



Утверждено
приказом N 128
от 28.12 2015 г.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение по учетной политике (далее Положение) устанавливает единый порядок бухгалтерского учета в бюджетном учреждении. Учреждение использует Приказ № 174н и организует ведение бухгалтерского учета. Настоящее Положение является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

1.2. Нормативными документами, используемыми при организации бухгалтерского учета являются:

Федеральный закон РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федеральный закон РФ от 08.05.2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

Федеральный закон РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

Федеральный закон РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 г. №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления головной, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

Постановление Правительства РФ от 02.09.2010 № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»;

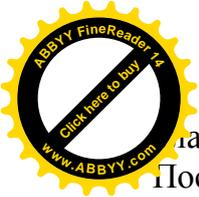
Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и вехи указанного сайта»;

Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

Приказ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ от 24.02.2009 № 165);



Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.02.2009 № 165);

Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;

Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Центральным банком Российской Федерации 12.10.2011 г. № 373-П, осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";

Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 г. № 105;

Приказ Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;

Постановление Правительства РФ от 02.08.2010 № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления».

II Организация учетной работы

2.1. При ведении бухгалтерского учета учреждение учитывает следующее:

бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования его деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов Учреждения;

бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;

бухгалтерский учет ведется непрерывно;

к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление;

данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или



результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год (договором, заключенным после отчетной даты);

информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов учета, полная с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителя (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

информация об имуществе, обязательствах, и операциях их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной деятельности, формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), согласно законодательству Российской Федерации;

рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);

в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую. В целях настоящего Положения существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителя учреждения, принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности;

имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранение);

обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитываются в бухгалтерском учете учреждений обособленно от иных объектов учета.

2.2. При ведении бухгалтерского учета учреждение обеспечивает:

формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителю, учредителю), а также внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности;

предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

2.3. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского и налогового учета.



Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер учреждения подчиняется непосредственно руководителю организации, либо лицу, замещающему его, и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций в законодательстве Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательства.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица, в случаях разногласий между руководителем учреждения и главным бухгалтером, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации (п.8 Приказа № 157н).

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем учреждения и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, 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 или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период (п.8 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

2.4. Актами, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику учреждения, утверждаются:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные настоящей Инструкцией;



порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением внутреннего финансового контроля;

иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

2.5. Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным, согласно законодательству Российской Федерации, правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

дату составления документа;

наименование субъекта учета, составившего документ;

содержание факта хозяйственной жизни;

величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

информация, необходимая для представления учреждением в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27.07.2010 N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 31, ст. 4179);

наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Для осуществления внутреннего (предварительного, последующего) финансового контроля и (или) в целях упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни, принимаемых к отражению на счетах бухгалтерского учета, учреждение вправе на основе первичных учетных документов, составленных в подтверждение указанных операций, составлять сводные учетные документы по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации в установленном порядке.

2.6. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 1.6. настоящего Положения) и при наличии на документе подписи руководителя учреждения или уполномоченных им на то лиц.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя учреждения и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые вложения, договоры займа, кредитные договоры к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются, за исключением документов, подписываемых руководителем органа государственной власти (государственного органа), особенности оформления которых определяются законами и (или) нормативными правовыми актами Российской Федерации. Указанные документы, не



содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица, в случае разногласий между руководителем учреждения (уполномоченным им лицом) и главным бухгалтером по осуществлению отдельных фактов хозяйственной жизни, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя (уполномоченного им на то лица), который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) учреждение формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется 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.

Требования главного бухгалтера или лица его замещающего по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Право первой подписи принадлежит: Директору; Заместителю директора

Право второй подписи принадлежит: Главному бухгалтеру.

2.7. Дата получения документа от поставщика (подрядчика, исполнителя) должна быть подтверждена отметками сотрудника, который фиксирует входящую и исходящую корреспонденцию и заносит соответствующие записи в журнал учета, после чего передает документы в бухгалтерию для обработки.

2.8. Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается. Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

2.9. Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется учреждением в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

Журнал операций по счету "Касса";

Журнал операций с безналичными денежными средствами;



- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Журнал по санкционированию (далее - Журналы операций);
- Главная книга;

иных регистрах, предусмотренных настоящей Инструкцией, а также учреждением в рамках формирования Положения.

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. В части операций по забалансовым счетам операция отражается в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку (дело). На обложке указывается: наименование Учреждения; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

2.10. Графики документооборота представлены в Приложении 2. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив - документооборот) регламентируется графиком документооборота, составление которого организует главный бухгалтер в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Минфином СССР 29.07.1983 № 105.

Лица, создавшие и подписавшие документы, должны нести ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное оформление документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в них данных. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и подразделения учреждения, в которые представляются указанные документы.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за



достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота учреждению осуществляет главный бухгалтер.

В соответствии с установленной в рамках документооборота периодичности формирования регистров бухгалтерского учета (Журналов операций) на бумажном носителе (операционного дня, месяца, квартала) по первичным (сводным) электронным документам, принятым к учету и относящимся к соответствующему регистру бухгалтерского учета (Журналу операций), формируется реестр электронных документов (реестр, содержащий перечень (реестр) электронных документов), подшиваемый в отдельную папку (дело).

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят.

Регистры бухгалтерского учета подписываются лицом, ответственным за его формирование.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

2.11. Формирование регистров бухгалтерского учета (Журналов операций) и Главной книги по сведениям, составляющим государственную тайну, осуществляется обособленно и с соблюдением норм законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

2.12. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.13. Учреждение хранит первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

При наличии технической возможности Учреждение вправе осуществлять хранение первичных электронных документов (электронных регистров) на машинных носителях с учетом требований законодательства Российской Федерации, регулирующего использование электронной подписи в электронных документах.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководитель учреждения.

2.14. Оформление и хранение первичных (сводных) документов, регистров бухгалтерского учета, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется с соблюдением норм законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

В случае пропажи, уничтожения или порчи первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета руководитель учреждения, а при



в присутствии у него полномочий - орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, назначает комиссию по расследованию причин их пропажи, уничтожения, порчи, выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

При необходимости для участия в работе комиссии привлекаются представители следственных органов, охраны, государственного пожарного надзора.

Акт, оформленный комиссией по результатам ее работы и утвержденный руководителем Учреждения (органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя), подшивается в папку (дело) Журнала по прочим операциям и хранится в порядке, предусмотренном пунктами 1.12, 1.13 настоящего Положения.

2.15. Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, могут быть изъяты только уполномоченными согласно законодательству Российской Федерации органами, на основании их постановлений.

Главный бухгалтер или другое должностное лицо Учреждения вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

2.16. Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в следующем порядке:

ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и не требующая внесения изменения данных в регистрах бухгалтерского учета (Журналах операций), исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре бухгалтерского учета, в котором производится исправление ошибки, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись "Исправлено";

ошибка, обнаруженная до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), в зависимости от ее характера, отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью;

ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская (финансовая) отчетность в установленном порядке уже представлена, в зависимости от ее характера, отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и (или) дополнительной бухгалтерской записью.

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "Красное сторно" оформляются первичным учетным документом, составленным Учреждением - Справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен.

Отражение исправлений в электронном регистре бухгалтерского учета осуществляется лицами, ответственными за ведение регистра в порядке, предусмотренном положениями настоящего пункта, записями, подтвержденными Справками.



Недопустимо применять корректирующую жидкость («штрих») для закрашивания ошибочного текста (сумм) в первичных учетных документах.

2.17. При комплексной автоматизации бухгалтерского учета информация в учреждении формируется в базах данных используемого программного комплекса. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронного регистра.

2.18. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится в установленном в рамках формирования Положения порядке, с учетом положений законодательства Российской Федерации.

2.19. На основе Единого плана счетов и положений настоящего Положения для ведения бухгалтерского учета применяются: план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета, состоящий из 26 разрядов.

2.20. Аналитические коды в номере счета рабочего плана счетов отражают:

2.21. в 1 – 17-м разрядах – аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

2.22. в 18-м разряде – код вида финансового обеспечения (деятельности);

2.23. в 19 – 21-м разрядах – код синтетического счета плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

2.24. в 22 – 23-м разрядах – код аналитического счета плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

2.25. в 24 – 26-м разрядах – аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

2.26. В целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения Рабочего плана счетов применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

Единый план счетов содержит пять разделов, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности и отражения показателей, необходимых для формирования государственного задания (плана финансово-хозяйственной деятельности) учреждения.

2.27. К учетной политике прилагаются:

рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение № 1);

график документооборота (приложение № 2).

образцы неунифицированных форм ведения в бухгалтерском учете документов (приложение № 3)

2.28. Перечень должностей лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель учреждения по согласованию с главным бухгалтером.

Право подписи первичных учетных документов принадлежит директору, зам. директора, гл. бухгалтеру.

2.29. Доверенности на получение товарно-материальных ценностей оформляются в соответствии с Инструкцией о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности от 14.01.1967 № 17, утвержденной Минфином СССР.

Выдача доверенностей регистрируется в журнале учета выданных доверенностей.

Если срок доверенности не указан, то доверенность будет действовать в течение года с момента ее выдачи (п. 1 ст. 186 ГК РФ).



2.30. В учреждении утверждена приказом состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

2.31. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета в учреждении проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, предусмотренные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Учреждение проводит инвентаризацию имущества и обязательств ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по графику на основании приказа руководителя учреждения в присутствии членов инвентаризационной комиссии, утвержденных соответствующим приказом на очередной год. Председатель инвентаризационной комиссии назначается руководителем учреждения.

Инвентаризация проводится в присутствии материально-ответственных лиц. Внеплановая инвентаризация проводится при смене материально-ответственных лиц, чрезвычайных обстоятельствах, стихийных бедствиях, реорганизации, ликвидации учреждения. Инвентаризационные списки составляются по первоначальной (балансовой) стоимости. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем учреждения.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителя учреждения. Окончательное решение по результатам инвентаризации принимает руководитель учреждения в течение 10 дней со дня предоставления акта инвентаризации.

III. Нефинансовые активы

3.1. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость материальных запасов при их приобретении, изготовлении (создании) в целях ведения бухгалтерского учета признается их фактической стоимостью.

3.2. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением в целях исполнения обязательств по договору. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно учреждение определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением, стоимость нефинансовых активов, полученных учреждением по указанным договорам, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нефинансовые активы.



3.3. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

3.4. Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

3.5. Передача (получение) объектов государственного имущества между государственными учреждениями, а также между субъектами учета и иными, созданными на базе государственного имущества, государственными (муниципальными) организациями, в связи с прекращением (закреплением) имущественных прав (в том числе права оперативного управления (хозяйственного ведения), осуществляется по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием к учету), в случае наличия, суммы начисленной на объект нефинансового актива амортизации.

3.6. Объекты нефинансовых активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в денежной оценке в валюте Российской Федерации, исчисленной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта учета к бухгалтерскому учету (осуществления вложений в нефинансовый актив).



3.7. Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету.

3.8. Материальные объекты нефинансовых активов, полученные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование, учитываются учреждением на забалансовом счете по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества, а в случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль.

3.9. Операции по передаче (возврату) материального объекта нефинансовых активов в безвозмездное или возмездное пользование отражаются на основании первичного учетного документа (акта) на соответствующих счетах учета нефинансовых активов путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов с одновременным отражением на забалансовом счете переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости.

3.10. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется, если иное не установлено настоящим Положением, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) - Актом по форме, установленной нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации.

3.11. Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

3.12. Согласно положениям ст.120 ГК РФ, к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения (далее - особо ценное имущество, ОЦИ), относится:

недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество, за учреждением собственником этого имущества или приобретенное автономным учреждением за счет выделенных таким собственником средств.

3.13. Объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

по объектам имущества:

10 "Недвижимое имущество учреждения";

20 "Особо ценное движимое имущество учреждения";

30 "Иное движимое имущество учреждения";

40 "Имущество - предметы лизинга";

50 "Нефинансовые активы, составляющие казну";

по затратам на производство готовой продукции, работ, услуг:

60 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";

70 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг";

80 "Общехозяйственные расходы";



90 "Издержки обращения".

3.14. Коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации (в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и представляют собой единый инвентарный объект.

3.15. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например, оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театрально-сценическое оборудование.

Счет 10100 "Основные средства"

3.16. Счет предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися в соответствии с настоящим Положением к основным средствам.

3.17. Для формирования информации в денежном выражении о состоянии объектов основных средств и хозяйственных операций, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

010110000 "Основные средства - недвижимое имущество учреждения";

010120000 "Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения";

010130000 "Основные средства - иное движимое имущество учреждения";

010140000 "Основные средства - предметы лизинга".

3.18. Для ведения бухгалтерского учета объектов основных средств бюджетного учреждения применяются счета аналитического учета в соответствии с видом объекта учета и содержанием хозяйственной операции:

010111000 "Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения";

010112000 "Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения";

010113000 "Сооружения - недвижимое имущество учреждения";

010115000 "Транспортные средства - недвижимое имущество учреждения";

010118000 "Прочие основные средства - недвижимое имущество учреждения";

010121000 "Жилые помещения - особо ценное движимое имущество учреждения";

010122000 "Нежилые помещения - особо ценное движимое имущество учреждения";

010123000 "Сооружения - особо ценное движимое имущество учреждения";

010124000 "Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения";

010125000 "Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения";

010126000 "Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения";

010127000 "Библиотечный фонд - особо ценное движимое имущество учреждения";

010128000 "Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения";

010131000 "Жилые помещения - иное движимое имущество учреждения";

010132000 "Нежилые помещения - иное движимое имущество учреждения";



010133000 "Сооружения - иное движимое имущество учреждения";

010134000 "Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения";

010135000 "Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения";

010136000 "Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения";

010137000 "Библиотечный фонд - иное движимое имущество учреждения";

010138000 "Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения";

010141000 "Жилые помещения - предметы лизинга";

010142000 "Нежилые помещения - предметы лизинга";

010143000 "Сооружения - предметы лизинга";

010144000 "Машины и оборудование - предметы лизинга";

010145000 "Транспортные средства - предметы лизинга";

010146000 "Производственный и хозяйственный инвентарь - предметы лизинга";

010147000 "Библиотечный фонд - предметы лизинга";

010148000 "Прочие основные средства - предметы лизинга".

3.19. Материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций), либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учету в качестве основных средств.

3.20. Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

3.21. Консервация объекта основных средств на срок более 3-х месяцев (расконсервация) оформляется первичным учетным документом - Актом о консервации (расконсервации) объектов основных средств, содержащим сведения об объекте учета (наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации), а также сведения о причинах консервации и сроке консервации.

Объект основных средств, находящийся на консервации, продолжает числиться на соответствующих балансовых счетах Рабочего плана счетов учреждения в качестве объекта основных средств.

Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более 3-х месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку объекта учета записи о консервации (расконсервации) объекта, без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 "Основные средства".

3.22. К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества, относящиеся в соответствии с положениями настоящей Инструкции к материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров.

3.23. Объект основных средств, находящийся в долевой собственности, принимается к бухгалтерскому учету в составе основных средств соразмерно доле в праве в общей собственности.

3.24. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же



Сособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

3.25. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется исходя из:

информации, содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации. По объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу - срок полезного использования, рассчитывается 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;

рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, при отсутствии в законодательстве Российской Федерации норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, в случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя - на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов принятого с учетом:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; гарантийного срока использования объекта;

сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от государственных организаций.

В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

3.26. При поступлении (приобретении, получении) объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, дата окончания срока полезного использования определяется в порядке, предусмотренном абзацами третьим - девятым настоящего пункта с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

3.27. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и



и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей - основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 г. N 359 (далее - ОКОФ) к группировке объектов основных фондов по подразделам с учетом следующих особенностей:

если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;

надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами;

отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение, а также являющиеся самостоятельными объектами имущественных прав, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств;

3.28. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный



Пример применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

3.29. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов и оформляются следующими бухгалтерскими записями:

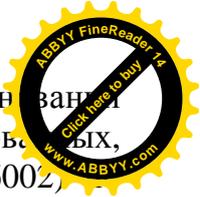
принятие к бухгалтерскому учету приобретенного недвижимого имущества на основании первичных учетных документов: Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010113310, 010115310, 010118310) и кредиту счета 010611310 "Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения";

принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества, объектов движимого имущества, стоимостью до 3000 рублей включительно, и объектов библиотечного фонда по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, создании, изготовлении, в т.ч. хозяйственным способом, отражается на основании первичных учетных документов: Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010121310 - 010128310, 010131310 - 010138310) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010621310, 010631310);

принятие к бухгалтерскому учету увеличения первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств в результате работ по достройке, реконструкции зданий (сооружений) отражается на основании первичного учетного документа - Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111310, 010112310, 010113310) и кредиту счета 010611310 "Уменьшение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения". Сведения о произведенных изменениях отражаются в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке (ф. 0504031, ф. 0504032) по соответствующему объекту основного средства;

результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), на основании первичного учетного документа - Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке (ф. 0504031, ф. 0504032) соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 "Основные средства";

принятие к бухгалтерскому учету увеличения первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств по сформированной сумме вложений по их



достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию, отражается на основании первичного учетного документа - Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010115310, 010118310, 010121310 - 010128310, 010131310 - 010138310) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010611310, 010621310, 010631310). Сведения о дооборудовании (реконструкции, модернизации, достройке) и произведенных изменениях в объекте основного средства подлежат отражению в Инвентарной карточке (ф. 0504031, ф. 0504032) по соответствующему объекту основного средства;

принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов стоимостью до 3000 рублей включительно по первоначальной стоимости, поступивших в рамках движения объектов между бюджетным учреждением и созданными им обособленными структурными подразделениями (филиалами), наделенными полномочиями ведения бухгалтерского учета, в том числе при реорганизации (далее - расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами), в связи с закреплением на праве оперативного управления, отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) (не оформляется на объекты библиотечного фонда), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке, и Извещения (ф. 0504805) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (410111310 - 410113310, 410115310, 410118310, 410121310 - 410128310, 410131310 - 410138310) и кредиту счета 430404310 "Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств";

принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при безвозмездном получении отражается на основании первичных учетных документов: Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) (не оформляется на объекты библиотечного фонда), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке:

в иных случаях от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 210100000 "Основные средства" (210111310 - 210113310, 210115310, 210118310, 210121310 - 210128310, 210131310 - 210138310) и кредиту счета 240110180 "Прочие доходы";

внутреннее перемещение объекта основных средств между материально ответственными лицами учреждения отражается на основании первичного учетного документа - Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111310 - 010113310, 010115310, 010118310, 010121310 - 010128310, 010131310 - 010138310, 010141310 - 010148310) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111310 -



0113310, 010115310, 010118310, 010121310 - 010128310, 010131310 - 010141310 - 010148310);

оприходование неучтенных объектов основных средств, выявленных инвентаризации, отражается по рыночной стоимости на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), Актом о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке, по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111310 - 010113310, 010115310, 010118310, 010121310 - 010128310, 010131310 - 010138310) и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы";

принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается на основании подписанного бюджетным учреждением и виновным лицом: Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) (не оформляется на объекты стоимостью до 3000 рублей включительно и объекты библиотечного фонда), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их заверенных копий в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111310 - 010113310, 010115310, 010118310, 010121310 - 010128310, 010131310 - 010138310) и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

выдача в эксплуатацию библиотечного фонда, независимо от стоимости, а также объектов основных средств стоимостью свыше 3000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества, отражается на основании первичного учетного документа - Требования-накладной (ф. 0315006) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010121310 - 010128310, 010131310 - 010138310, 010141310 - 010148310) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010121310 - 010128310, 010131310 - 010138310, 010141310 - 010148310).

3.30. Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию (в том числе по основанию решения о списании) объекта основных средств определяется исходя из настоящего положения и Инструкций по применению Планов счетов.

3.31. Первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете в порядке, предусмотренном для соответствующего типа учреждения Инструкциями по применению Планов счетов.

3.32. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств осуществляется в случаях:

принятия решения о списании объекта основных средств по основанию их выбытия помимо воли учреждения - хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов; частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции,



модернизации, дооборудованию); ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и чрезвычайных ситуациях;

по завершению мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации, т.п.), предусмотренных при принятии решения о списании объекта основных средств по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления;

передачи в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, объекта имущества другому государственному учреждению, органу государственной власти (государственному органу);

в иных случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

возврата объекта, являющегося предметом лизинга (сублизинга), лизингодателю;

включения объекта имущества в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации, Архивного фонда Российской Федерации или национального библиотечного фонда.

3.33. Одновременно со списанием с балансового учета стоимости объектов основных средств вследствие их выбытия подлежит списанию с балансового учета сумма накопленных амортизационных отчислений по этим объектам.

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 3000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом (Актом).

3.34. К отражению в бухгалтерском учете принимаются Акты при наличии согласования решения о списании объекта основного средства в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с собственником имущества (с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и (или) собственника имущества) и утверждающей надписи руководителя учреждения на Акте.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

Выбытие основных средств оформляется следующими бухгалтерскими записями: согласно принятому комиссией учреждения о поступлении и выбытии активов решению о списании объектов основных средств, оформленному первичными учетными документами: Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003), Актом о списании автотранспортных средств (ф. 0306004), Актом о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033), Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (в части однородных предметов хозяйственного инвентаря), Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144), выбытие отражается по балансовой стоимости объекта учета:

при выбытии объекта основного средства помимо воли учреждения (при выявленных недостатках, хищениях, фактах уничтожения основных средств при террористических актах) - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010418410, 010421410 - 010428410, 010431410 - 010438410, 010441410 - 010448410), счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета



0100000 "Основные средства" (010111410 - 010113410, 010115410, 010118410, 010121410 - 010128410, 010131410 - 010138410, 010141410 - 010148410);

при уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных бедствий (иных бедствий, природного явления, катастрофы) - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010421410 - 010428410, 010431410 - 010438410, 010441410 - 010448410), счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111410-010113410, 010115410, 010121410 - 010128410, 010131410 - 010138410, 010141410 - 010148410);

при принятии решения о списании по иным основаниям, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010421410 - 010428410, 010431410 - 010438410), счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111410-010113410, 010115410, 010121410 - 010128410, 010131410 - 010138410);

передача в соответствии с законодательством Российской Федерации объекта основных средств безвозмездно отражается на основании: Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением документов о государственной регистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью или их заверенных копий в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

при передаче учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) - по дебету счетов 040120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям", 421006560 "Увеличение расчетов с учредителем" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111410 - 010113410, 010115410, 010118410, 010121410 - 010128410, 010131410 - 010138410, 010141410 - 010148410) - по балансовой стоимости объекта учета;

3.35. Группировка основных средств осуществляется по группам имущества, предусмотренным пунктом 3.14. настоящего Положения (недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество - предметы лизинга) и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 3.14. настоящего Положения (10, 20, 30, 40), и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Жилые помещения";
- 2 "Нежилые помещения";
- 3 "Сооружения";
- 4 "Машины и оборудование";
- 5 "Транспортные средства";
- 6 "Производственный и хозяйственный инвентарь";
- 7 "Библиотечный фонд";
- 8 "Прочие основные средства".

3.36. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за



с включением объектов библиотечного фонда, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект учета основных средств.

Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на группу объектов основных средств и предназначена для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов, драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных и иных ценностей.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам.

3.37. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов основных средств.

Счет 10300 "Непроизведенные активы"

3.38. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности.

3.39. Указанные активы, за исключением земельных участков, отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации).

3.40. Для объектов непроизведенных активов применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

010311000 "Земля - недвижимое имущество учреждения";

010312000 "Ресурсы недр - недвижимое имущество учреждения";

010313000 "Прочие непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения".



3.41. Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию (в том числе по списанию) объекта произведенных активов определяется исходя из даты принятия Положения, устанавливающих правила признания доходов (расходов).

3.42. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов произведенных активов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

Операции по поступлению объектов произведенных активов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие к бухгалтерскому учету объектов произведенных активов отражается на основании первичных учетных документов (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031):

при принятии к учету согласно Акту о результатах инвентаризации объектов произведенных активов, выявленных при инвентаризации, отражается по рыночной стоимости на дату принятия их - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311330, 010312330, 010313330) и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы".

Изменение материально ответственных лиц учреждения по объекту произведенных активов отражается на основании первичного учетного документа - Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311330, 010312330, 010313330) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311330, 010312330, 010313330).

3.43. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объектов произведенных активов осуществляется в случаях:

прекращения имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передаче (дарению);

прекращения использования объекта произведенных активов, вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям невозможности использования объекта по установленному при принятии объекта к учету назначению;

в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

передача в соответствии с законодательством Российской Федерации объекта произведенных активов безвозмездно отражается на основании: Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031):

передача объекта нематериальных активов учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления), - по дебету счета 040120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям", 421006560 "Увеличение расчетов с учредителем" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311330, 010312330, 010313330);

выбытие объектов произведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на основании принятого решения об их списании, отражается по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по



операциям с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010300000 "Непроизведенные активы" (010311430, 010312430, 010313430).

3.44. Передача (возврат) объектов непроизведенных активов в рамках возмездного (безвозмездного) пользования отражается на основании надлежаще оформленного первичного учетного документа (акта приемки-передачи) бухгалтерской записью путем внутреннего перемещения инвентарного объекта, без списания передаваемого объекта с балансового учета и одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете.

3.45. Отражение в учете учреждения операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов непроизведенных активов, на балансовых счетах учета непроизведенных активов не осуществляется, а подлежит отражению на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

При этом платежи, осуществляемые учреждением за предоставленное им право использования объекта непроизведенных активов, относятся в состав расходов, относимых на финансовый результат текущего финансового года.

3.46. Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

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

Инвентарный номер, присвоенный объекту непроизведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов непроизведенных активов, вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

3.48. Аналитический учет объектов непроизведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам непроизведенных активов, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов их фактическому наличию составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам

3.49. Учет операций по выбытию и перемещению объектов непроизведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов непроизведенных активов ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов непроизведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов непроизведенных активов.

Счет 10400 "Амортизация"

3.50. Для формирования в денежном выражении информации о начисленной амортизации объектов основных средств и нематериальных активов и хозяйственных операций, отражающих движение амортизации, применяются следующие группы счетов:

010410000 "Амортизация недвижимого имущества";

010420000 "Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения";

010430000 "Амортизация иного движимого имущества учреждения".

010440000 "Амортизация предметов лизинга",



3.51. Для ведения бухгалтерского учета амортизации объектов основных средств и материальных активов применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

010412000 "Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения";

010424000 "Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения";

010425000 "Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества";

010426000 "Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения";

010427000 "Амортизация библиотечного фонда - особо ценного движимого имущества учреждения";

010428000 "Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения";

010429000 "Амортизация нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения";

010432000 "Амортизация нежилых помещений - иного движимого имущества учреждения";

010434000 "Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения";

010436000 "Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения";

010437000 "Амортизация библиотечного фонда - иного движимого имущества учреждения";

010438000 "Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения";

010439000 "Амортизация нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения".

3.52. При принятии к учету объекта основного средства, нематериального актива по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации, расчет учреждением годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету, и нормой амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его принятия к учету.

В течение финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

В течение срока полезного использования амортизируемого объекта начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

3.53. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

Начисление амортизации не производится свыше 100% стоимости амортизируемого объекта.



3.54. Начисление амортизации на объекты прекращается с первого числа следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выведения этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

3.55. Начисленная амортизация по объектам нефинансовых активов отражается в бухгалтерском учете путем накопления на соответствующих счетах аналитического учета с отражением бухгалтерских записей в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов учреждениями.

3.56. Начисленная (принятая к учету) сумма амортизации нефинансовых активов учитывается на счете, содержащем:

по получению объектов учета при закреплении за учреждением права оперативного управления (от органов власти, государственных учреждений отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030) и Извещения (ф. 0504805), по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010418410, 010421410 - 010428410, 010429420, 010431410 - 010438410, 010439420, 010441410 - 010448410, 010449420) и дебету счетов 040110180 "Прочие доходы", 421006560 "Увеличение расчетов с учредителем";

3.57. Аналитический учет начисленной амортизации объектов нефинансовых активов ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

3.58. Операции по амортизации нефинансовых активов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

3.59. Имущество в целях исчисления амортизации должно соответствовать следующим установленным правилам

иметь срок полезного использования более 12 месяцев;

иметь первоначальную стоимость более 100 000 рублей.

Объекты стоимостью 100 000 рублей и меньше, введенные в эксплуатацию до 01.01.2016г, не будут относиться к амортизируемому имуществу и признаваться основными средствами. Расходы на приобретение такого имущества организации смогут учитывать в качестве материальных расходов

Имущество, по которому уже начисляется амортизация (даже если оно стоит дешевле 100000 рублей), будем продолжать амортизировать в прежнем порядке.

Операции по выбытию сумм амортизации по выбываемым объектам основных средств, нематериальных активов оформляется следующими бухгалтерскими записями:

передача объектов учета учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления), отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030) и Извещения (ф. 0504805), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010418410, 010421410 - 010428410, 010429420, 010431410 - 010438410, 010439420) и кредиту счетов 040101241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям", 421006660 "Уменьшение расчетов с учредителем";



Счет 10500 "Материальные запасы"

3.60. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

3.61. Для формирования информации в денежном выражении о наличии материальных запасов и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

010530000 "Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";

3.62. Для ведения бухгалтерского учета материальных запасов применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

010531000 "Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения";

010532000 "Продукты питания - иное движимое имущество учреждения";

010533000 "Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения";

010534000 "Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения";

010535000 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения";

010536000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";

010537000 "Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения";

010538000 "Товары - иное движимое имущество учреждения";

3.63. Фактическая стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и настоящим Положением.

3.64. Выбытие материальных запасов производится на основании следующих первичных учетных документов:

Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

Путевого листа (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007) - применяется для списания в расход всех видов топлива;

Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);

Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230);

Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Применяется для оформления решения о списании мягкого инвентаря и посуды. При этом решение о списании посуды принимается с учетом данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044);

товарно-сопроводительными документами на реализацию готовой продукции (товаров), иного документа, подтверждающего реализацию (отгрузку, передачу) учреждением материальных ценностей, оформленного в рамках обычая делового оборота, содержащего обязательные реквизиты первичного учетного документа;

иного первичного учетного документа, подтверждающего движение (внутреннее перемещение) готовой продукции, товаров при осуществлении деятельности бюджетным учреждением.

3.65. Выбытие материальных запасов оформляется следующими бухгалтерскими записями:

выбытие израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды, отражается на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и объекту учета (Меню-требования на выдачу продуктов



питания (ф. 0504202), Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), Путевого листа (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007), Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044), Путевого листа (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007) по дебету счета 040120272 "Расходование материальных запасов", соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960272, 010970272, 010980272, 010990272) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010527440, 010531440 - 010538440);

передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов отражается на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и объекту учета (Требования-накладной (ф. 0315006), Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010611310, 010621310, 010622320, 010624340, 010631310, 010632320, 010634340), счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960272, 010970272, 010980272) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010526440, 010531440 - 010536440);

реализация готовой продукции, товаров отражается на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов на реализацию готовой продукции (товаров), соответствующих объекту учета, по дебету счета 040110130 "Доходы от оказания платных услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010527440, 010537440, 010538440);

выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа, согласно принятому решению об их списании, отражается на основании первичного учетного документа (Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) отражается по дебету счета 040101172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010527440, 010531440 - 010538440);

выбытие материальных запасов, согласно принятия решения об их списании вследствие выбытия объектов помимо воли учреждения (при выявленных недостачах, хищений, уничтожений основных средств при террористических актах) отражается по дебету счета 040101172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010527440, 010531440 - 010538440, 010544440, 010546440);

выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы, согласно принятому решению об их списании, отражается на основании первичного учетного документа (Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010527440, 010531440 - 010538440, 010544440, 010546440);

передача материальных запасов учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятии из оперативного управления) отражается на основании первичных учетных документов, подтверждающих передачу (получение) материальных ценностей и Извещения (ф. 0504805): по дебету счета 040120241 "Расходы на



безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010527440, 010531440 - 010538440);

безвозмездная передача материальных запасов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счетов 240120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" (в рамках движения объектов при их передаче иной государственной (муниципальной) организации), 240120242 "Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций", 240120252 "Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств", 240120253 "Расходы на перечисления международным организациям" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010527440, 010531440 - 010538440, 010544440, 010546440);

3.66. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Применение способов определения стоимости материальных запасов при выбытии по группе (виду) материальных запасов осуществляется в течение финансового года непрерывно.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

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

3.68. Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производится на основании актов, с отражением на расходы текущего финансового года.

3.69. Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов.

3.70. Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате их потерь при чрезвычайных обстоятельствах производится на основании надлежаще оформленных актов, с отнесением на чрезвычайные расходы текущего финансового года.

3.71. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

Поступление и внутреннее перемещение материальных запасов оформляются следующими первичными документами:

Товарно-сопроводительными документами поставщика (продавца), иным документом, подтверждающим получение учреждением (отгрузку, передачу) материальных ценностей, оформленным в рамках обычая делового оборота, содержащим обязательные реквизиты первичного учетного документа;



Актом о приемке материалов (ф. 0315004);
Требованием-накладной (ф. 0315006);
Меню-требованием на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
иным первичным учетным документом, подтверждающим движение (внутреннее перемещение) готовой продукции, товаров при осуществлении деятельности бюджетным учреждением.

Оприходование материальных запасов, полученных в рамках договоров на нужды учреждения, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора по передаче (изготовлению) материальных ценностей.

В тех случаях, когда имеются расхождения фактического объема полученных материальных ценностей, их качества и номенклатуры с данными, указанными в сопроводительных документах поставщика (продавца, исполнителя), составляется Акт о приемке материалов (ф. 0315004).

3.72. Операции по принятию к учету материальных запасов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках договора на нужды учреждения, отражается на основании первичных учетных документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521340 - 010526340, 010531340 - 010536340, 010538340) и кредиту счетов 030234730 "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов", счета 020834660 "Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов", счета 030404340 "Внутренние расчеты по приобретению материальных запасов" (в рамках движения материальных запасов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами);

оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении (по нескольким договорам), изготовлении, в том числе хозяйственным способом, отражается на основании первичных учетных документов - Требования-накладной (ф. 0315006) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521340 - 010526340, 010531340 - 010536340, 010538340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010624340, 010634340);

принятие к бухгалтерскому учету объектов материальных запасов по стоимости, сформированной при безвозмездном получении:

при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации отражается на основании первичных учетных документов (Актов о приеме-передаче, Извещении) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (410521340 - 410526340, 410531340 - 410536340) и кредиту счетов 440110180 "Прочие доходы", 421006660 "Уменьшение расчетов с учредителем", 421006660 "уменьшение расчетов с учредителем";

в иных случаях от резидентов Российской Федерации и физических лиц не резидентов Российской Федерации - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 210500000 "Материальные запасы" (210521340 - 210526340, 210531340 - 210536340) и кредиту счета 240110180 "Прочие доходы";

принятие к учету остающихся в распоряжении учреждения материальных запасов, полученных от ликвидации (разборке, утилизации) объектов основных средств, отражается на основании первичных учетных документов (Актов на списании, предусмотренных настоящей Инструкцией и Акта о приемке материалов (ф. 0315004) по дебету



ответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521340 - 010526340, 010531340 - 010536340) и кредиту счета 040101172 "Доходы от операций с активами";

принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров и т.п.), остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, в том числе работ по разуконплектации объектов нефинансовых активов, отражается на основании первичных учетных документов (Актов на списание, предусмотренных настоящей Инструкции, и Акта о приемке материалов (ф. 0315004) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521340 - 010526340, 010531340 - 010536340) и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы";

оприходование неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации, на основании первичных учетных документов - Акта о приемке материалов (ф. 0315004), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521340 - 010527340, 010531340 - 010538340) и кредиту счета 040101180 "Прочие доходы";

принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521340 - 010527340, 010531340 - 010538340) и кредиту счета 040101172 "Доходы от операций с активами".

3.73. Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию (списанию с учета) материальных запасов определяется исходя из настоящего Положения, устанавливающих правила признания обязательств, финансовых результатов (доходов, расходов).

3.74. Передача (возврат) материальных запасов подрядчикам, исполнителям работ или пользователям (в рамках возмездного (безвозмездного) пользования за исключением проката) оформляется первичным (сводным) учетным документом (накладной, актом приемки-передачи и т.п.), с отражением внутреннего перемещения материального запаса, без списания передаваемых объектов с балансового учета, и одновременным их отражением на соответствующих забалансовых счетах.

3.75. Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

3.76. В фактическую стоимость материальных запасов не включаются сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

3.77. В целях настоящего Положения на соответствующих аналитических счетах счета 10500 "Материальные запасы", содержащих аналитические коды вида синтетического счета учитываются следующие объекты материалов:

1 "Медикаменты и перевязочные средства" - медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства и т. д.

2 "Продукты питания" - продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д.

3 "Горюче-смазочные материалы" - все виды топлива, горючего и смазочных материалов: дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и т.д.

4 "Строительные материалы" - все виды строительных материалов:

силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл



содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности);

запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей машин и оборудования, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

материалы специального назначения;

иные материальные запасы.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения, с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

Аналитический учет материальных запасов, продуктов питания ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Учет разбитой посуды ведется материально ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды.

Аналитический учет готовой продукции, товаров, переданных на реализацию, ведется обособленно.

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

3.78. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении на основании первичных учетных документов (Требования-накладной (ф. 0315006), Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521340 - 010529340, 010531340 - 010539340, 010544340, 010546340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521340 - 010529340, 010531340 - 010539340, 010544340, 010546340).

Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части: операций принятия к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений);

операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (оборудования, учитываемого в составе материалов, и т.п.) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации;

в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.



Особенности учета готовой продукции

3.79. На счете 10500 "Материальные запасы", содержащем аналитический код 105000000 синтетического счета 7 "Готовая продукция" учитываются продукция, изготовленная в учреждении для нужд учреждения (питание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей).

3.80. Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по переводу готовой продукции, в целях ее использования для нужд учреждения, по фактической себестоимости на основании Требования-накладной (ф. 0315006):

в состав материальных запасов отражается в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010527440, 010531440 - 010539440) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010527440, 010537440).

3.81. Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций: по списанию естественной убыли готовой продукции на основании оправдательных документов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960272, 010970272, 010980272), 040120272 "Расходование материальных запасов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010527440, 010537440);

по списанию недостач, хищений готовой продукции на основании оправдательных документов отражается по дебету счета 040120272 "Расходование материальных запасов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010527440, 010537440);

по списанию потерь готовой продукции при чрезвычайных обстоятельствах отражается по дебету счета 040120000 "Расходы текущего финансового года" (040120273) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010527440, 010537440).

3.82. По окончании месяца определяется фактическая себестоимость готовой продукции, при этом возникающие отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативно-плановой) стоимости относятся либо на увеличение (уменьшение) остатка нерезализованной готовой продукции, либо в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., - на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года.

3.83. Перевод готовой продукции в состав материальных в целях ее использования для нужд учреждения осуществляется по фактической себестоимости, признаваемой фактической (первоначальной) стоимостью объекта.

Счет 10600 Вложения в нефинансовые активы

3.84. Для формирования в денежном выражении информации о наличии вложений в нефинансовые активы и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

010610000 "Вложения в недвижимое имущество учреждения";

010620000 "Вложения в особо ценное движимое имущество учреждения";



010630000 "Вложения в иное движимое имущество учреждения";

3.85. Для ведения бухгалтерского учета вложений в нефинансовые активы применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

010621000 "Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения";

010631000 "Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения";

010634000 "Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

3.86. Учет операций по принятию к учету нефинансовых активов (увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нефинансовых активов) в сумме произведенных фактических вложений ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

3.87. Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по вложениям в объекты основных средств, нематериальных, произведенных активов и материальных запасов оформляется следующими бухгалтерскими записями:

при приобретении (изготовлении, строительстве) объектов нефинансовых активов (в том числе в сумме затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ) отражается на основании первичных учетных документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010611310, 010613310, 010621310, 010622310, 010624340, 010631310, 010632320, 010634340, 010641310, 010642320, 010644340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020821660, 020822660, 020825660, 020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020891660); 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030221730, 030222730, 030225730, 030226730, 030231730, 030232730, 030234730, 030291730).

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по законченным объектам нефинансовых активов, законченным объемам работ по достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов нефинансовых активов отражаются на основании первичных учетных документов (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением заверенных в установленном порядке копий документов о государственной регистрации прав на недвижимость, и копий документов, являющихся основанием для составления акта, Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), Акта о приемке материалов (ф. 0315004), Требования-накладной (ф. 0315006) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства" (010111310, 010112310, 010113310, 010115310, 010118310, 010121310 - 010128310, 010131310 - 010138310, 010141310 - 010148310), 010200000 "Нематериальные активы" (010220320, 010230320, 010240320), 010500000 "Материальные запасы" (010521340 - 010526340, 010531340 - 010536340, 010544340, 010546340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010611310, 010613330, 010621310, 010622310, 010624340, 010631310, 010632320, 010634340, 010641310, 010642320, 010643330, 010644340);



списание произведенных вложений, в том числе в объекты незавершенного строительства, уничтоженные в результате стихийных и иных бедствий, от природного явления, катастрофы, отражается по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010611310, 010621310, 010631310);

списание произведенных вложений, в том числе в объекты, незавершенные строительством, уничтоженные в результате террористических актов, иных действий, произведенных помимо воли учреждения как правообладателя, отражается по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010611410, 010621410, 010631410).

Учет операций по формированию фактических вложений ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по выбытию и перемещению материальных активов; в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами; Журнале операций по оплате труда, в Журнале по прочим операциям.

Аналитический учет по счету 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому объекту нефинансовых активов

Счет 10900 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг

3.88. Счет для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг:

010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

3.89. Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

010960211 "Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";

010960212 "Затраты на прочие выплаты в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";

010960213 "Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";

010960221 "Затраты на услуги связи в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";

010960222 "Затраты на транспортные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";

010960223 "Затраты на коммунальные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";

010960224 "Затраты на арендную плату за пользование имуществом в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";

010960225 "Затраты на работы, услуги по содержанию имущества в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";

010960226 "Затраты на прочие работы, услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";



010960262 "Затраты на пособия по социальной помощи населению в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";

010960263 "Затраты на пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";

010960271 "Амортизация основных средств и нематериальных активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";

010960272 "Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг"

3.90. Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по формированию фактической стоимости:

при изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг накладные расходы, установленные по способу включения в себестоимость учреждением самостоятельно или органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, на основании первичных учетных документов, отражаются в соответствии с содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010970000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг" (010970211 - 010970213, 010970221 - 010970226, 010960271, 010960272, 010960290), 0109760271, 0109670272, 0109760290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211730 - 030213730, 030221730, 030222730 - 030226730, 030231730 - 030234730, 030291730), 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010421410 - 010429410, 010431410 - 010439410, 010441410 - 010448420), 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020821660 - 020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020891660), 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (030302730, 030305730, 030304730, 030305730, 030306730, 030307730, 030308730, 030309730, 030310730, 030311730, 030311730), 0303121730, 030313730), 010500000 "Материальные запасы" (010521410 - 010527410, 010531410 - 010539410), 010100000 "Основные средства" (010121410 - 010128410, 010131410 - 010138410) в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости.

3.91. Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по списанию затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг по плановой (нормативно-плановой) стоимости осуществляется на дату выпуска продукции, на основании первичных учетных документов - Требования-накладной (ф. 0315006), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010527340, 010537340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960211 - 010960213, 010960221 - 010960226, 010960262 - 010960263, 010960271, 010960272, 010960290).

3.78. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 3.14. настоящего Положения, и аналитический код вида синтетического счета объекта учета.

IV Финансовые активы

Счет 20100 "Денежные средства учреждения"



4.1. Счет для отражения учреждением операций со средствами, находящимися на счетах учреждения, открытых в кредитных организациях или в органах Федерального казначейства (в финансовом органе соответствующего бюджета), а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами.

4.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов (платежные поручения, приложения к выписке); по движению наличных денежных средств (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

4.3. Группировка операций по счетам осуществляется в разрезе:

020110000 "Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства";

020130000 "Денежные средства в кассе учреждения".

Счет 20110 " Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства"

4.4. Счет предназначен для учета операций с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации, осуществляемых по счетам казенных учреждений, в случае проведения указанных операций не через органы Федерального казначейства (финансовый орган), а также операций по счетам бюджетных и автономных учреждений.

4.5. Операции по поступлению денежных средств на лицевые счета учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения (платежные поручения, приложения к выписке), следующими бухгалтерскими записями:

поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания на лицевой счет учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для осуществления платежей в целях выполнения государственного задания, отражается по дебету счета 420111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счетов 420581660 "Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам";

поступление субсидий на иные цели на отдельный лицевой счет учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета 520111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета 520581660 "Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам";

поступление бюджетных инвестиций на отдельный лицевой счет учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета 620111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета 620581660 "Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам";

поступление средств из кассы учреждения отражается на основании Объявления на взнос наличными, прилагаемого к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения, по дебету счета 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета 021003660 "Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам";



поступление денежных средств на восстановление ранее произведенных расчетов (авансовых выплат) в погашение дебиторской задолженности отражается по дебету счета 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612660, 020613660, 020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660, 020641660, 020642660, 020652660, 020653660, 020662660, 020663660, 020691660), счетов 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020811660 - 020813660, 020821660 - 020826660, 020831660 - 020834660, 020862660, 020863660, 020891660), "Расчеты по платежам в бюджеты" (030301730, 030302730, 030305730 - 030313730);

поступление иных доходов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета 220111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 "Расчеты по доходам" (220521560 - 220541560, 220552560, 220553560, 220571560 - 220575560, 220581560), счета 240110180 "Прочие доходы" (в части поступлений пожертвований, грантов);

поступление денежных средств по возмещению виновными лицами (за счет виновных лиц) ущербов, причиненных имуществу учреждения, отражается по дебету счета 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (020971660 - 020974660, 020981660, 020982660);

поступление возвратов (погашение) займов (ссуд), предоставленных бюджетным учреждением в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, в том числе путем исполнения требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным учреждением гарантиям, а также поступление оплаты процентов, пеней, штрафов, по указанным долговым обязательствам, отражается по дебету счета 220111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета 220714640 "Уменьшение задолженности дебиторов по займам, ссудам";

поступление денежных средств по временное распоряжение учреждения (средств, которые при наступлении определенных условий подлежат возврату владельцу или передаче по назначению в установленном им порядке - задатки, средства на хранение, и т.п.) отражается по дебету счета 320111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счетов 230401730 "Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение", 321003660 "Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам";

зачисление средств на лицевой счет в органе казначейства с аккредитивного счета в течение одного операционного дня отражается по дебету счета 020111510 "Поступление денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета 020126610 "Выбытия денежных средств с аккредитивного счета учреждения в кредитной организации";

восстановление за счет поступлений текущего финансового года средств, полученных учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности) (далее - источник финансового обеспечения), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности) (далее - иной источник финансового обеспечения, привлеченный на исполнение обязательства) отражаются на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета



020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета 030406730 "Увеличение расчетов с прочими кредиторами"

4.6. Операции по выбытию денежных средств с лицевых счетов бюджетного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета учреждения (платежное поручение, приложение к выписке), следующими бухгалтерскими записями:

перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными государственными договорами на нужды учреждения (авансов по договорам на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, услуг), а также осуществление других авансовых выплат отражается по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612560, 020613560, 020621560 - 020626560, 020631560 - 020634560, 020662560, 020663560, 020691560);

перечисление денежных средств в оплату поставленных (изготовленных) материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, в соответствии с заключенными государственными договорами на нужды учреждения, а также перечисление средств иным кредиторам, в том числе работникам учреждения, по принятым в отношении их денежным обязательствам, отражается по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211830 - 030213830, 030221830 - 030226830, 030231830 - 030234830, 030241830, 030242830, 030252830, 030253830, 030262830, 030263830, 030273830, 030275830, 030291830);

перечисление подотчетным лицам денежных средств на основании их личного заявления при условии полного отчета по ранее выданному авансу с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, отражается по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты по выданным авансам" (020812560 - 020813560, 020821560 - 020826560, 020831560 - 020834560, 020862560, 020863560, 020891560);

перечисление денежных средств подотчетным лицам, ответственным за выдачу по утвержденным руководителем учреждения Платежной ведомости (ф. 0504403) заработной платы (стипендий, пенсий, пособий) отражается по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты по выданным авансам" (020811560 - 020813560, 020862560, 020863560, 020891560);

исполнение требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным учреждением в соответствии с законодательством Российской Федерации гарантиям, по которым возникают регрессивные требования со стороны бюджетного учреждения (гаранта) к принципалу (должнику), отражается по кредиту счета 220111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету счета 220714540 "Увеличение задолженности дебиторов по займам, ссудам";

исполнение требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным учреждением гарантиям, по которым не возникают регрессивные требования со стороны бюджетного учреждения (гаранта) к принципалу (должнику), отражается по кредиту счета 220111610 "Выбытия денежных средств учреждения с



лицевых счетов в органе казначейства" и дебету счета 230291830 "Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам";

перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации отражается по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (030301830 - 030313830);

выплата депонентов и сумм удержаний из оплаты труда отражается по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету счетов 030402830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами", 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда";

возврат излишне полученных доходов отражается по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" (020521560, 020531560, 020541560, 020552560, 020553560, 020571560 - 020575560, 020581560);

возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели и неиспользованных остатков бюджетных инвестиций отражается по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и соответственно дебету счетов 520581560, 620581560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам";

получение наличных денежных средств в кассу учреждения отражается по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету счета 021003560 "Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам";

направление средств, полученных по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности) на исполнение в пределах остатка на лицевом счете бюджетного учреждения на исполнение обязательства, принятого в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности) на основании документа, прилагаемого к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения, и Справки (ф. 0504833) отражаются по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевого счета в органе казначейства" и дебету счета 030406830 "Уменьшение расчетов с прочими кредиторами";

направление средств в пределах поступлений на лицевой счет учреждения на восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, отражаются на основании Справки (ф. 0504833) по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевого счета в органе казначейства" и дебету счета 030406830 "Уменьшение расчетов с прочими кредиторами".

4.7. Аналитический учет по счету ведется в разрезе каждого счета в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

4.8. Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Счет 20134 "Касса"



4.9. Счет для учета движения наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте в кассе учреждения.

4.10. При оформлении и учете кассовых операций учреждения руководствуясь порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации, с учетом следующих особенностей.

Операции по поступлению денежных средств в кассу на основании Приходного кассового ордера (ф. 0310001), Квитанции (ф. 0504510) оформляются по счету следующими бухгалтерскими записями:

поступление наличных денежных средств в валюте Российской Федерации в кассу с лицевого счета учреждения, открытого в органе казначейства, отражается по дебету счета 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения" и кредиту счета 021003660 "Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам";

поступление доходов в кассу учреждения в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета 220134510 "Поступления средств в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 "Расчеты по доходам" (220521660, 220531660, 220541660, 220571660, 220572660, 220574660, 220581660);

поступление в кассу учреждения пожертвований, грантов отражается по дебету счета 220134510 "Поступления средств в кассу учреждения" и кредиту счетов 220581660 "Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам";

возврат в кассу учреждения ранее произведенных авансовых выплат в погашение дебиторской задолженности отражается по дебету счета 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612660, 020613660, 020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660, 020641660, 020642660, 020691660);

поступление остатков подотчетных сумм отражается по дебету счета 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020813660, 020821660 - 020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020881660);

поступление от подотчетных лиц, ответственных за выдачу выплат работникам денежных средств в сумме остатков невыплаченных сумм заработной платы, пособий, пенсий, стипендий отражается по дебету счета 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020811660 - 020813660, 020862660, 020863660, 020891660);

поступление наличных денежных средств в возмещение ущерба, причиненного имуществу учреждения отражается по дебету счета 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (020971660 - 020974660, 020981660, 020982660);

4.11. Операции по выбытию наличных денежных средств из кассы учреждения на основании Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002), оформляются следующими бухгалтерскими записями:

выбытие денежных средств в валюте Российской Федерации из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства отражается по кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения" и дебету счета 021003560 "Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам";



ости по средствам, полученным во временное распоряжение";
возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов отражается по кредиту счета 220134610 "Выбытия средств из кассы учреждения" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 "Расчеты по доходам" (220521560, 220531560, 220541560, 220571560, 220572560, 220574560, 220581560);

оплата из кассы учреждения предварительных платежей по государственным договорам на нужды учреждения (авансов) отражается по кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612560, 020613560, 020621560 - 020626560, 020631560 - 020634560, 020662560, 020663560, 020691560);

выдача денежных средств подотчетному лицу при условии полного его отчета по ранее выданному ему авансу согласно его заявления с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, отражается по кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812560, 020813560, 020821560 - 020826560, 020831560, 020832560, 020834560, 020862560, 020863560, 020891560);

выдача денежных средств подотчетному лицу заработной платы (пенсий, пособий) при условии нахождения структурного подразделения бюджетного учреждения в отдаленной местности на основании Платежной ведомости (ф. 0504403), подписанной руководителем бюджетного учреждения, по которой производятся причитающиеся работникам (студентам) выплаты (далее - ответственное подотчетное лицо за выдачу зарплаты), отражается по кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020811560 - 020813560, 020862560, 020863560, 020891560);

выдача из кассы бюджетного учреждения заработной платы, прочих выплат, пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера, отражается на основании Платежной ведомости (ф. 0504403) (Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расходного кассового ордера (ф. 0310002) по кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211830 - 030213830, 030221830 - 030226830, 030231830, 030232830, 030234830, 030262830, 030263830, 030291830);

выдача из кассы учреждения депонентской задолженности, а также сумм удержанных из заработной платы, прочих выплат (удержаний) отражается по кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения" и дебету счетов 030402830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами", 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда";

суммы выявленных недостач, хищений, потерь денежных средств отражаются по кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения" и дебету счета 020981560 "Увеличение дебиторской задолженности по недостачам денежных средств";

4.12. Учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету "Касса" на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Счет 20135 "Денежные документы"



4.13. Счет предназначен для учета различных денежных документов: оплаченные чеки на бензин и масла, на питание и т.п., оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки, конверты с марками и марки государственной пошлины и т.п.

Денежные документы хранятся в кассе учреждения.

4.12. Поступление денежных документов в кассу по государственным договорам на нужды учреждения отражается по дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030213730, 030221730, 030222730, 030226730, 030234730, 030262730, 030263730, 030291730);

поступление денежных документов в кассу учреждения, приобретенных подотчетным лицом, отражается по дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020813660, 020821660, 020822660, 020826660, 020834660, 020862660, 020863660, 020891660);

поступление денежных документов в кассу учреждения в безвозмездном порядке от государственных учреждений, организаций на основании Акта приема-передачи отражается по дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения" и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы";

поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба в натуральной форме виновными лицами отражаются по дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами";

поступление в кассу учреждения излишков денежных документов, обнаруженных при инвентаризации, согласно Акту о результатах инвентаризации (ф. 0504835) отражается по дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения" и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы".

4.14. Операции по выбытию денежных документов из кассы на основании Расходных кассовых ордеров (0310002) с проставлением на них записи "Фондовый" оформляются следующими бухгалтерскими записями:

выдача из кассы денежных документов подотчет, которая должна осуществляться в порядке, установленном распорядительным актом бюджетного учреждения в рамках формирования его учетной политики, отражается по кредиту счета 020135610 "Выбытия денежных документов из кассы учреждения" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812560, 020813560, 020821560, 020822560, 020826560, 020834560, 020862560, 020863560, 020891560);

возврат из кассы учреждения денежных документов поставщику согласно условиям государственного договора на нужды учреждения отражается по кредиту счета 020135610 "Выбытия денежных документов из кассы учреждения" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030213830, 030221830, 030222830, 030226830, 030234830, 030262830, 030263830, 030291830);

безвозмездная передача денежных документов отражается по кредиту счета 220135610 "Выбытия денежных документов из кассы учреждения" и дебету счета 240120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" (в рамках движения денежных документов между учреждениями, в рамках приносящей доход деятельности, а также при их передаче государственным и муниципальным организациям), счета 240120242 "Расходы на безвозмездные



пречисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций";

суммы выявленных недостатков, хищений, порчи денежных документов отражаются по кредиту счета 020135610 "Выбытия денежных документов из кассы учреждения" и дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами";

выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи отражается по кредиту счета 020135610 "Выбытия денежных документов из кассы учреждения" и дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами".

4.15. Приходные и расходные кассовые ордера с записью "Фондовый" регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".

4.16. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в Карточке учета средств и расчетов.

4.17. Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Счет 20500 "Расчеты по доходам"

4.18. Счет для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

4.19. Учет задолженности дебиторов по начисленным доходам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату начисления задолженности (признания доходов).

Переоценка расчетов плательщиков по доходам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате (возврату) расчетов в соответствующей иностранной валюте.

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по доходам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

4.20. Группировка расчетов осуществляется в разрезе видов поступлений, предусмотренных утвержденным планом финансово - хозяйственной деятельности учреждения по аналитическим группам синтетического счета объектов учета:

020520000 "Расчеты по налогам от собственности";

020580000 "Расчеты по прочим доходам.

4.21. Для ведения бухгалтерского учета расчетов по доходам применяются счета аналитического учета в соответствии с объектами учета и содержанием хозяйственной операции:

020581000 "Расчеты с плательщиками прочих доходов".

4.22. Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:
начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания на лицевой счет учреждения, отражается по дебету счета



4 0581560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам" и кредит
+0110180 "Прочие доходы";

начисление доходов по предоставленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, учреждению субсидии на иные цели, в сумме подтвержденных отчетом расходов, финансовым источником обеспечения которых являлись указанная субсидия, отражается на основании Справки (ф. 0504833), оформленной согласно отчета по субсидии на иные цели по дебету счета 520581560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам" и кредиту счета 540110180 "Прочие доходы";

начисление доходов по предоставленным учреждению в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, бюджетным инвестициям, в сумме подтвержденных отчетом по бюджетным инвестициям капитальных вложений (затрат, расходов), финансовым источником обеспечения которых являлась указанные бюджетные инвестиции, отражается по дебету счета 620581560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам" и кредиту счета 640110180 "Прочие доходы";

возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели (бюджетных инвестиций) отражается по дебету счета 020581560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства";

4.23. Операции по поступлению доходов от плательщиков, уменьшению расчетов с дебиторами по доходам, по иным основаниям отражаются следующими бухгалтерскими записями:

поступление в кассу учреждения пожертвований, грантов отражается по кредиту счетов 220581660 "Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам", 240110180 "Прочие доходы" и дебету счета 220134510 "Поступления средств в кассу учреждения";

В рамках формирования Положения учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете), устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов по видам доходов (поступлений) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

4.24. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

4.25. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Счет 20600 "Расчеты по выданным авансам"

4.26. На счете учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам).

4.27. Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных планом финансово - хозяйственной деятельности) учреждения по аналитическим группам синтетического счета объекта учета.



020610000 "Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по
трудоустройства";
020620000 "Расчеты по авансам по работам, услугам";
020630000 "Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов";
020640000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям";
020650000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям бюджетам";
020660000 "Расчеты по авансам по социальному обеспечению";
020690000 "Расчеты по авансам по прочим расходам".

4.28. Операции по оплате авансов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

перечисление авансов со счетов учреждения на условиях государственного договора на нужды учреждения и в соответствии с законодательством Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612560, 020613560, 020621560 - 020626560, 020631560 - 020634560, 020662560, 020663560, 020691560) и кредиту счетов 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства", 020127610 "Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации";

оплата подотчетным лицом аванса отражается согласно представленного Авансового отчета (ф. 0504049) и прилагаемых к нему документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612560, 020613560, 020621560 - 020626560, 020631560, 020632560, 020634560, 020662560, 020663560, 020691560) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812660, 020813660, 020821660 - 020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020862660, 020863660, 020891660);

оплата из кассы учреждения предварительных платежей по государственным договорам на нужды учреждения (авансов) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612560, 020613560, 020621560 - 020626560, 020631560 - 020634560, 020662560, 020663560, 020691560) и кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения";

принятие к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных бюджетным учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете учреждения на исполнение обязательства, принятого учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности) отражается на основании Справки (ф. 0504833) по кредиту 030406730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам".

4.29. Операции по уменьшению расчетов по предоставленным авансовым платежам оформляются следующими бухгалтерскими записями:

зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660, 020662660, 020663660, 020691660) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030221830 - 030226830, 030231830 - 030234830, 030262830, 030263830, 030291830);



возврат ранее произведенных авансовых платежей согласно условиям государственных контрактов на нужды учреждения и в соответствии с законодательством Российской Федерации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612660, 020613660, 020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660, 020641660, 020642660, 020662660, 020663660, 020691660) и дебету счетов 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства", 020127510 "Поступления денежных средств учреждения в иностранной валюте на счет в кредитной организации";

возврат в кассу учреждения ранее произведенных авансовых выплат в погашение дебиторской задолженности отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612660, 020613660, 020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660, 020641660, 020642660, 020691660) и дебету счета 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения";

4.30. Для ведения бухгалтерского учета расчетов по авансам применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

- 020612000 "Расчеты по авансам по прочим выплатам";
- 020613000 "Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда";
- 020621000 "Расчеты по авансам по услугам связи";
- 020622000 "Расчеты по авансам по транспортным услугам";
- 020623000 "Расчеты по авансам по коммунальным услугам";
- 020625000 "Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества";
- 020626000 "Расчеты по авансам по прочим работам, услугам";
- 020631000 "Расчеты по авансам по приобретению основных средств";
- 020634000 "Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов";
- 020662000 "Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению";
- 020691000 "Расчеты по авансам по оплате прочих расходов".

4.31. В рамках формирования Положения учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете), устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов по авансовым перечислениям в разрезе видов расходов (выбытий) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

4.32. Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в разрезе дебиторов и по соответствующим им суммам выданных авансов в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

4.33. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Счет 20800 "Расчеты с подотчетными лицами"

4.34. Счет для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средства и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет.

4.35. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по приказу руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.



4.36. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета.

4.37. Сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) Авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы.

Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) отражается на соответствующих счетах расчетов с подотчетными лицами и признается принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством на основании письменного заявления на выдачу перерасхода содержащего номер и дату авансового отчета.

4.38. Группировка расчетов с подотчетными лицами осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных сметой учреждения (планом финансово-хозяйственной деятельности) по аналитическим группам синтетического учета объекта учета:

020810000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда";

020820000 "Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам";

020830000 "Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов";

020860000 "Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению";

020890000 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам".

4.39. Для ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

020811000 "Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате";

020812000 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам";

020813000 "Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда";

020821000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи";

020822000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг";

020823000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг";

020825000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества";

020826000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг";

020831000 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств";

020834000 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов";

020862000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению";

020891000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов".

4.40. Операции по увеличению расчетов с подотчетными лицами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

получение денежных средств подотчетным лицом при условии полного его отчета по ранее выданному авансу согласно его заявления с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812560, 020813560, 020821560 - 020826560, 020831560, 020832560, 020834560, 020862560, 020863560,



020891560) и кредиту счетов 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства", 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения", 020127610 "Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации";

выдача заработной платы (пособий) через подотчетное лицо, ответственное за выдачу заработной платы в тех случаях, когда из-за отдаленности структурного подразделения учреждения Платежная ведомость (ф. 0504403), подписанная руководителем учреждения, по которой производятся причитающиеся работникам выплаты, не может быть возвращена ответственным за выдачу лицом в кассу учреждения в течение трех дней, отражается на основании Платежной ведомости (ф. 0504403) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020811560 - 020813560, 020862560, 020863560, 020891560) и кредиту счетов 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства", 020127610 "Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации", 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения";

получение подотчетным лицом денежных документов подотчет отражается по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812560, 020813560, 020821560, 020822560, 020826560, 020834560, 020862560, 020863560, 020891560) и кредиту счета 020135610 "Выбытия денежных документов из кассы учреждения".

4.41. Операции по уменьшению расчетов с подотчетными лицами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятые к бухгалтерскому учету суммы произведенных расходов на основании утвержденного руководителем Авансового отчета (ф. 0504049) с приложенными к нему оправдательными документами, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812660, 020813660, 020821660 - 020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020862660, 020863660, 020891660) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010500000 "Материальные запасы" (010521340 - 010526340, 010531340 - 010536340), 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010621310, 010631310, 010634340), 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960212, 010960221 - 010960226, 010960290, 010960212, 010970221 - 010970226, 010970290, 010980212, 010980221 - 010980226, 010980290, 010990212, 010990221 - 010990226, 010990290), 021001560 "Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030212830, 030213830, 030221830 - 030226830, 030231830 - 030234830, 030291830), 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда", 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" (040120213, 040120213, 040120221 - 040120226, 040120262, 040120263, 040120290);

выданные подотчетным лицом, ответственным за выдачу заработной платы, суммы заработной платы, пособий иных выплат отражаются на основании Платежной ведомости (ф. 0504403) по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020811660 - 020813660, 020862660, 020863660, 020891660) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211830 - 030213830, 030262830, 030263830, 030291830);

возврат остатков подотчетных сумм отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020813660, 020821660 - 020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020881660) и дебету счетов



020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства", 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения";

возврат подотчетным лицом, ответственным за выдачу заработной платы, денежных средств в сумме остатков невыплаченной заработной платы, пособий, отражается на основании Приходного кассового ордера (ф. 0310001), Платежного поручения (ф. 0401060), иного платежного документа по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020811660 - 020813660, 020862660, 020863660, 020891660) и дебету счетов 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства", 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения";

возврат в кассу учреждения неиспользованных денежных документов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020813660, 020821660, 020822660, 020826660, 020834660, 020862660, 020863660, 020872660, 020873660, 020875660, 020891660) и дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения";

оплата подотчетным лицом аванса, отражается согласно представленному Авансовому отчету (ф. 0504049) и прилагаемых к нему документов по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812660, 020813660, 020821660 - 020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020862660, 020863660, 020891660) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612560, 020613560, 020621560 - 020626560, 020631560, 020632560, 020634560, 020662560, 020663560, 020691560);

погашение задолженности подотчетного лица в сумме удержаний из его заработной платы отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020821660 - 020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020862660, 020863660, 020891660) и дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда";

выплата подотчетным лицом алиментов, иных удержанных с работников сумм отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020821660 - 020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020862660, 020863660, 020891660) и дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда".

В рамках формирования Положения учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете), устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов с подотчетными лицами в разрезе видов расходов (выбытий) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

4.42. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

4.43. Отражение операций по счету осуществляется в Журналах по расчетам с подотчетными лицами обособленно в части расчетов по выданным денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам.



Счет 20900 "Расчеты по ущербу и иным доходам"

4.44. Счет для учета расчетов по суммам выявленных недостатков, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причинного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством Российской Федерации порядке, по суммам предварительных оплат не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенных (не удержанных из заработной платы), по суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, по суммам излишне произведенных выплат, по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, при возникновении страховых случаев, а также по суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организации.

4.45. Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по суммам причиненных ущербов имуществу бюджетного учреждения и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются следующие группы счетов:

020970000 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам";

020980000 "Расчеты по прочему ущербу".

Для ведения бухгалтерского учета расчетов по ущербу имуществу применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

020971000 "Расчеты по ущербу основным средствам";

020972000 "Расчеты по ущербу нематериальным активам";

020973000 "Расчеты по ущербу произведенным активам";

020974000 "Расчеты по ущербу материальных запасов";

020981000 "Расчеты по недостаткам денежных средств";

020982000 "Расчеты по недостаткам иных финансовых активов".

4.46. Операции по увеличению расчетов по ущербу имуществу оформляются следующими бухгалтерскими записями:

суммы выявленных недостатков, хищений, потерь имущества, являющегося нефинансовыми активами, отражаются по рыночной стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (020971560 - 020974560) и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами";

суммы выявленных недостатков, хищений, потерь денежных средств отражаются по дебету счета 020981560 "Увеличение дебиторской задолженности по недостаткам денежных средств" и кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения", 020127610 "Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации" (при условии наличия решения суда о признании кредитной организации банкротом);

суммы выявленных недостатков, хищений, потерь денежных документов, финансовых активов, за исключением денежных средств, отражаются по дебету счета 020982560 "Увеличение дебиторской задолженности по недостаткам иных финансовых активов" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

Операции по уменьшению расчетов по ущербу имуществу оформляются следующими бухгалтерскими записями:



4.47. Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (020971660 - 020974660, 020981660, 020982660) и дебету счетов 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства", 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения";

возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (020971660, 020972660, 020974660, 020982660) и дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами";

возмещение ущерба виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний, произведенных в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (020971660 - 020974660, 020981660, 020982660) и дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда";

Размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями исходит из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

На суммы недостач, хищений, потерь от порчи, иных ущербов, не признанных виновными лицами к возмещению, оформленные в установленном порядке материалы передаются для предъявления гражданского иска либо возбуждения в установленном порядке уголовного дела. При получении решения суда Суммы предъявленного к возмещению ущерба уточняются в соответствии с решением суда, исполнительным листом, либо по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации.

Счет 21006 "Расчеты с учредителем"

4.48. Счет для учета расчетов с органом власти, выполняющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения.

4.49. Операции по формированию расчетов с учредителем оформляются следующими бухгалтерскими записями:

расчеты с учредителем при получении объектов основных средств, нематериальных активов при закреплении за учреждением права оперативного управления (от органов власти, государственных учреждений) отражаются:

в сумме балансовой стоимости активов - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (410111310 - 410113310, 410115310, 410118310, 410121310 - 410128310), счета 410220320 "Увеличение стоимости нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения" и кредиту счета 421006660 "Уменьшение расчетов с учредителем";

на сумму начисленной амортизации - по дебету счета 421006560 "Увеличение расчетов с учредителем" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010421410 - 010429410);

расчеты с учредителем при передаче объектов основных средств, нематериальных активов органу власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении учреждения (органу власти, осуществляющему полномочия собственника в отношении государственного имущества, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления), отражаются:



в сумме балансовой стоимости активов - по дебету счета 421006560 "Увеличение расчетов с учредителем" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства" (410111410 - 410113410, 410115410, 410118410, 410121410 - 410128410), счета 410220420 "Уменьшение стоимости нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения";

на сумму начисленной амортизации - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010421410 - 010429410) и кредиту счета 421006660 "Уменьшение расчетов с учредителем".

4.50. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов по видам формируемых расчетов и соответствующим им суммам.

4.51. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

IV. Обязательства

Счет 30200 "Расчеты по принятым обязательствам"

4.52. Счет для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им суммам заработной платы, денежного довольствия, пособиям, иным выплатам, в том числе социальным, а также перед субъектами гражданских прав, в том числе в рамках исполнения государственных контрактов при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности и (или) на приобретение объектов недвижимости государственной собственности, за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.

4.53. Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по принятым обязательствам перед работниками учреждения, поставщиками, подрядчиками, исполнителями услуг, работ, арендодателями и иными контрагентами согласно государственным договорам на нужды учреждения (соглашениям) и операций, изменяющих указанные обязательства, применяются следующие группы счетов:

030210000 "Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда";

030220000 "Расчеты по работам, услугам";

030230000 "Расчеты по поступлению нефинансовых активов";

030240000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям";

030250000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам";

030260000 "Расчеты по социальному обеспечению";

030270000 "Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям";

030290000 "Расчеты по прочим расходам".

4.54. Для ведения бухгалтерского учета расчетов по принятым обязательствам применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

030211000 "Расчеты по заработной плате";

030212000 "Расчеты по прочим выплатам";

030213000 "Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда";

030221000 "Расчеты по услугам связи";

030222000 "Расчеты по транспортным услугам";

030223000 "Расчеты по коммунальным услугам";



030224000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом";
030225000 "Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества";
030226000 "Расчеты по прочим работам, услугам";
030231000 "Расчеты по приобретению основных средств";
030232000 "Расчеты по приобретению нематериальных активов";
030233000 "Расчеты по приобретению произведенных активов";
030234000 "Расчеты по приобретению материальных запасов";
030262000 "Расчеты по пособиям по социальной помощи населению";
030291000 "Расчеты по прочим расходам".

4.55. Операции по принятию (увеличению) обязательств учреждением оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие обязательства в сумме начисленной работникам учреждения заработной платы, прочих выплат (компенсаций) отражается на основании Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) (Расчетной ведомости (ф. 0301010) в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции: по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211730, 030212730, 030262730) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (010960211, 010960212, 010960262),

суммы начисленных пособий и иных выплат бывшим работникам учреждения отражаются на основании Справки (ф. 0504833), оформленной согласно приказу руководителя учреждения следующими бухгалтерскими записями: по кредиту счета 030263730 "Увеличение кредиторской задолженности по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления" и дебету счета 040120263 "Расходы на пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления";

суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством отражаются на основании Расчетной ведомости (ф. 0301010) (Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401): по кредиту счета 030213730 "Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда" и дебету счета 030302830 "Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражаются на основании Расчетной ведомости (ф. 0301010) (Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401): по кредиту счета 030213730 "Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда" и дебету счета 030306830 "Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

начисление вознаграждения по договорам гражданско-правового характера на оказание работ, услуг лицам, не состоящим в штате учреждения, отражается на основании акта (иного документа, предусмотренного договором согласно обычаям делового оборота) в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции: по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030221730 - 030226730, 030231730, 030232730, 030234730, 030291730) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010960200 "Затраты на



готовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960221 - 010960290);

принятие обязательств в сумме полученных по государственному договору нужды учреждения материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, отражается на основании документов, предусмотренных договором (обычаями делового оборота) и подтверждающих исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по договору, в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции: по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030221730 - 030226730, 030231730 - 030234730) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010500000 "Материальные запасы", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг";

принятие обязательств по предоставлению безвозмездных перечислений в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции отражаются следующими бухгалтерскими записями: по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030241730, 030242730, 030252730, 030253730) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" (040120241, 040120242, 040101252, 040101253);

принятие обязательств по исполнению требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным учреждением гарантиям, по которым не возникают регрессивные требования со стороны бюджетного учреждения (гаранта) к принципалу (должнику), отражается по кредиту счета 230291730 "Увеличение кредиторской задолженности по прочим расходам" и дебету счета 240120290 "Прочие расходы";

4.56. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств учреждением оформляются следующими бухгалтерскими записями:

удержания, произведенные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, из начисленной суммы оплаты труда, а также из сумм вознаграждений по гражданско-правовым договорам отражаются на основании Расчетной ведомости (ф. 0301010) (Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Справки (ф. 0504833) (иному документу, предусмотренному договором) следующими бухгалтерскими записями в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции: по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211830 - 030213830, 030221830 - 030226830, 030231830, 030232830, 030234830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту счетов 030403730 "Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда", 030301730 "Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц";

выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, пособий и иных социальных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера, отражается на основании Платежной ведомости (ф. 0504403) (Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расходного кассового ордера (ф. 0310002) следующими бухгалтерскими записями в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211830 - 030213830, 030221830 - 030226830, 030231830, 030232830, 030234830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения";

перечисление учреждением заработной платы сотрудникам, вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера,



прочих выплат, пособий и иных социальных выплат на банковские карты отража-
дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расче-
принятым обязательствам" (030211830 - 030213830, 030221830 - 030226830, 030231
030232830, 030234830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту счета 020111610
"Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства",
020127610 "Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в
кредитной организации";

выдача заработной платы, прочих выплат, пособий и иных социальных,
произведенных ответственным подотчетным лицом на основании Платежных ведомостей
(ф. 0504403), предоставленных им за пределом трех дней, предусмотренных для выдачи
заработной платы, отражается следующими бухгалтерскими записями: по дебету
соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым
обязательствам" (030211830 - 030213830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту
счета 020811660 "Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по заработной
плате";

выдача заработной платы, прочих выплат, пособий и иных социальных,
произведенных ответственным подотчетным лицом на основании Платежных ведомостей
(ф. 0504403), предоставленных им в пределах трех дней, предусмотренных для выдачи
заработной платы, отражается следующими бухгалтерскими записями: по дебету
соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым
обязательствам" (030211830 - 030213830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту
счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения";

депонированные суммы заработной платы, прочих выплат, пособий и иных
социальных выплат, в связи с их неполучением в срок, указанный в Платежных
ведомостях (ф. 0504403) (Расчетно-платежных ведомостях (ф. 0504401) отражаются на
основании данных указанных ведомостей в соответствии с видом объекта учета по дебету
соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым
обязательствам" (030211830 - 030213830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту
счета 030402730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами";

уменьшение обязательств, принятых по государственным договорам на нужды
учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты отражается на
основании Справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета
счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030212830 - 030213830,
030221830 - 030226830, 030231830 - 030234830, 030291830) и кредиту соответствующих
счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам"
(0206128660 - 020613660, 020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660, 020691660);

оплата обязательств, принятых по государственным договорам на нужды
учреждения, отражается на основании первичного учетного документа, подтверждающего
расходование денежных средств учреждения, в соответствии с видом объекта учета и
хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета
030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030212830, 030213830, 030221830 -
030226830, 030231830 - 030234830, 030273830, 030291830) и кредиту счетов 020111610
"Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства",
020126610 "Выбытия денежных средств с аккредитивного счета учреждения в кредитной
организации", 020127610 "Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте
со счета в кредитной организации", 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения";

исполнение подотчетным лицом обязательств, принятых по государственным
договорам на нужды учреждения, отражается на основании первичного учетного
документа, подтверждающего оплату денежными средствами, прилагаемого к Авансовому



счета (ф. 0504049) подотчетным лицом, в соответствии с видом объекта учета: по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030212830, 030213830, 030221830 - 030226830, 030231830 - 030234830, 030273830, 030291830) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (0208128660 - 020813660, 020821660 - 020826660, 020831660 - 020834660, 020891660);

перечисление безвозмездных выплат в отношении выгодополучателя отражается на основании первичного учетного документа, подтверждающего расходование денежных средств бюджетного учреждения, в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции: по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030241830, 030242830, 030252830, 030253830) и кредиту счетов 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства", 020127610 "Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации";

списание с балансового учета задолженности по принятым обязательствам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" и кредиту счета 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами", с одновременным отражением суммы задолженности на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, невостребованная кредиторами";

В рамках формирования положения учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете), устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов по принятым обязательствам в разрезе видов расходов (выбытий) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

4.57. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда в порядке, установленном учреждением в рамках формирования Положения.

Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по прочим операциям в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

Счет 30300 "Расчеты по платежам в бюджеты"

4.58. Счет для расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты:

налогу на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг;

налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;



страховым взносам на обязательное социальное страхование, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации;

иным платежам в бюджет, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Суммы переплат, произведенных в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по платежам в бюджеты учитываются на счете обособленно.

4.59. Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и операций, изменяющих указанные обязательства, применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

030301000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц";

030302000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

030303000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций";

030305000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";

030306000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

030307000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС";

030308000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС";

030309000 "Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование";

030310000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии";

030311000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии";

030312000 "Расчеты по налогу на имущество организаций";

030313000 "Расчеты по земельному налогу".

4.60. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются на основании Справок (ф. 0504833), с приложением расчетов, деклараций, иных документов, подтверждающих суммы принятых обязательств, следующими бухгалтерскими записями:

начисление налога на доходы физических лиц учреждением, как налоговым агентом - работодателем на основании Справки (ф. 0504833), сформированной по данным Расчетной ведомости (ф. 0301010) (Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) бюджетного учреждения отражается по кредиту счета 030301730 "Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211830 - 030213830, 030221830 - 030226830, 030231830, 030232830, 030234830, 030291830);

начисление сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (030302730, 030306730, 030307730, 030308730, 030310730, 030311730) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960213, 010960221 - 010960226, 010960290).



начисление сумм страховых взносов на добровольное пенсионное страхование отражается по кредиту счета 230309730 "Увеличение кредиторской задолженности по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 210900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (210960212, 010970212, 010980212, 010990212);

начисленные суммы налога прибыль организаций отражаются по кредиту счета 230303730 "Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 240110100 "Доходы хозяйствующего субъекта" (240110120, 240110130, 240110172, 240110180);

начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (030305730, 030312730, 030313730) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта", счета 040110100 "Доходы хозяйствующего субъекта".

4.61. Операции по поступлению денежных средств на лицевой счет учреждения, средств от государственных внебюджетных фондов в погашение их текущей задолженности по расчетам на обязательное социальное страхование отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (030302730, 030306730, 030307730, 030308730, 030310730, 030311730) в корреспонденции с дебетом счета 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства".

4.62. Операции по уменьшению расчетов (исполнению, погашению) по суммам налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются следующими бухгалтерскими записями:

оплата налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в доход бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (030301830, 030302830, 030303830, 030304830, 030305830, 030306830, 030307830, 030308830, 030309830, 030310830, 030311830, 030312830, 030313830) и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства";

суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством отражаются на основании Листка нетрудоспособности (Расчетных ведомостей (ф. 0301010), Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) по дебету счета 030302830 "Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" и кредиту счета 030213730 "Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда";

начисление работникам учреждения выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражаются на основании Листка о временной нетрудоспособности и документа, подтверждающего факт несчастного случая на производстве, по дебету счета 030306830 "Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на



производстве и профессиональных заболеваний" и кредиту счета 030213730 "Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда".

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов, в разрезе бюджетов и соответственно зачисляемых видов платежей.

4.63. Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц; в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; в Журнале по прочим операциям - в части иных операций.

Счет 30403 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда"

4.64. Счет для учета расчетов по удержаниям из заработной платы или иных периодических платежей для безналичного перечисления.

Удержания производятся на основании соответствующих документов: письменных заявлений сотрудников, исполнительных листов.

4.65. Операции по удержанию сумм заработной платы, выплат по оплате труда отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211830, 030212830, 030213830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту счета 030403730 "Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда".

4.66. Операции по уменьшению расчетов по удержаниям по оплате труда оформляются следующими бухгалтерскими записями:

перечисление удержанных сумм отражается по дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства";

уменьшение задолженности виновного лица по ущербу имуществу на сумму произведенных с оплаты труда (стипендиям) удержаний отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (020971000 - 020974000, 020981000, 020982000);

уменьшение задолженности подотчетного лица по возврату неиспользованных им денежных средств (денежных документов) на сумму произведенных с оплаты труда удержаний отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами".

4.67. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе получателей удержанных сумм и видов удержаний.

4.68. Учет операций по счету ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

V. Финансовый результат

Счет 40100 "Финансовый результат экономического субъекта"



5.1. Счет для отражения результата финансовой деятельности учреждения и также финансового результата плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды.

5.2. Учет операций по счетам ведется в Журналах по прочим операциям.

**Счет 040110000 "Доходы текущего финансового года",
Счет 40120 "Расходы текущего финансового года"**

5.3. Счет для учета учреждением по методу начисления финансового результата текущей деятельности учреждения.

Финансовый результат текущей деятельности в целях настоящего Положения определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии со сметой или планом финансово-хозяйственной деятельности.

5.4. Сформированная по результатам деятельности учреждения себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг, готовой продукции отражается на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ), готовой продукции, соответственно.

5.5. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

5.6. Для определения финансового результата деятельности учреждения за текущий финансовый год применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции:

040110000 "Доходы текущего финансового года";

040120000 "Расходы текущего финансового года";

040110172 "Доходы от операций с активами";

040110180 "Прочие доходы";

Расходы текущего финансового года:

040120211 "Расходы по заработной плате";

040120212 "Расходы по прочим выплатам";

040120213 "Расходы на начисления на выплаты по оплате труда";

040120220 "Расходы на оплату работ, услуг";

040120221 "Расходы на услуги связи";

040120222 "Расходы на транспортные услуги";

040120223 "Расходы на коммунальные услуги";

040120225 "Расходы на работы, услуги по содержанию имущества";



040120226 "Расходы на прочие работы, услуги";

040120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственных и муниципальных организациям";

040120270 "Расходы по операциям с активами";

040120271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов";

040120272 "Расходование материальных запасов";

040120290 "Прочие расходы".

5.7. Операции по начислению доходов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

начисление доходов в сумме полученных субсидий на выполнение государственного задания отражается на основании Справки (ф. 0504833) (Отчета по субсидиям) по кредиту счета 440110180 "Прочие доходы" и дебету счета 420580560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам";

начисление доходов по предоставленным субсидиям на иные цели в объеме расходов, произведенных учреждением, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на соответствующие цели, подтвержденные Отчетом учреждения, отражается на основании Отчета бюджетного учреждения, Справки (ф. 0504833) по кредиту счета 40110180 "Прочие доходы" и дебету счета 520580560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам";

начисление доходов по предоставленным учреждению бюджетным инвестициям в объеме расходов, произведенных на строительство (достройку, реконструкцию) объекта инвестиций, подтвержденных Отчетом бюджетного учреждения, отражается по кредиту 640110180 "Прочие доходы" и дебету счета 620580660 "Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам";

начисление доходов по деятельности учреждения по реализации программ обязательного медицинского страхования отражается по дебету счета 220581560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам" и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы";

принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, отражается согласно решению руководителя учреждения на основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) по кредиту счета 040110180 "Прочие доходы" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы";

начисление доходов в сумме денежных средств, полученных учреждением в виде пожертвований, грантов и иных аналогичных поступлений, отражается на основании договора и документа благотворителя, подтверждающих безвозмездность передачи денежных средств, по кредиту счета 240110180 "Прочие доходы" и дебету счета 220580660 "Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам";

принятие к учету объектов имущества, за исключением денежных средств, полученных учреждением в виде дара, пожертвования отражается на основании договора, Акта приема-передачи (Акта дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов бюджетным учреждением следующими бухгалтерскими записями: по кредиту счета 240110180 "Прочие доходы" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 210000000 "Нефинансовые активы", 220000000 "Финансовые активы";

начисление задолженности по причиненным имуществу учреждения, за исключением денежных средств, ущербам отражается по кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (020971000 - 020974000, 020982000);



начисление доходов в сумме кредиторской задолженности, списанной с баланса, в связи с отсутствием требований кредитора в период срока исковой давности, отражается на основании Справки (ф. 0504833) по кредиту счета 0401010000 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 020800000, 230100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам"; 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 030402000 "Расчеты по депонентам", с одновременным отражением указанной суммы на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность не востребованная кредитором";

5.8. Операции с расходами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

начисление расходов учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты) с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" (040120211 - 040120213, 040120221 - 040120226, 040120231, 040120232, 040120262, 040120263, 040120271 - 040120273, 040120290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы" 010100000 "Основные средства" (010121000 - 010128000, 010131000 - 010138000), в части объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно, введенных в эксплуатацию; 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010418410, 010421410 - 010428410, 010428420, 010431410 - 010438410, 010439420); 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010526440, 010531440 - 010536440) 010980000 "Общехозяйственные расходы"; 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812660, 020821660, 020822660, 020862660, 020863660, 020891660), 021001660 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", в части НДС уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам" (030114710, 030124720, 030144720); 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211730 - 030213730, 030221730 - 030226730, 030262730, 030263730, 030291730); 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (030302730, 030305730, 030306730 - 030308730, 030310730 - 030313730);

начисление расходов учреждения, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых учреждением в рамках государственного задания, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 440120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" (440120262, 440120263, 440120273, 440120290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 410980000 "Общехозяйственные расходы"; 420800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020862660, 020863660, 020891660), 430200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (430262730, 430263730, 430291730); 430300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (430302730, 430305730, 430306730 - 430308730, 430310730 - 430313730);

начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим объектам учета по дебету соответствующих счетов



аналитического учета счетов счета 440120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" (440120223 - 440120226, 440120290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 420800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (420823660 - 420820000, 420891660), счета 421001660 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; соответствующих счетов аналитического учета счета 430200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (430223730 - 430226730, 430291730); 430300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (430312730, 430313730);

отнесение себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, оказанных (реализованных) заказчикам (потребителям), отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" (040120211 - 040120213, 040120221 - 040120226, 040120271, 040120272, 040120290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (010960211 - 010960213, 010960221 - 010960226, 010960271, 010960272, 010960290);

отнесение на уменьшение финансового результата учреждения суммы дебиторской задолженности по расходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию, отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциями с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 "Расчеты по выданным авансам", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", с одновременным отражением указанной суммы на забалансовый счет 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов";

отражение наценки по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий, относимой на финансовый результат текущего финансового года, отражается на основании Товарного отчета, Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) и Справки (ф. 0504833) способом "Красное сторно" по дебету счета 240120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту счета 210539340 "Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения";

отнесение на уменьшение финансового результата учреждения балансовой стоимости произведенного актива, остаточной стоимости основного средства (нематериального актива), фактической стоимости материального запаса, по которому принято решение о списании в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природных явлений, стихийных бедствий и т.д.), отражается на основании соответствующему объекту учета Акту о списании по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциями с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы";

отнесение расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" (040120211, 040120212, 040120200, 040120225, 040120226, 040120262) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040150200 "Расходы будущих периодов" (040150211, 040150212, 040150200, 040150225, 040150226, 040150262).

5.9. Сумма положительной (отрицательной) курсовой разницы отражается: по кредиту (дебету) счета 040110171 "Доходы от переоценки активов" и дебету (кредиту) соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы", 020000000 "Финансовые активы";



по дебету (кредиту) счета 040110171 "Доходы от переоценки активов" и (кредиту) соответствующих счетов аналитического учета счета 030000000 "Обязательства"

5.10. Заключение счетов текущего финансового года отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы хозяйствующего субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" (в части дебетового остатка);

по дебету счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы хозяйствующего субъекта" (в части кредитового остатка).

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) - в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

Счет 40130 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов"

5.11. Счет для учета финансового результата учреждения прошлых отчетных периодов.

5.12. Операции при заключении счетов текущего финансового года учреждений отражаются на основании Справки (ф. 0504833):

по дебету (кредиту) счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" в корреспонденции с кредитом (дебетом) соответствующих счетов аналитического учета счетов 030404000 "Внутриведомственные расчеты", 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта";

заключение счетов текущего финансового года отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы хозяйствующего субъекта" (в части кредитового остатка);

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы хозяйствующего субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" (в части дебетового остатка);

заключение счетов текущего финансового года отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

5.13. Учреждение вправе устанавливать дополнительные коды вида синтетического счета в целях осуществления аналитического учета финансовых результатов, например, по годам их формирования.

Финансовый результат прошлых отчетных периодов формируется путем заключения показателей по счетам финансового результата текущего финансового года, сформированных по итогам деятельности учреждения за финансовый год, и данных по увеличению (уменьшению) финансового результата прошлых отчетных периодов на суммы уценки (дооценки) стоимости объектов нефинансовых активов, начисленной по ним амортизации, полученные в результате переоценки, проведенной в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

VI. Санкционирование расходов экономического субъекта



6.1. Счета предназначены для ведения учета сумм утвержденных показателей доходов и расходов по приносящей доход деятельности (планом хозяйственной деятельности учреждения) показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам) (далее - плановые, прогнозные) назначения соответственно по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), а также принятых учреждениями обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год.

6.2. Изменения в показателях (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), а также обязательств (далее - принятые обязательства), денежных обязательств, утвержденные (принятые) в установленном порядке в течение текущего финансового года (далее - внесенные изменения), отражаются в бухгалтерском учете корреспонденциями на соответствующих счетах санкционирования расходов Учреждение по применению Плана счетов: при утверждении увеличения показателей - со знаком "плюс"; при утверждении уменьшения показателей - со знаком "минус".

6.3. По завершении текущего финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам учета утвержденных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год не переносятся.

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

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

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

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

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

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

До принятия закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и до утверждения в соответствии с ним главным распорядителям расходов бюджета, источникам финансирования дефицита бюджета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, операции на соответствующих аналитических счетах санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, не отражаются.

6.4. Аналитический учет операций по доведению показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных (плановых, прогнозных) назначений и принятых обязательств, осуществляется на соответствующих счетах раздела:

в разрезе подведомственных им структурных подразделений (филиалов), в том



сле не являющихся юридическими лицами.

Счет 50200 "Обязательства"

6.5. Счет для учета учреждением показателей принятых обязательств (денежных обязательств) текущего (очередного) финансового года, первого и второго года планового периода и внесенных в текущем финансовом году изменений в показатели принятых обязательств (денежных обязательств).

Учет принятых (принимаемых) обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования Положения, с учетом требований по санкционированию оплаты принятых (принимаемых) денежных обязательств, установленных финансовым органом.

6.6. Для обобщения информации о принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год применяются следующие группировочные счета:

в разрезе финансовых периодов:

050210000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год";

050220000 "Принятые обязательства на очередной финансовый год";

6.7. Для обобщения информации о принятых учреждением обязательствах (денежных обязательствах) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции:

050201211 "Принятые обязательства по заработной плате";

050201212 "Принятые обязательства по прочим выплатам";

050201213 "Принятые обязательства по начислениям на выплаты по оплате труда";

050201221 "Принятые обязательства по услугам связи";

050201222 "Принятые обязательства по транспортным услугам";

050201223 "Принятые обязательства по коммунальным услугам";

050201225 "Принятые обязательства по работам, услугам по содержанию имущества";

050201226 "Принятые обязательства по прочим работам, услугам";

050201262 "Принятые обязательства по пособиям по социальной помощи населению";

050201290 "Принятые обязательства по прочим расходам";

050201310 "Принятые обязательства по приобретению основных средств";

050201340 "Принятые обязательства по приобретению материальных запасов";

в разрезе видов выплат:

Счет 50400 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения"

6.8. Счет для учета учреждениями сумм, утвержденных на соответствующий финансовый год плановых назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), сумм внесенных изменений в показатели плановых назначений, утвержденных в установленном порядке, а также администраторами доходов бюджетов данных по плановым показателям доходов бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям).



6.9. Для обобщения информации об исполнении сметных (плановых) назначений, утвержденных на текущий (очередной) финансовый год, применяются аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции:

в разрезе финансовых периодов:

050410000 "Сметные (плановые) назначения текущего финансового года";

050420000 "Сметные (плановые) назначения очередного финансового года";

в разрезе видов доходов (поступлений):

050400180 "Сметные (плановые) назначения по прочим доходам";

в разрезе видов расходов (выплат):

050400211 "Сметные (плановые) назначения по заработной плате";

050400212 "Сметные (плановые) назначения по прочим выплатам";

050400213 "Сметные (плановые) назначения по начислениям на выплаты по оплате труда";

050400221 "Сметные (плановые) назначения по услугам связи";

050400222 "Сметные (плановые) назначения по транспортным услугам";

050400223 "Сметные (плановые) назначения по коммунальным услугам";

050400225 "Сметные (плановые) назначения по работам, услугам по содержанию имущества";

050400226 "Сметные (плановые) назначения по прочим работам, услугам";

050400227 "Сметные (плановые) назначения по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям";

050400310 "Сметные (плановые) назначения по приобретению основных средств";

050400340 "Сметные (плановые) назначения по приобретению материальных запасов".

6.10. Аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые) назначения" ведется учреждением в Карточке учета сметных (плановых) назначений по соответствующим счетам Плана счетов учреждения.

6.11. Операции по отражению утвержденных сметных (плановых) назначений, и их изменений оформляются следующими бухгалтерскими записями:

суммы расходов (выплат) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 "Сметные (плановые) назначения" (050400200, 050400300, 050400500, 050400800) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств";

суммы изменений показателей сметных назначений по расходам (выплатам) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 "Сметные (плановые) назначения" (050400200, 050400300, 050400500, 050400800) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств". При этом сумма уменьшений сметных назначений отражается способом "Красное сторно";

суммы доходов (поступлений) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 "Сметные (плановые) назначения" (050400100, 050400600, 050400700) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения";



суммы изменений показателей сметных назначений по доходам (поступлениям) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 "Сметные (плановые) назначения" (050400100, 050400600, 050400700) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения". При этом сумма уменьшений сметных назначений отражается способом "Красное сторно".

6.12. Аналитический учет плановых назначений ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), расходов (выплат), в структуре, предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденной на соответствующий финансовый год.

Счет 50600 "Право на принятие обязательств"

6.13. Счет для сбора информации об объеме права учреждения на принятие в пределах утвержденных ему на соответствующий финансовый год сумм плановых назначений обязательств учреждения.

6.14. Для обобщения информации об объеме права учреждения на принятие в пределах утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год обязательств (денежных обязательств) учреждения применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции:

в разрезе финансовых периодов:

050600211 "Право на принятие обязательств по заработной плате";

050600212 "Право на принятие обязательств по прочим выплатам";

050600213 "Право на принятие обязательств по начислениям на выплаты по оплате труда";

050600220 "Право на принятие обязательств по оплате работ, услуг";

050600221 "Право на принятие обязательств по услугам связи";

050600222 "Право на принятие обязательств по транспортным услугам";

050600223 "Право на принятие обязательств по коммунальным услугам";

050600225 "Право на принятие обязательств по работам, услугам по содержанию имущества";

050600226 "Право на принятие обязательств по прочим работам, услугам";

050600262 "Право на принятие обязательств по пособиям по социальной помощи населению";

050600290 "Право на принятие обязательств по прочим расходам";

050600310 "Право на принятие обязательств по приобретению основных средств";

050600340 "Право на принятие обязательств по приобретению материальных запасов";

6.15. Кредитовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств" отражает объем обязательств учреждения в денежном выражении, принятие которых обеспечено плановыми назначениями по доходам (поступлениям), утвержденными (с учетом их изменений) на соответствующий финансовый год - объем права учреждения на принятие обязательств в пределах утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения доходов (поступлений).

6.16. Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:



суммы расходов (выплат) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств" (050600200, 050600300, 050600500, 050600800) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 "Сметные (плановые) назначения";

суммы изменений показателей сметных назначений по расходам (выплатам) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета (050600200, 050600300, 050600500, 050600800) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 "Сметные (плановые) назначения". При этом сумма уменьшений сметных назначений отражается способом "Красное сторно";

суммы принятых учреждением согласно закону, иному нормативному правовому акту, договору, соглашению обязательств учреждения на соответствующий финансовый год отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств" (050600200, 050600300, 050600500, 050600800) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства";

суммы изменений обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств" (050600200, 050600300, 050600500, 050600800) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства". При этом сумма уменьшений принятых учреждением обязательств отражается способом "Красное сторно".

6.17. Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) расходов (выплат), в структуре, предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденной на соответствующий финансовый год.

Счет 50700 "Утвержденный объем финансового обеспечения"

6.18. Счет для учета учреждениями сумм утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год объемов доходов (поступлений), а также сумм внесенных в установленном порядке в течение текущего финансового года изменений.

6.19. Для обобщения информации о сумме денежных средств, предусмотренных в пределах планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, к поступлению в текущем (очередном) финансовом году применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции: в разрезе финансовых периодов:

050710000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год";

050720000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на очередной финансовый год";

в разрезе видов доходов (поступлений):

050700180 "Утвержденный объем прочих доходов";

6.20. Дебетовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета счета 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения" отражает сумму денежных средств, предусмотренных в пределах планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, к поступлению в текущем (очередном) финансовом году.



6.21. Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:

суммы доходов (поступлений) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий (очередной) финансовый год, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения" (050700100, 050700600, 050700700) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 "Сметные плановые назначения";

суммы изменений показателей сметных назначений по доходам (поступлениям) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения" (050700100, 050700600, 050700700) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 "Сметные плановые назначения". При этом сумма уменьшений сметных назначений отражается способом "Красное сторно".

сумма исполнения в текущем финансовом году по доходам (поступлениям) учреждения отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения" (050700100, 050700600, 050700700) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050800000 "Получено финансового обеспечения";

сумма возвратов полученных ранее доходов (поступлений) учреждения, произведенных в текущем году, отражается способом "Красное сторно" по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения" (050700100, 050700600, 050700700) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050800000 "Получено финансового обеспечения".

6.22. Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), в структуре, предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденной на соответствующий финансовый год.

Счет 50800 "Получено финансового обеспечения"

6.23. Счет для учета учреждением сумм полученного в текущем финансовом году финансового обеспечения (доходов (поступлений) и сумм возврата ранее поступившего финансового обеспечения (доходов (поступлений)).

6.24. Для обобщения информации о суммах полученных в текущем финансовом году финансовых обеспечений (доходов (поступлений) и сумм возвратов ранее поступивших финансовых обеспечений (доходов (поступлений)) бюджетного учреждения применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции:

050800180 "Получено прочих доходов".

6.25. Дебетовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета счета 050800000 "Получено финансового обеспечения" отражает сумму полученных в текущем финансовом году финансовых обеспечений (доходов (поступлений)), с учетом произведенных в текущем финансовом году возвратов ранее поступивших финансовых обеспечений (доходов (поступлений)) учреждения.

6.26. Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:

сумма доходов (поступлений), поступивших учреждению, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050800000 "Получено финансового



обеспечения" (050800100, 050800600, 050800700) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения"; сумма произведенных учреждением возвратов ранее полученных доходов (поступлений) отражается способом "Красное сторно" по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050800000 "Получено финансового обеспечения" (050800100, 050800600, 050800700) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения".

6.27. Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), в структуре, предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденной на соответствующий финансовый год.

VII. Ведение учета на забалансовых счетах

7.1. Счет для учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, а также объектов движимого и недвижимого имущества, полученных в возмездное пользование, кроме финансовой аренды, если объект имущества находится на балансе лизингополучателя.

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Передача арендуемого (используемого безвозмездно) учреждением объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю) отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица, с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов, отражается на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

7.2. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), указанным в акте приема-передачи (ином документе).

Счет 01 "Имущество, полученное в пользование"

7.3. Счет для учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, а также объектов движимого и недвижимого имущества, полученных в возмездное пользование.

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного



Документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования (аренды) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются на забалансовом счете на основании оправдательных первичных документов, путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов, отражается на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

7.4. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), указанным в акте приема-передачи (ином документе).

Счет 02 "Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение"

7.5. Счет для учета материальных ценностей, принятых (принимаемых) учреждением на хранение, в переработку, материальных ценностей, полученных (принятых (принимаемых) к учету) учреждением до момента передачи имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.), материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, материальных ценностей, изъятых (задержанных) таможенными органами и не помещенных на склад временного хранения таможенного органа, а также имущества, 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 (принимаемые)) 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), а в случае одностороннего оформления акта учреждением, в условной оценке: один объект, один рубль.

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем изменения материально-ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

Счет 03 "Бланки строгой отчетности"

7.6. Счет для учета находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности (бланков трудовых



ижек, вкладышей к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов, бланков и бланков нетрудоспособности, квитанций и иных бланков строгой отчетности).

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль, а в случаях установленной учреждением в рамках формирования учетной политики: по стоимости приобретения бланков.

Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), передаче иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

7.7. Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.

Счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры"

7.8. Счет для учета призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд-победителей, а также материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров. Призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет, один рубль. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются по стоимости их приобретения.

7.9. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества.

Счет 08 "Путевки неоплаченные"

7.10. Счет для учета путевок, полученных безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Путевки хранятся в кассе учреждения наравне с денежными документами.

Неоплаченные путевки принимаются к учету на основании первичных документов, подтверждающих их получение учреждением по номинальной стоимости, указанной в путевке, а в случае ее отсутствия в условной оценке: одна путевка, один рубль.

7.11. Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения по видам путевок, их количеству и номинальной стоимости (условной оценке).

Счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"



7.12. Счет для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете:

двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п. стоимостью 500руб и выше.

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

7.13. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

Счет 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения"

7.14. Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 0210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»:

- поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на банковские счета учреждения, на лицевой счет, открытый ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу;

- денежных средств (восстановлений выплат) с банковских счетов учреждения, с лицевого счета, открытого ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы.

7.15. Кроме того, счет предназначен для учета учреждением, получателем бюджетных средств операций по поступлению на его банковские счета бюджетных средств (их возвратов), предоставленных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, на осуществление подведомственным ему распорядителем (получателем) бюджетных средств выплат по расходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета.

Операция по уточнению невыясненных поступлений отражается по счету через уточнение видов поступлений (доходов (источников финансирования дефицита бюджета)).

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся. Заключение показателей по счету отражается со знаком "минус".

7.16. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке и (или) в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по видам выплат средств бюджета или видам поступлений.

Счет 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения"

7.17. Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения" для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с банковских



счетов учреждения, с лицевого счета, открытого ему органом федерального казначейства (финансовым органом), а также из кассы учреждения.

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счетов по соответствующим видам выплат на следующий финансовый год не переносятся. Заключение показателей по счету отражается со знаком "минус".

7.18. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке и (или) в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по видам выплат.

Счет 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации"

7.19. Счет для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию в условной оценке: по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

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 (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

7.20. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

Счет 23 "Периодические издания для пользования"

7.21. Счет для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов оформленного первичным учетным документом (Актом приема-передачи, Актом на списании, иным актом).

7.22. Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.



Счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"

7.23. Счет для учета имущества, переданного учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного имущества) в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

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

7.24. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, предусмотренных пунктом 3.14 настоящего Положения, его количеству и стоимости.

Счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

7.25. Счет для учета форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, 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.

7.26. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

VIII Налоговый учет

8.1. Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

8.2. Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера учреждения. Ответственность за организацию налогового учета возложить на руководителя учреждения.

8.3. Основными задачами налогового учета являются:

ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения,

предоставление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать.

8.4. Объектами налогового учета могут являться:

операции по реализации услуг,

иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.



Систем налогового учета создана в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

Налог на прибыль

8.5. При определении налоговой базы Учреждение руководствуется положениями ст.251 НК РФ.

8.6. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:
в виде имущества, полученного учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней

в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования. При этом учреждение, получившее средства целевого финансирования ведет отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

К средствам целевого финансирования относится имущество:

в виде субсидий, предоставленных учреждению;

в виде полученных грантов.

8.7. При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:
в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования в соответствии с подпунктом 8.6. настоящего Положения.

Налог на имущество

8.8. В соответствии со ст. 374 НК РФ признается движимое и недвижимое имущество (имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность, полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

8.9. Статьей 375 НК РФ установлено, что налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

8.10. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 379).

Транспортный налог

8.11. Объектами обложения транспортным налогом являются зарегистрированные в установленном порядке объекты вне зависимости от технического состояния.

8.12. Налоговая база определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

8.13. Налоговым периодом признается календарный год.



8.14. Не подлежат обложению транспортным налогом имущество, перечисленн
п.2 ст. 358 НК РФ.

