохранности объектов основных средств каждому объекту основных средств, нематериальных активов, за исключением объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) безотносительно того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Уникальный инвентарный номер состоит из десяти знаков:

1) 1 разряд – код финансового обеспечения

2) 2 - 5 разряд - четыре последние цифры реестрового номера имущества (ИНОУ) в департаменте имущества и земельных отношений Новосибирской области, при отсутствии реестрового номера указываются нули;

3) 6 - 10 разряд - порядковый номер нефинансового актива.

При необходимости, субъект в праве установить иной порядок присвоения уникального инвентарного порядкового номера.

Инвентарные номера объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизуемого учета, после слияния базы данных не изменяются.

44. Приобретенные субъектом централизованного учета персональные компьютеры, учитываются как единый объект основных средств, включающий в себя системный блок, монитор, клавиатуру, мышь и (или) иные составляющие в соответствии с решением комиссии (далее - единый комплекс).

При замене составляющих единого комплекса данная операция учитывается как приобретение и замена запасных частей.

К единым функционирующим системам также относятся:

- система видеонаблюдения;

- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;

- "тревожная кнопка";

- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

Созданные в результате капитального ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение, шлагбаум и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

45. Срок полезного использования основного средства устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов при принятии объекта к учету согласно номерам амортизационных групп. Для объектов из первых девяти амортизационных групп выбирается максимальный срок, предусмотренный для этих групп. Для десятой амортизационной группы, срок полезного использования определяется, исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР"

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

При переоценке объекта основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

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

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

1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

После модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта, начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции) и оставшегося срока полезного использования.

48. 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.

49. 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).

50. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна.

Существенной признается стоимость, определенная комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

51. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта при условии, что стоимость заменяемых частей существенна.

Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы. Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в [Инвентарной карточке](http://mobileonline.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010) объекта.

52. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта нефинансового актива к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией учреждения и утверждается руководителем субъекта централизованного учета исходя из:

1) срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;

2) срока действия патента, свидетельства и ограничительных сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

3) ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания субъекта централизованного учета и (или) осуществлять приносящую доход деятельность в случаях, предусмотренных законодательством.

53. Нематериальные активы, по которым невозможно определить реальный срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

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.

По объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования амортизация начисляется линейным методом.

54. К бухгалтерскому учету в качестве материальных запасов принимаются активы, используемые в процессе деятельности субъекта централизованного учета по первоначальной стоимости данных активов.

Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения), за счет которого они приобретены (созданы).

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов, за исключением бумаги для офисной техники, является номенклатурная (реестровая) единица.

Единицей учета бумаги для офисной техники является однородная (реестровая) группа запасов "Бумага для офисной техники формата АХ", где АХ - формат данной бумаги. Учет ведется в пачках.

USB-флеш-накопители подлежат учету в качестве материальных запасов.

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости по группе (виду) запасов.

Материальные запасы, приобретенные в целях дальнейшей передачи, списываются по фактической цене.

55. Списание с бухгалтерского учета материальных запасов для использования в деятельности учреждения производится на основании Требования-накладной (ОКУД 0510451). Списание выявленных по результатам инвентаризации недостач нефинансовых активов осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ОКУД 0510460).

Списание материальных запасов со склада по истечении срока годности, срока эксплуатации (либо ставшими непригодными в момент хранения на складе) оформляется Актом о списании (ОКУД 0510460) на основании результатов инвентаризации, Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ОКУД 0510440) и подлежит отражению в бухгалтерском учете по дебету счета 040110172 и кредиту счета 01053X44X.

56. Списание врученных ценных подарков, призов, сувенирной продукции и цветов производится на основании Акта о списании материальных запасов (ОКУД 0510460), с отнесением на расходы текущего финансового периода по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года».

При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается.

Информация о данных материальных запасах на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

57. Материальные ценности в виде бланков строгой отчетности (далее - БСО), приобретенные (созданные)

для использования (потребления) в процессе деятельности субъекта централизованного учета и находящиеся в местах хранения (складах) у субъекта централизованного учета, подлежат отражению в бухгалтерском учете на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

С момента выдачи БСО сотруднику субъекта централизованного учета, ответственному за их оформление и (или) выдачу, указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления им документа, подтверждающего их выдачу (уничтожение испорченных бланков).

В этом случае стоимость БСО, выданных с мест хранения, относится на расходы текущего финансового года по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года».

Выдача бланков строгой отчетности со склада оформляется Требованием накладной (ОКУД 0510451), с указанием в графах 4 и 5 серии и номера (диапазона номеров) БСО соответственно.

В случае если хранение БСО на складе не предусмотрено, стоимость БСО относится на расходы текущего финансового периода по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года» с одновременным отражением на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Аналитический учет по счету ведется в условной оценке: один бланк, один рубль.

Внутреннее перемещение БСО в субъекте централизованного учета отражается на основании Накладной на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ОКУД 0510450), с указанием в графах 4 и 5 серии и номера (диапазона номеров) БСО, путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Списание БСО при их выдаче, порче, хищении, недостаче производится на основании Акта о списании бланков строгой отчетности ([ОКУД](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B78D16739BCE42BA26AC1D01ED2B691DC01CC7F0DAE2A865F5196B2768C7TBF) 0510461) по решению комиссии субъекта централизованного учета по поступлению и выбытию активов о списании БСО.

В случае принятия решения о списании БСО, находящихся на хранении (на складе) у субъекта централизованного учета, их стоимость относится на финансовый результат текущего финансового периода по дебету соответствующих счетов 040110172 «Доходы от операций с активами» в случае выбытия БСО, пришедших в негодность вследствие физического износа, при недостачах, хищениях, 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» в случае выбытия БСО, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы.

58. Бухгалтерский учет ранее неучтенного топлива по товарной (приходной) накладной производится однократно по окончании месяца.

Списание субъектом централизованного учета горюче-смазочных материалов осуществляется по его фактическому расходу, но не выше норм, разработанных и утвержденных субъектом централизованного учета на основании методических рекомендаций, утвержденных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

**ХIV. Порядок ведения учета на забалансовых счетах**

59.Бухгалтерскому учету на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» подлежат:

- аккумуляторные батареи;

- двигатели;

- шины и покрышки.

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

60. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иные виды обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская) гарантия, гарантия качества).

Принятие к забалансовому учету независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения государственного контракта, осуществляется датой возникновения обязательств (по факту заключения государственного контракта).

Списание с забалансового учета независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения государственного контракта, осуществляется датой подписания заказчиком (приемочной комиссией) документа о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или датой расторжения государственного контракта (по факту подписания дополнительного соглашения о расторжении государственного контракта). Принятие/прекращение учета на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» наступает с момента поступления в документооборот АС Смета, подтверждающих документов, в соответствии с пунктом 187 Графика документооборота.

61. В случае принятия субъектом централизованного учета решения о прекращении эксплуатации имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», и безвозмездной его передаче иному правообладателю (учреждению) такое имущество подлежит отражению на балансовых счетах на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ОКУД 0510448).Восстановление указанного имущества на балансовом учете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами» по стоимости имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», с одновременным уменьшением забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации».

62. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения. Имущество, находящееся в операционной аренде, переданное по договорам субаренды не подлежит учету на забалансовых счетах.

63. Топливные карты учитываются на забалансовом счете 53.1 по условной цене в один рубль в разрезе идентификационных номеров и ответственных лиц, которым выданы данные карты.

Сим-карты учитываются на забалансовом счете 53.2 по условной цене в один рубль в разрезе наименования оператора связи и ответственных лиц, которым выданы данные карты.

Банковские карты учитываются на забалансовом счете 53.3 по условной цене в один рубль в разрезе идентификационных номеров и ответственных лиц, которым выданы данные карты.

Транспортные карты учитываются на забалансовом счете 53.4 по условной цене в один рубль в разрезе идентификационных номеров и ответственных лиц, которым выданы данные карты.

В целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды по договору, заключенному на неопределенный срок, в соответствии с принципом (допущения) непрерывности деятельности субъекта централизованного учета, принимается во внимание период бюджетного цикла 3 (три) года и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды.

По объектам учета аренды на льготных условиях при наступлении очередного бюджетного цикла субъект централизованного учета направляет справку о справедливой стоимости арендных платежей на очередной бюджетный цикл для отражения операций увеличения стоимости прав пользования.

**XV. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)**

64. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках «2», «4» видов деятельности, осуществляемых учреждением.

Порядок формирования себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе порядок распределения накладных и общехозяйственных расходов определяется субъектом централизованного учета самостоятельно.

XVI. Дополнительные условные обозначения при заполнении

Табеля учета использования рабочего времени

65. [Табель](consultantplus://offline/ref=38CA7898B6DBD9926B9B0D70E3E5FB94B0881C719EC042BA26AC1D01ED2B691DD21C9FFCDBE4B16DF10C3D762E2DBF0F732BABD08395310DC0TAF) учета использования рабочего времени по форме 0504421, утвержденной Приказом № 52н, заполняется способом отражения фактических затрат рабочего времени.

При заполнении Табеля учета использования рабочего времени применяются следующие дополнительные условные обозначения:

1) дополнительные выходные дни (за работу в выходные или праздничные дни) - НВ;

2) профессиональное развитие с отрывом от работы (профессиональная переподготовка, повышение квалификации, семинары, тренинги, конференции, служебные стажировки и иные мероприятия, направленные преимущественно на ускоренное приобретение гражданским служащим (работником) новых знаний и умений) - ПК;

3) профессиональное развитие с отрывом от работы в другой местности (профессиональная переподготовка, повышение квалификации, семинары, тренинги, конференции, служебные стажировки и иные мероприятия, направленные преимущественно на ускоренное приобретение гражданским служащим (работником) новых знаний и умений) - ПМ;

4) нерабочие дни с сохранением за работниками заработной платы - НОД;

5) нерабочие дни с сохранением за работником заработной платы в связи с прохождением обязательной вакцинации - ВАК;

6) нерабочие дни с сохранением за работником заработной платы в связи с прохождением диспансеризации - Д;

7) оплачиваемый перерыв на кормление ребенка (детей), работающим женщинам, имеющим детей в возрасте до полутора лет, - КР;

8) дни отстранения от работы (недопущение к работе) без оплаты по причинам, предусмотренным законодательством, - НБ;

9) приостановление действия служебного контракта (трудового договора) на период призыва на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации – ПТД;

10) Дни сдачи крови и ее компонентов, а также в день связанного с этим медицинского осмотра и дополнительные дни отдыха после каждого дня сдачи крови и ее компонентов – ДД.

XVII. Методы оценки объектов бухгалтерского учета

66. Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Основным методом определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств является метод рыночных цен.

В случае если объекты бухгалтерского учета, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, отраженной в документах.

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции активов по каким-либо причинам недоступны, такие активы отражаются в условной оценке: один объект, один рубль до момента определения их справедливой стоимости.

XVIII. Порядок признания (постановки на учет) и прекращения

признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета

и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской

(финансовой) отчетности

67. Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности признание объекта бухгалтерского учета осуществляется при одновременном соблюдении следующих условий:

1) соответствие объекта бухгалтерского учета определению, установленному федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) уверенности субъекта учета в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с признанием объектом бухгалтерского учета;

3)возможности оценить стоимость объекта бухгалтерского учета с учетом положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, кроме случаев, установленных иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

68. Решение о принятии к бухгалтерскому учету объекта бухгалтерского учета принимается сотрудником, полномочным принимать решения по соответствующим участкам бухгалтерского учета на основании его профессионального суждения, основанного на требованиях законодательства, стандартов, специальных знаниях, опыте и сложившейся практике.

В случае если для формирования профессионального суждения, применяемого в бухгалтерском учете, требуется информация, относящаяся к иным областям знаний, для выработки обоснованного профессионального суждения могут быть использованы экспертные мнения квалифицированных специалистов (экспертов) в соответствующей области.

Профессиональное суждение должно быть нейтральным, оно не должно оказывать влияние на решения пользователей финансовой отчетности с целью достижения заранее определенного результата.

Профессиональное суждение должно основываться на экономическом содержании фактов хозяйственной жизни и исходить из приоритета этого содержания над юридической формой указанных фактов.

69. Профессиональное суждение по вопросам отражения в бухгалтерском учете отдельного факта хозяйственной жизни в конкретной хозяйственной ситуации (вопросам однократного применения) может включаться непосредственно в первичный учетный документ, которым оформляется этот факт, либо фиксироваться в другом документе, сопровождающем первичный учетный документ. Профессиональное суждение по вопросам, не связанным с конкретными обстоятельствами отдельного факта хозяйственной жизни (вопросам неоднократного применения), включается в организационно-распорядительную документацию, которой оформляется учетная политика субъекта централизованного учета. Профессиональное суждение по вопросам, с решением которых необходимо ознакомить пользователя бухгалтерской отчетности для понимания представленной в отчетности информации, включаются в бухгалтерскую отчетность в составе соответствующих пояснений о значимых элементах учетной политики.

70. Прекращение признания (выбытие с учета) объекта бухгалтерского учета осуществляется на дату, по состоянию на которую прекратилось соблюдение хотя бы одного из условий признания объекта бухгалтерского учета.

XIX. Правила построчного перевода на русский язык первичных

(сводных) учетных документов, составленных на иных языках

71. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод, осуществляемый сотрудником субъекта централизованного учета либо сторонним специалистом, привлеченным субъектом централизованного учета на договорной основе. Перевод на русский язык первичных учетных документов, составленных на иных языках, оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала документа и строку перевода или на самом первичном документе путем добавления строки перевода над строкой оригинала. Правильность перевода удостоверяется подписью лица, осуществившего перевод.

XX. Порядок отнесения расходов будущих периодов

на финансовый результат текущего финансового года

72. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, в том числе связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- c добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- c приобретением исключительных и неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если он истекает в году, следующем за годом их приобретения (создания);

- c услугами по информационно-техническому сопровождению, обновлению и адаптации программных продуктов, доступа к технической поддержке и базам данных (в т.ч. предоставлению сертификатов), которые будут оказываться в течение нескольких отчетных периодов при наличии в момент начала оказания услуги документа о приемке;

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года последним днем месяца, начиная с месяца, в котором приняты расходы будущих периодов равными долями (ежемесячно) в течение периода, к которому они относятся.

Отражение расходов будущих периодов в сумме страховой премии по договорам страхования производится в момент фактического получения страховых полисов по акту приема-передачи полисов.

XXI. Допущение временной определенности

отражения фактов хозяйственной жизни

73. Бухгалтерская отчетность уполномоченной организацией предоставляется субъекту централизованного учета в электронном виде в сроки, установленные субъектом централизованного учета в зависимости от периодичности отчетности.

В целях своевременного формирования достоверной бухгалтерской отчетности, субъекту централизованного учета необходимо письменно информировать уполномоченную организацию о сроках предоставления бухгалтерской отчетности субъекту централизованного учета.

74. Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Первичные учетные документы, отражающие факты хозяйственной жизни, произошедшие в текущем отчетном периоде, подлежат отражению в бухгалтерском учете датой их фактического поступления.

75. Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке, в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни.

76. Предельная дата предоставления первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни, произошедших в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде, составляет не позднее 2 рабочих дней до установленного срока предоставления бухгалтерской отчетности субъектом централизованного учета для уполномоченной организации.

77. Первичные (сводные) учетные документы, поступившие в уполномоченную организацию от субъекта централизованного учета более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не формировался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов в течение первых 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным, либо до срока, установленного пунктом 76 настоящей Единой учетной политики, факт хозяйственной жизни отражается в бухгалтерском учете датой выставления документа субъекту централизованного учета (датой фактического поступления товара заказчику; последним числом отчетного месяца, в котором были выполнены работы, оказаны услуги, а при отсутствии указанного периода в первичном (сводном) учетном документе - датой первичного (сводного) учетного документа);

2) при поступлении документов по истечении первых 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным, либо после срока, установленного пунктом 76 настоящей Единой учетной политики, факт хозяйственной жизни отражается в бухгалтерском учете датой получения документов;

3) при поступлении документов за декабрь текущего финансового года в очередном финансовом году, а также в очередном финансовом году после срока, установленного пунктом 76 настоящей Единой учетной политики, факты хозяйственной жизни отражаются в бюджетном учете датой получения документов операциями по исправлению ошибок прошлых лет.

XXII. Особенности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете

78. Изменение данных по контрагенту (переименование организации, смена фамилии физического лица, передача дебиторской/кредиторской задолженности третьей стороне, в том числе при реорганизации, зачет встречных требований) в учете отражается:

ДТ 0205ХХ56Х КТ 0205ХХ66Х;

ДТ 0206ХХ56Х КТ 0206ХХ66Х;

ДТ 0209ХХ56Х КТ 0209ХХ66Х;

ДТ 0302ХХ83Х КТ 0302ХХ73Х;

ДТ 0303ХХ83Х КТ 0303ХХ73Х;

ДТ 030403837 КТ 030403737;

ДТ 040160ХХХ КТ 040160ХХХ.

79. Передача (получение) прав пользования нематериальных активов, при условии, что передающей стороной указанные права до момента передачи использовались в деятельности учреждения, в учете отражается:

ДТ 01116Х35Х КД 040110191;

ДТ 040120241 (040120251) КД 01116Х45Х.

Передача (получение) произведенных вложений в объекты нематериальных активов, при условии, что передающей стороной указанные неисключительные права на программное обеспечение и базы данных были приобретены исключительно с целью их дальнейшей безвозмездной передачи в адрес конечных пользователей, в учете отражается:

ДТ 01066Х35Х КД 040110191;

ДТ 040120241 (040120251) КД 01066Х45Х

80. Вновь открывшиеся факты хозяйственной жизни по корректировке (уменьшению) операций прошедших отчетных периодов, не относящиеся к операциям по исправлению ошибок прошлых лет, подлежат отражению в бюджетном учете обратной бухгалтерской записью.

81. Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о закупках товаров, работ и услуг, налагаемые на участников электронных торгов, на основании бюджетного законодательства признаются доходами бюджета. Задолженность перед бюджетом по таким штрафным санкциям в бухгалтерском учете бюджетных учреждений отражается на дату возникновения требования к плательщикам по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 303 05 731. Поступившие на лицевой счет учреждения суммы штрафных санкций перечисляются в доход бюджета.

XXIII. Порядок отражения в бухгалтерском учете фактов

хозяйственной жизни, возникающих при исполнении

договоров (контрактов) (сдаче результатов поставок

(работ, услуг) и принятии таких результатов)

82. При несовпадении календарного месяца приемки поставленного товара (календарного месяца подписания первичного (сводного) учетного документа или (при наличии) календарного месяца приемки выполненных работ, оказанных услуг) и календарного месяца фактического поступления товара заказчику (последнего числа месяца, в котором были выполнены работ, оказаны услуги) факт хозяйственной жизни отражается следующими бухгалтерскими записями

1) Факт поступления товара субъекту централизованного учета (заказчику) отражается датой поставки товара (факт результатов выполненных работ, а также факт оказания (потребления) услуги отражается последней датой периода оказания услуг, а при отсутствии указанного периода в первичном (сводном) учетном документе - датой первичного (сводного) учетного документа):

ДТ 0105XX34X КТ 0401603XX;

ДТ 0106XX3XX КТ 040160XXX;

ДТ 04012022X КТ 04016022X;

ДТ 0109Х0ХХX КТ 040160ХХX;

ДТ 04015022Х КТ 04016022Х.

С одновременным принятием отложенного обязательства на сумму созданного резерва

ДТ 050690ХХХ КТ 050299XXX.

Подлежащий возмещению НДС отражается:

ДТ 02101256Х КТ 040160ХXX

2) Возникновение у субъекта централизованного учета (заказчика) обязанности оплаты по контракту определяется датой приемки товара (выполненных работ, оказанных услуг или, при отсутствии приемки выполненных работ, оказанных услуг, датой подписания первичного (сводного) учетного документа):

ДТ 040160XXX КТ 03022Х73X;

ДТ 0401603XX КТ 03023173X;

ДТ 0401603XX КТ 03023473X;

с одновременным принятием денежных обязательств:

ДТ 050211XXX КТ 050212XXX;

и уменьшением ранее отраженных отложенных обязательств методом «Красное сторно»:

ДТ 050690ХХХКТ 050299XXX.

3) Факт хозяйственной жизни отражается датой поставки товара (последней датой периода оказания услуг, выполнения работ, а при отсутствии указанного периода в первичном (сводном) учетном документе - датой первичного (сводного) учетного документа), без формирования резервов предстоящих расходов, если по поставленным товарам, выполненным работам, оказанным услугам произведен 100% авансовый платеж, а также документ поступил в сроки, установленные [подпунктом 1 пункта](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW049&n=174220&dst=131886) 77 настоящей Единой учетной политики.

**XXIV. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций**

**по восстановлению кредиторской задолженности**

83. В случае регистрации учета денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность субъекта централизованного учета, не востребованная кредитором, подлежит восстановлению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

Решение о восстановлении кредиторской задолженности ([ОКУД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=476742) 0510446) формируется на основании представленных кредитором документов, подтверждающих право требования, и решений о списании задолженности, не востребованной кредиторами, со счета (ОКУД 0510437), отражающих информацию о списанной невостребованной кредиторской задолженности, в отношении которой кредитором предъявлены требования.

Операции по восстановлению кредиторской задолженности на балансовых счетах отражаются в учете следующими бухгалтерскими записями:

ДТ 040110173 КТ 0302ХХ73Х;

ДТ 040110173 КТ 0303ХХ731;

ДТ 040110173 КТ 0208ХХ667;

ДТ 040110173 КТ 0205ХХ66Х;

ДТ 040110173 КТ 0209ХХ66Х.

**XXV. Учет расчетов с учредителем**

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

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;

- не отвечает по своим обязательствам.

85. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» один раз в год (перед составлением годовой отчетности), если учредителем не предусмотрена иная периодичность.

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» учреждение направляет учредителю Извещения ([ф. 0504805](http://mobileonline.garant.ru/document?id=70851956&sub=2280)).

**XXVI. Учет расчетов по налогам и взносам**

86. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»**.**

87. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

**XXVII. Учет доходов и расходов**

88. Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов ([Приложение](#sub_1000) № 6, 7).

89. Все законно полученные в рамках деятельности со средствами любых бюджетных субсидий доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность». К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6;

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;

- суммы выявленных недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукомплектации объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6.

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

Начисление сумм доходов, требующих уточнения отражается при их поступлении по дебету счета 220111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 220581660 "Уменьшение дебиторской задолженности по невыясненным поступлениям", при выяснении - по дебету счета 220581560 "Увеличение дебиторской задолженности по невыясненным поступлениям" и кредиту счета 220111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

90. В составе доходов будущих периодов на счете 401 40 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы по арендным платежам;

- доходы от сумм принудительного изъятия.

Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 0 401 40 121 и кредиту счета 0 401 10 121 и признаются в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

Доходы от оказания платных образовательных услуг признаются в составе доходов текущего периода при условии оплаты услуг в зависимости от фактического посещения занятий, которое определяется на основании табеля учета посещаемости детей (ОКУД 0504608).