

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Затраты по заимствованиям", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н (далее - СГС "Затраты по заимствованиям");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");

- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);

- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных

учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н);

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);

- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России № 231н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее - Порядок № 85н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

- Правила обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей от 15.05.2020 №22н (далее - Правила)

- Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения от 20.12.2019 №236 (далее - Перечень).

1.2. Учетная политика применяется последовательно из года в год.

(Основание: п. п. п. 11, 12, 13 СГС "Учетная политика")

1.3. Учреждение на своем сайте публикует основные положения учетной политики.

(Основание: п. 12 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.4. Ведение бухгалтерского учета возложено на Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Кировского района Санкт-Петербурга» (далее – централизованная бухгалтерия) на основании заключенного договора на оказание бухгалтерских услуг.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. п. 5, 6 Инструкции № 157н, п.5 «г» СГС "Информация о связанных сторонах")

1.5. Бухгалтерский учет ведется в государственной информационной системе Санкт-Петербурга «Единая информационно-аналитическая система бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – ЕИАСБУ) с применением программных продуктов: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» ред.2.0, «1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения 8» ред.3.1, 1С «Парус».

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика", п. 28 СГС "Концептуальные основы")

1.6. Формирование и передача отчетности осуществляется по электронным каналам связи ЕИАСБУ в виде электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

(Основание: п. п. 9, 13 СГС "Концептуальные основы")

1.7. Хранение и защиту информации, содержащейся в ЕИАСБУ, обеспечивает Комитет финансов Санкт-Петербурга.

(Основание: п. 13, п. 33 СГС "Концептуальные основы", Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 30.01.2018 №55)

1.8. Хранение форм бухгалтерской (бюджетной) отчетности на бумажном носителе обеспечивает учреждение в течение пяти лет после окончания отчетного года, в котором они составлены.

(Основание: п.13 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», п. 4 «Учет и отчетность» Перечня)

1.9. Хранение первичных документов формирующих регистры бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета обеспечивает централизованная бухгалтерия в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

(Основание: ч. 1 ст. 7, ч. 3 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, п. 14 Инструкции № 157н, п. 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», п. 4 «Учет и отчетность» Перечня)

1.10. При ведении бухгалтерского учета применяется метод начисления.

(Основание: п. 16 СГС "Концептуальные основы")

1.11. Бухгалтерский учет в Учреждениях ведется в соответствии с Рабочим планом счетов. Рабочий план счетов, правила внесения в него изменений, а также правила формирования номера счета бухгалтерского учета утверждены в Приложении №1.

(Основание: подпункт «б» п.14 СГС «Концептуальные основы»)

1.12. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- самостоятельно разработанные и приведенные в Приложении №2 к Учетной политике.

(Основание: ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. п. 25, 32 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика", Методические указания № 52н)

1.13. Первичный учетный документ принимается к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию.

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

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

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

1.15. Данные прошедших внутренний контроль первичных учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 23, п. 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)

1.16 Записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере принятия первичных учетных документов к бухгалтерскому учету.

Правильность, полноту и своевременность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают сотрудники централизованной бухгалтерии.

Право подписи первичных учетных документов передаваемых на сторону, регистров бухгалтерского учета и документов бухгалтерского учета возложено на руководителя учреждения, главного бухгалтера, заместителей главного бухгалтера, начальника Отдела бухгалтерского учета и отчетности, начальника Расчетного отдела.

(Основание: ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 26, п.28, п. 29, п. 30 СГС "Концептуальные основы")

1.17. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

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

1.18. Перечень нефинансовых активов, включаемый в состав основных средств и материальных запасов, приведен в Приложении №4 к Учетной политике.

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н)

1.19. Порядок формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, предусмотренной в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 19 Инструкции № 157н)

1.20. Порядок передачи документов, дел, печатей и штампов при смене руководителя приведен в Приложении № 6 к Положению об учетной политике Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.21. Порядок расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, расчеты с депонентами, расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. п. 16, 25, 26 СГС "Концептуальные основы", п. п. 8, 10, 13, 14 СГС "Выплаты персоналу", п. п. 98, 105, 106, 128, 129, 160.1 Инструкции № 174н, п. п. 257, 264, 270 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н)

1.22. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. п. п. 80, 81, 82 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика", п. 9 Инструкции №33, п. 220, п. п. 108-112,

п. 170 Инструкции № 157н, Методические указания № 49, Указание № 3210-У)

1.23. Выдача денежных средств под отчет (возмещение) производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

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

1.24. Порядок организации служебных командировок работников учреждения на территории России и за ее пределами осуществляется в соответствии с положением о служебных командировках, приведенным в Приложении № 10.

(Основание: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749)

1.25. Порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами осуществляется в соответствии с Приложением № 11 к Учетной политике.

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

1.26. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к Учетной политике.

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

1.27. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении №13 к Учетной политике.

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

1.28. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 14 к Учетной политике.

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

1.29. Порядок оформления документов о вручении ценных подарков, сувениров, призов, кубков (иных материальных ценностей, приобретаемых для дарения) и их учета приведен в Приложении № 15 к Учетной политике.

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

1.30. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 16 к Учетной политике.

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

1.31. Исправление ошибки текущего периода в бухгалтерском учете исправляются посредством совершения:

- дополнительной бухгалтерской записи - если факт хозяйственной жизни не был

отражен в учете;

- бухгалтерской записи методом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записи - если факт хозяйственной жизни был отражен ошибочно и необходимо удалить неправильную запись, а затем сделать правильную;

- бухгалтерской записи методом "Красное сторно" - если совершена ошибочная запись и ее надо удалить.

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "Красное сторно" оформляются первичным учетным документом - бухгалтерской справкой (ф. 0504833), содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (журнала операций), его номер (при наличии), а также указание на период, за который он составлен, и период, в котором были выявлены ошибки.

(Основание: п. 18 Инструкции № 157н, п. п. 27, 28 СГС "Учетная политика")

1.32. В зависимости от характера события после отчетной даты признание события в бухгалтерском учете отражается последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам Рабочего плана счетов до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года - дополнительной бухгалтерской записью, либо при исправлении ошибок – дополнительной бухгалтерской записи, оформленной методом «Красное сторно» и подлежат отражению в Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.

(Основание: п. 18 Инструкции № 157н, п. п. 8, 10 СГС " События после отчетной даты ")

1.33. При отнесении расходов на конкретные виды классификации операций сектора государственного управления учреждение руководствуется нормативными документами, регламентирующие отражение расходов бюджетного учреждения по КОСГУ.

(Основание: Порядок №209н от 29.11.2017)

2. Основные средства

2.1. В составе основных средств признаются объекты независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления или пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования.

При получении экономических выгод или полезного потенциала актив культурного наследия признается в составе основных средств,

(Основание: п.39 Инструкции № 157н, п. п. 7, 13 СГС «Основные средства»)

2.2. Отнесение материальных ценностей к соответствующей группе нефинансовых активов (основные средства или материальные запасы) относится к компетенции учреждения.

(Основание: п.60 Инструкции № 157н)

2.3. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию основных средств, исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе и рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества.

(Основание: п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н)

2.4. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, в результате обменных операций производится по первоначальной стоимости при их приобретении, на основании первичных (сводных) учетных документов.

(Основание: п. п. 15 СГС "Концептуальные основы", 34 Инструкции № 157н)

2.5. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая комиссией по поступлению и выбытию методом рыночных цен.

(Основание: п. 22 СГС "Основные средства")

2.6. Основные средства, полученные от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем), - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

(Основание: п. 24 СГС "Основные средства")

2.7. Имущество, полученное по договору лизинга, принимается к учету по первоначальной стоимости. Процентные расходы, входящие в сумму арендных платежей, в первоначальной стоимости не учитываются и учитываются в текущих расходах.

(Основание: п. п. 15 СГС "Концептуальные основы", 34 Инструкции № 157н)

2.8. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия его с балансового учета, или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

(Основание: п. п. п. 33, 34, 36 СГС "Основные средства")

2.9. По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- на объекты основных средств, стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация

начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

- на объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется.

- на иные объекты основных средств, стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

(Основание: п.39 СГС «Основные средства»)

2.10. Амортизация имущества, полученного по договору лизинга, начисляется в общем порядке.

2.11. Принадлежность объекта основных средств, к категории особо ценного имущества (далее – ОЦИ) определяет комиссия по поступлению и выбытию.

(Основание: Положение о комиссии по поступлению и выбытию)

2.11. Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Отдельными инвентарными объектами признаются:

- объекты библиотечного фонда;
- система охранно-тревожной сигнализации;
- система пожарной сигнализации;
- система контроля и управления доступом;
- система оповещения и управление эвакуацией;
- система видеонаблюдения;
- система телефонизации и интернет.

Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов принимает решение о признании объектов основных средств в единой целое (система) (Приложение №18 к Порядку составления первичных (сводных) документов и исправление в них ошибок. Формы первичных учетных документов).

При признании объектов основных средств как система в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системами.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. 45 Инструкции № 157н)

2.12. Скомплектованное основное средство принимается к учету по стоимости, сформированной при комплектовании основного средства, и принимается к учету по приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

(Основание: п. п. 6, 34 Инструкции № 157н, пп. "г" п. 9 СГС "Учетная политика")

2.13. Величина относимая на финансовый результат текущего периода стоимости замененной (выбывшей) части объекта основных средств эквивалентна затратам на ее замену (приобретения) на момент их признания.

(Основание: п. п. 27, 50 СГС "Основные средства")

2.14. Асфальтовое покрытие принимается в состав основных средств, как недвижимое имущество, только в случае государственной регистрации права оперативного управления и отражается в составе сооружений.

Асфальтовое покрытие, представляющее собой элемент благоустройства прилегающей к зданию территории, улучшает полезные свойства земельного участка, к объектам недвижимого имущества не относится.

(Основание: п. 153 Инструкции № 157н)

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

- в эксплуатации;
- на консервации;
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

Консервация объекта основных средств на срок более 3-х месяцев (расконсервация) оформляется приказом руководителя, 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 балансовых счетах 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 0 101 00 000 "Основные средства".

(Основание: п. 7 СГС "Основные средства", п. 11 Инструкции № 174н)

2.16. Каждому инвентарному объекту основных средств в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер, который состоит из 13 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2 - 6-й знаки - код счета бюджетного учета;

7 - 13-й знаки - порядковый номер объекта.

Инвентарный номер наносится:

- на объекты движимого имущества - на бумажной наклейке или путем нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

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.

Инвентарные номера объектам библиотечного фонда не присваиваются.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объектах основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства (здания, сооружения, бортовые камни, библиотечный фонд, многолетние насаждения).

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции № 157н)

2.17. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

2.18. Основные средства, выявленные при инвентаризации, а также полученные в виде безвозмездного пожертвования, в случае если жертвователем не указана стоимость имущества, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции № 157н)

2.19. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, отражаются по справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату аренды методом рыночных цен. В случае отсутствия сведений о стоимости актива он отражается в учете по условной оценке, равной одному рублю. После того как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

(Основание: п. 26 СГС "Аренда")

2.20. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

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

2.21. Переоценка основных средств проводится по решению Правительства РФ.

(Основание: п. 28 Инструкции № 157н)

2.22. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация пересчитывается пропорционально изменению первоначальной (балансовой) стоимости основного средства. Пересчет производится таким образом, чтобы остаточная стоимость объекта после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

2.23. Результаты проведенной по состоянию на 1-е число отчетного года переоценки объектов основных средств и начисленной амортизации подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно в Журнале по прочим операциям.

Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании бюджетной отчетности на начало нового отчетного года.

(Основание: п. 28 Инструкции № 157н)

2.24. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости.

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

2.25. Разукомплектация основных средств (например, система видеонаблюдения, офисная мебель и т.п.) оформляется актом разукомплектации нефинансовых активов, на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию.

(Основание: п. п. 6, 27, 34 Инструкции № 157н, п. п. 34, 37 Инструкции № 174н, п.9 СГС «Учетная политика», п.25 СГС "Концептуальные основы")

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

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

2.27. Признание объекта основных средств, в бухгалтерском учете в качестве актива, прекращается в случае выбытия по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества, при передаче другой организации бюджетной сферы, по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

(Основание: п. 45 СГС "Основные средства")

2.28. Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, подлежат списанию с

балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" по стоимости: один объект один рубль.

(Основание: п. п. 8, 46 СГС "Основные средства", п. п. 52, 335 Инструкции № 157н).

2.29. Доходы, причитающиеся к получению при выбытии объекта основных средств, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости.

(Основание: п. 47 СГС "Основные средства")

2.30. При реклассификации объектов основных средств выбытие из одной группы основных средств и отражение их в другой группе основных средств отражается одновременно без изменения стоимости.

(Основание: п. 13 СГС "Основные средства")

2.31. Затраты по займам непосредственно относящиеся к приобретению нефинансового актива включаются в сумму фактически произведенных капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость.

(Основание: п.8 СГС "Затраты по займам")

2.32. Финансовый результат, возникающий при выбытии основного средства, определяется как разница между поступлениями от выбытия (при их наличии) и остаточной стоимостью объекта основных средств.

(Основание: п. 49 СГС "Основные средства")

2.33. Операции по изменению недвижимого и особо ценного движимого имущества отражаются по счету 0 210 06 000 по состоянию на 31 декабря.

Расчеты с учредителем осуществляются путем направления Извещения (ф.0504805) с указанием сумм балансовой стоимости поступившего и выбывшего особо ценного имущества.

(Основание: п. 238 Инструкции №157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов (далее - НМА) учитываются объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования свыше 12 месяцев, в отношении которого возникли исключительные права, а также иные права (неисключительные права) в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив.

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

3.2. Объект признается нематериальным активом и подлежит признанию в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;

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

(Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС "Нематериальные активы", п. п. 35-37 СГС «Концептуальные основы», п. 56 Инструкции № 157н)

3.3. Комиссия по поступлению и выбытию определяет срок полезного использования нематериального актива:

- с определенным сроком полезного использования, исходя из срока договора, лицензий и т.д.

- с неопределенным сроком полезного использования, исходя из предполагаемого срока использования актива, в течение которого учреждение может получать полезный потенциал.

(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

3.4. Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на несколько рабочих мест, возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

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

3.5. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов в момент принятия к

бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер, который состоит из 13 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2 - 6-й знаки - код счета бюджетного учета;

7 - 13-й знаки - порядковый номер объекта.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

3.6. Объект нематериальных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 10 СГС "Нематериальные активы")

3.7. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных в результате обменных операций, определяется в сумме фактически произведенных затрат.

(Основание: п. 11 СГС "Нематериальные активы")

3.8. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

(Основание: п. п. 16, 18 СГС "Нематериальные активы")

3.9. В случае если объект нематериальных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость, рассчитанной методом рыночных цен комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 17 СГС "Нематериальные активы")

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

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, учитывая следующие факторы:

а) ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала;

б) срок действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности;

в) другие ограничения сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

г) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственного связан.

(Основание: п. п. 26, 27 СГС "Нематериальные активы")

3.11. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным

методом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;

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

(Основание: п. п. п. п. 28, 30, 31, 33 СГС "Нематериальные активы")

3.12. Амортизация объекта нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

(Основание: п. 29 СГС "Нематериальные активы")

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

а) прекращения получения экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта нематериальных активов;

б) прекращения срока действия права на результат интеллектуальной деятельности;

в) передачи по государственному (муниципальному) договору (контракту) исключительного права на результат интеллектуальной деятельности;

г) прекращения использования вследствие морального износа и принятия решения о списании объекта нематериальных активов;

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации по этим объектам нематериальных активов.

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.

(Основание: п. 39 СГС "Нематериальные активы")

3.14. Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

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

3.15. Объекты НМА используемые по договору аренды (хостинг), не

удовлетворяющие критериям учета СГС «Нематериальные активы» и СГС «Аренда» не учитываются в составе актива баланса и в расходах будущих периодов. Расходы относятся на финансовый результат текущего финансового года.

(Основание: п. 151.1 Инструкции № 157н)

4. Непроизведенные активы

4.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов (далее земельные участки) сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

(Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции № 157н)

4.2. Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств, в разрезе объектов, идентификационных (кадастровых) номеров объектов произведенных активов, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц.

(Основание: п. 82 Инструкции № 157н)

4.3. Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

4.4. Земельные участки подлежат признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что учреждением прогнозируется получение от его использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость можно достоверно оценить.

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

4.5. Учет земельных участков, закрепленных за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе расположенные под объектами недвижимости, ведется по кадастровой стоимости, отраженной в передаточных документах.

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н. п. п. 17, 32 СГС "Непроизведенные активы")

4.6. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. При изменении кадастровой стоимости в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н)

4.7. Земельные участки амортизации не подлежат.

(Основание: п. 40 СГС "Непроизведенные активы")

4.8. Признание объекта произведенных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае прекращения имущественных прав по основаниям,

предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по безвозмездной передаче или передаче другой организации бюджетной сферы.

(Основание: п. п. 44, 45 СГС "Непроизведенные активы")

5. Материальные запасы

5.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица и однородная (реестровая) группа запаса. Запасы учитываются в определенных единицах измерения: весовых, объемных, линейных.

Номенклатурная (реестровая) единица

Номенклатурная (реестровая) единица используется, чтобы вести отдельный аналитический учет однородных материальных запасов, которые выпущены разными производителями, имеют разные торговые марки, размеры, сорт.

По номенклатурной (реестровой) единице учитываются медикаменты и лекарственные средства, продукты питания, горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ), строительные материалы, картриджи, средства индивидуальной защиты.

Однородная (реестровая) группа

В однородную группу включаются схожие объекты, которые используются для одной цели, т.е. материалы одного вида, идентичные по характеристикам.

По однородной (реестровой) группе учитываются канцелярские товары, игрушки, хозяйственный материал, посуда, мягкий инвентарь.

При ведении бухгалтерского учета по однородной (реестровой) группе ответственное лицо учреждения обеспечивает аналитический учет запасов, обеспечивающий надлежащий контроль за их сохранностью и движением.

(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС "Запасы")

5.2. Принятие к бухгалтерскому учету активов учреждения ведется группами по совокупности со сходными характеристиками:

– материалы, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);

- иные материальные запасы, в том числе материалы, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев, учитываются по решению комиссии по поступлению и выбытию с учетом срока полезного использования.

(Основание: п. п. 7, 10 СГС "Запасы")

5.3. Принятие к учету материальных запасов в бухгалтерском учете производится по первоначальной стоимости при их приобретении, на основании первичных

(сводных) учетных документов.

(Основание: п. 13 "Запасы", п. 36 СГС "Концептуальные основы")

5.4. Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию.

Материальные запасы, полученные от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

(Основание: п. п. п. 11, 22, 24 СГС "Запасы", п. 36 СГС "Концептуальные основы")

5.4. Канцелярские принадлежности (карманный калькулятор, дырокол, степлер, антистеплер и т.п.) стоимостью до 1000 руб. признаются материальными запасами.

(Основание: п. п. п. 98, 99, 118 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

5.5. Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

5.6. При централизованных закупках материальных запасов затраты по их доставке до центральных складов, в том числе страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

(Основание: п. 103 Инструкции № 157н, п. 19 СГС "Запасы")

5.7. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, по решению комиссии по поступлению и выбытию определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 157н)

5.8. Признание материальных запасов в качестве активов прекращается в случае их использования в деятельности учреждения, принятия решения о списании, прекращения получения экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования, при комплектовании основных средств, передачи другой организации бюджетной сферы.

(Основание: п. п. 34, 35 СГС "Запасы")

5.9. Выбытие материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

(Основание: п. 42 СГС "Запасы", п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции № 157н)

5.10. Выбытие запасов в пределах естественной убыли производится с отражением в составе расходов (затрат) текущего периода.

(Основание: п. 36 СГС "Запасы")

5.11 Выбытие запасов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами, в составе финансового результата текущего отчетного периода.

(Основание: п. 37 СГС "Запасы")

5.12 Выбытие запасов в результате недостач, хищений, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости запасов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами).

(Основание: п. 38 СГС "Запасы")

5.13. Для списания с учета материальных запасов направленных на комплектование основного средства оформляется акт комплектации, акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

(Основание: п. 34 Инструкции № 157н).

5.14. При реклассификации материальных запасов выбытие из одной группы активов и отражение их в другой группе активов отражается одновременно без изменения стоимости.

(Основание: п. 27 СГС «Запасы»)

5.15. Материальные запасы, по которым установленный срок эксплуатации (годности) истек, подлежат инвентаризации и списанию на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и приказа руководителя.

Материальные запасы, с истекшим сроком эксплуатации (годности) подлежат уничтожению с соблюдением всех требований, установленных законодательством.

Уничтожение материальных запасов с истекшим сроком годности оформляется актом об уничтожении.

Выбытие с учета оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Расходы на оплату услуг специализированной организации по уничтожению материальных запасов относятся на финансовый результат текущего финансового года по Дебету счета 0 401 20 22Х.

(Основание: п. п. п. п. 112, 113 Инструкции № 157н, Инструкции № 174н, 40 Федерального стандарта "Запасы").

5.16. При выбытии материальных запасов, используемых учреждением в особом порядке (драгоценные металлы: серебро и т.п.), их стоимость оценивается по

стоимости каждой единицы таких запасов.

(Основание: п. 43 СГС "Запасы")

5.17. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (далее ГСМ) утверждаются приказом учреждения на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

5.18. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ ежегодно утверждается приказом руководителя учреждения на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

(Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р)

5.19. Горюче-смазочные материалы списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 34 СГС «Запасы», Постановление Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368, письмо Минфина от 25.08.2009 № 03-03-06/2/161)

5.20. Списание горюче-смазочных материалов, израсходованных в процессе работы триммера, мотокося и т.п. производится на основании следующих документов:

- приказа руководителя об утверждении норм расхода ГСМ (техническая документация), с указанием состава комиссии по списанию;
- при отсутствии норм расхода ГСМ в технической документации, на основании протокола комиссии поступлению и выбытию по определению норм расхода (мониторинг норм расхода, замера фактического расхода);
- акт на списание материальных запасов.

(Основание: п. 34 СГС «Запасы»)

5.21. Предметы мягкого инвентаря маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя.

(Основание: п. 118 Инструкции № 157н, Письма Минфина России от 16.07.2020 № 02-07-10/62248, от 27.07.2016 № 02-07-10/43970, от 15.02.2016 № 02-06-05/7872)

5.22. Аналитический учет мягкого инвентаря ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по каждому наименованию в разрезе ответственных лиц и местонахождения.

(Основание: п. п. 119, 386 Инструкции N 157н)

5.23. Нормы обеспечения мягким инвентарем и сроки его эксплуатации

регламентируются нормативными документами в зависимости от направления деятельности учреждения. При этом истечение нормативных сроков эксплуатации мягкого инвентаря не является основанием для его списания с учета.

По решению комиссии по поступлению и выбытию мягкий инвентарь, пришедший в негодность в процессе их использования (эксплуатации), подлежит списанию с учета, а ветошь, пригодная для использования в хозяйственных целях, подлежит оприходованию.

(Основание: п. 106, Инструкции № 157н, п. 40 СГС «Запасы», п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы")

5.24. Списание мягкого инвентаря осуществляется на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

(Основание: Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н)

5.25. Разукомплектование материальных запасов осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

Отражение в бухгалтерском учете разукомплектованных частей производится по стоимости указанной в отгрузочных документах поставщика, а в случае ее отсутствия по справедливой стоимости определенной комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. п. п. 6, 27, 34 Инструкции № 157н, п. п. 34, 37 Инструкции № 174н, п.9 СГС «Учетная политика», п.25 СГС "Концептуальные основы")

5.26. Материальные запасы, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных обязанностей списываются с балансового учета учреждения, с одновременным отражением на забалансовом счете 27.

(Основание: п. п. 116, 385 Инструкции № 157н)

5.27. В пользование работникам административно-управленческого персонала, педагогического персонала, врачам, среднему медицинскому персоналу, иной категории персонала при наличии подтвержденной потребности в использовании имущества учреждения в нерабочее время и вне пределов учреждения могут быть переданы:

- триммер, мотокоса;
- копировально-множительная техника;
- ноутбук, стационарный компьютер;
- принтер;
- мышь, клавиатура;
- бензomotorные пилы;
- сучкорезы;
- инструменты и приспособления целевого назначения;
- специальная одежда и обувь;
- иное имущество, при наличии подтвержденной потребности.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

5.28. Передача имущества в пользование сотрудникам оформляется требованием-накладной (ф. 0504204) и обязательной личной подписью сотрудника с одновременным предоставлением расписки об обязательном возвращении имущества в течение одного рабочего дня со дня получения распоряжения руководителя учреждения в письменной форме.

Основанием выдачи служит ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

(Основание: п. п. 385, 387 Инструкции № 157н, п. 9 «Учетная политика»)

5.29. Списание израсходованных продуктов питания отражается в меню-требовании (ф. 0504202).

Меню-требование составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности лиц на довольствии (воспитанники, сотрудники).

В случае изменения количества детей (свыше трех человек) по сравнению с данными на начало дня, указанными в меню-требовании, сотрудник учреждения составляет расчет изменения потребности в продуктах питания. При увеличении потребности в продуктах питания, выписывается требование-накладная (ф.0504204) на склад, а при уменьшении потребности в продуктах питания, излишки сдаются на склад и оформляются той же накладной с указанием на ней «Возврат». Продукты питания, заложенные в котел, возврату не подлежат.

При проведении мероприятий (туристических, туристско-краеведческих) приобретение продуктов питания осуществляется на основании приказа руководителя о проведении мероприятия с указанием срока, места проведения, численности группы и ответственного лица (руководителя группы) путем выдачи денежных средств в подотчет или путем безналичного перечисления денежных средств в соответствии с заключенным контрактом.

Расчет необходимого количества продуктов осуществляется из предполагаемой численности группы, без утверждения норм раскладки блюд на каждого человека.

Списание продуктов питания, используемых при проведении мероприятий (туристических, туристско-краеведческих) осуществляется на основании акта на списание продуктов питания, использованных при проведении мероприятия и акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

(Основание: п. п. 108, 121, 122 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 22.04.2016 № 02-07-05/23495)

5.30. Питание сотрудникам образовательных учреждений предоставляется в соответствии с Положением учреждения.

Ответственность за соблюдением порядка организации питания, утвержденного Положением о питании сотрудников, а также недопущению образования просроченной дебиторской задолженности несет руководитель учреждения.

Выдача квитанций за питание осуществляется сотрудником централизованной бухгалтерии, на основании табеля питания сотрудников.

Питание лиц при проведении массового мероприятия «Родительский день» осуществляется на основании приказа руководителя, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), меню-требование (ф. 0504202).

(Основание: Положение, п. 119 Инструкции № 157н, абз.5 п. 109, абз.1 п. 10 п. Инструкции № 174н, п. 1-4, п.7 Письмо Министерства Просвещения РСФСР от 16.02.1981 № 46-М)

5.31. Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035), на основании данных из накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038).

(Основание: п. 119 Инструкции № 157н)

5.32. Для обобщения сведений о разбитой посуде предназначена Книга регистрации боя посуды (ф.0504044).

Комиссия по поступлению и выбытию принимает решение о списании материальных запасов, пришедших в негодность, с учетом данных Книги регистрации боя посуды и фиксирует его в акте на списание материальных запасов.

Начисление расходов с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

(Основание: п. п. 118 Инструкции № 157н, 153 Инструкции № 174н, Приказ № 52н)

5.33. Учету подлежат все животные независимо от вида, возраста, стоимости и источника получения, учитываются в составе прочих материальных запасов на счете 0 105 36 000.

Единицей учета животных является отдельный объект.

Учет ведется материально-ответственным лицом в книге учета животных (ОКУД 0504039).

Комиссия по поступлению и выбытию осматривает животных, подлежащих списанию, и устанавливает их непригодность, определяет возможность дальнейшего использования или причины их списания.

Утилизация животных производится только специализированными организациями, на которые возложены обязанности по их сбору и переработке.

(Основание: п. п. 99, 118 Инструкции № 157н)

5.34. Выдача в пользование материальных запасов не однократного использования (требующие дальнейшего учета) срок службы которых меньше 12 месяцев, но имуществом пользуются более этого периода, оформляется ведомостью (ф. 0504210), требованием-накладной (ф. 0504204) и обязательной личной подписью сотрудника.

*Дебет 0 105 XX 44X (сотрудник) Кредит 0 105 XXX 44X
с одновременным увеличением забалансового счета 27*

5.35. Выдача в эксплуатацию материальных запасов производится на основании ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504210).

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

5.36. Расходы на ремонт хозяйственным способом финансируются из средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, средств от приносящей доход деятельности учреждения и отражаются в общем порядке в соответствии с Инструкцией №174н.

Расходы на проведение ремонта относят на подстатьи КОСГУ в зависимости от экономического содержания затрат.

Необходимость проведения текущего ремонта хозяйственным способом определяет комиссия по поступлению и выбытию путем составления дефектной ведомости, подтверждающей правомерность списания затрат на ремонт, выполненного своими силами.

На основании дефектной ведомости ответственное лицо учреждения составляет смету, с указанием перечня необходимых материалов и ценами, с последующим оформлением служебной записки на имя руководителя учреждения о выделении средств на закупку материалов.

Руководитель учреждения приказом устанавливает сроки проведения текущего ремонта хозяйственным способом и назначает лицо, ответственное за проведение работ.

Завершение ремонта оформляется актом приемки выполненных работ.

На поступившие материальные запасы оформляется приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207), в случае отсутствия товарной накладной.

Списание материалов, израсходованных в процессе ремонта, отражается в акте о списании материальных запасов (ф. 0504230).

(Основание: п. п. 37, 128, 131 Инструкции № 174н, п. 7 Инструкции № 157н, п. п. 11.4.4, 11.4.6 Порядка №209н от 29.11.2017, п.25 СГС «Концептуальные основы», ч. 2 ст.9 Закона № 402-ФЗ)

6. Себестоимость

6.1. Формирование себестоимости оказанных услуг осуществляется на счете 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

(Основание: п.134 Инструкции №157н, п.60 Инструкции № 174н)

6.2. При формировании себестоимости учитываются услуги, оказываемые в рамках:

- лицензионной предпринимательской деятельности;
- государственного (муниципального) задания;
- обязательного медицинского страхования.

6.3. В себестоимость оказываемой услуги включаются следующие затраты:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения;
- затраты на выплату суточных, в том числе сверх лимита по служебным командировкам;
- затраты на оплату услуг связи;
- затраты на оплату транспортных услуг;
- затраты на оплату коммунальных услуг;
- затраты на содержание объектов недвижимого имущества и (или) особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества;
- затраты по начислению амортизации на объекты основных средств, нематериальных активов стоимостью до 10 000 руб. включительно;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (медикаменты, продукты питания и т.п.);
- другие аналогичные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги.

(Основание: п. п. 134, 138 Инструкции № 157н, п. 60 Инструкции № 174н)

6.4. На себестоимость относятся затраты способом прямого расчета фактических затрат.

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

6.5. Отнесение фактической себестоимости оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года отражается по видам доходов и расходов *Дебет 0 401 10 131 Кредит счета 0 109 60 000.*

(Основание: п. 67 Инструкции № 174н)

6.6. Аналитический учет ведется по номенклатуре оказываемых услуг.

(Основание: п. 139 Инструкции № 157н)

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

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

(Основание: Указание от 11.03.2014 № 3210-У)

7.2. Для ведения кассовых операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег учреждение самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Превышение наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, выплат социального характера, но не превышающий пяти рабочих дней включая день получения наличных денег, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения в эти дни кассовых операций.

В других случаях накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

(Основание: п. п. 2, 6.5 Указания от 11.03.2014 № 3210-У)

7.3. Кассовая книга (ф. 0504514) формируется с применением «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.2».

Записи в Кассовую книгу осуществляются по каждому приходному кассовому ордеру (ф.0310001) и расходному кассовому ордеру (ф.0310002), оформленному соответственно на полученные и выданные наличные деньги.

В документы, оформленные на бумажном носителе, за исключением кассовых документов, допускается внесение исправлений, содержащих дату исправления, фамилии и инициалы, а также подписи лиц, оформивших документы, в которые внесены исправления.

(Основание: п. 167 Инструкции №157н, п.27 «Концептуальные основы», п. п. п. 4.1, 4.6, 4.7 Указания от 11.03.2014 № 3210-У)

7.4. Прием наличных и безналичных денежных средств (банковская карта) от физических лиц за оказанные платные услуги осуществляется ответственным лицом, назначенным приказом руководителя, непосредственно в учреждении, с последующей сдачей денежных средств в кассу централизованной бухгалтерии по реестру передаваемых документов, с приложением подтверждающих документов (контрольно-кассовая лента, отчет о закрытии смены, ведомость и т.п.).

(Основание: п. 167 Инструкции №157н, п. п. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У, п. п. 1.9, 2.3 Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием Банка России 24.12.2004 № 266-П, ФЗ от 22.05.2003 №54-ФЗ, п. п. 27, 32 СГС "Концептуальные основы")

7.5. Доходы отражаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение. Сумма такого дохода равна величине ожидаемого поступления экономических выгод и полезного потенциала, заключенного в активе.

(Основание: п. 53 СГС «Доходы», п. 36 «Концептуальные основы»)

7.6. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- талоны на ГСМ;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

7.7. Поступление в кассу и выбытие из кассы денежных документов оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами, регистрируются на отдельных листах кассовой книги (ф. 0504514) с проставлением на них отметки "Фондовый".

(Основание: п. п. 169, 170 Инструкции № 157н)

7.8. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

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

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.1. Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой комиссией учреждения по поступлению и выбытию методом рыночных цен.

(Основание: п. 47 СГС "Основные средства", п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы")

8.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением) отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета (претензия) и отражается по коду финансового обеспечения «2» - Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей, на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

(Основание: п. п. п. 301 Инструкция №157н, 109 Инструкция №174н, 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

8.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании и учитывается по коду финансового обеспечения «2» - Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

(Основание: п. 109 Инструкция №174н, п. 9 СГС "Учетная политика", п.35 СГС "Доходы")

8.4. Денежные средства, поступившие от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, принудительного изъятия отражаются по коду финансового обеспечения «2» - Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

(Основание: п. п. 9 СГС "Учетная политика", 109 Инструкция №174н)

8.5. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. п. 9 СГС "Учетная политика", 110 Инструкция №174н)

8.6. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н)

8.7. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по Дебету 2 210 05 56Х и Кредиту 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по Дебету 2 201 11 510 и Кредиту 2 210 05 66Х.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133)

8.8. Датой возникновения права на получение дохода в виде гранта считается дата действия соглашения о его предоставлении и подлежит признанию в виде дохода будущих периодов. Принятая сумма расхода по отчету об использовании средств, считается мерой реализации условий.

8.9. Учет доходов будущих периодов по долгосрочным договорам возмездного оказания услуг осуществляется на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

(Основание: п.3 СГС «Долгосрочные договоры»)

8.10. К учету долгосрочные договоры принимаются по факту подписания, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен.

(Основание: п. п. 11, 12 СГС «Долгосрочные договоры»)

8.11. К долгосрочным договорам относятся договоры, срок действия которых превышает один год, а также договоры, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания, исполнения приходятся на разные отчетные периоды.

К учету в качестве доходов будущих периодов такие договоры принимаются, аналогично долгосрочным договорам, со сроком действия которых больше года.

(Основание: п. п. 3, 5 СГС «Долгосрочные договоры»)

8.12. Стандарт «Долгосрочные договоры» не применяется при отражении в бухгалтерском учете доходов, возникающих в результате заключения и исполнения договоров, цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем

работ (услуг) по таким договорам не определен.

(Основание п. 4 СГС «Долгосрочные договоры»)

8.13. Начисление сумм, причитающихся к уплате за содержание детей, производится на основании "Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608).

Табель (ф. 0504608) оформляется для учета посещаемости детей в учреждениях и заполняется на каждую группу отдельно.

Дни посещения ребенком учреждения в таблице не отмечаются.

Дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой "В" - выходные дни и буквенным обозначением "Н" - неявка по уважительной причине, с указанием причины неявки в графе «Причины непосещения (основание).

8.14. Начисление доходов будущих периодов от операционной аренды производится в сумме арендных платежей по факту передачи арендатору предмета аренды.

Признание доходов текущего периода производится в соответствии с условиями договора на последнее число месяца на протяжении срока пользования объектом учета аренды на основании графика платежей, указанного в договоре, и оформляется бухгалтерской справкой (ф.0504833).

При изменении условий договора сумма доходов будущих периодов подлежит изменению с учетом знака «плюс» или «минус», в зависимости от увеличения или уменьшения.

По окончании срока действия договора подписывается акт сверки расчетов.

(Основание: п. 25 СГС «Аренда», п.46 СГС «Доходы», п. 150 Инструкции №174н)

8.15. Периодичность признания текущих доходов – ежемесячно. Начисление доходов отражать с учетом фактически оказанного объема услуг, рассчитанного пропорционально плате за месяц.

В случае возникновения расхождений все необходимые корректировки отражаются одновременно с признанием текущих доходов.

(Основание: п.53 СГС «Доходы», п. 150 Инструкции №174н)

8.16. Для распределения расходов между смежными отчетными периодами, с целью равномерного включения расходов в затраты в учреждения применяется счет 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

8.17. Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели принимаются к учету в сумме соглашений на дату возникновения права на их получение.

(Основание: п. 54 СГС «Доходы», п. 158 Инструкции №174н)

8.18. Мера исполнения как оценочное значение по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания определяется по итогам приема учредителем годового отчета об исполнении государственного (муниципального)

задания, по субсидиям на иные цели по мере достижения цели субсидии, на основании утвержденного учредителем ежеквартального отчета.

В бухгалтерском учете признание доходов текущего финансового года за счет доходов будущих периодов отражается на основании отчета утвержденного учредителем.

(Основание: п. п. 150, 158 Инструкции №174н)

8.19. Моментом возникновения права на получение дохода от любых видов пожертвований считать дату начала действия договора пожертвования.

Доходами будущих периодов признаются любые доходы от пожертвований, для которых установлена цель использования (денежные средства, нефинансовые активы).

(Основание: п. п. 40 СГС «Доходы», 93 Инструкции №174н)

8.20. Признание сумм пожертвований доходами текущего финансового года за счет доходов будущих периодов возникает в момент исполнения цели и условий пожертвования.

В случае пожертвования денежных средств на конкретную цель (приобретение основных средств) признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года производится по фактическому исполнению условий пожертвования (оплата и поставка).

В случае пожертвования денежных средств на конкретную цель (проведение праздника, покупка материальных запасов и т.п.) признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года производится по фактическому исполнению (проведение праздника, момент выдачи материальных запасов). Факт расходования денежных средств на закупки не признаются достижением цели.

(Основание: п. п. 40 СГС «Доходы», 150 Инструкции №174н)

8.21. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

8.22. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

8.23. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

8.24. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

8.25. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по структурным подразделениям.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

8.26. Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется по каждому получателю.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

8.27. Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

8.28. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: Методические указания № 52н)

9. Финансовый результат

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

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

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

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

9.3. На финансовый результат текущего финансового года относятся услуги оказываемые:

- в рамках субсидий на иные цели;
- от прочей предпринимательской деятельности;
- в рамках выполнения государственного (муниципального) задания;
- обязательного медицинского страхования.

9.4. Начисление расходов с отнесением на финансовый результат текущего финансового года относятся:

- затраты по начислению амортизации на объекты основных средств, стоимостью свыше 10 000 руб. включительно;
- затраты на оплату коммунальных услуг, содержание объектов недвижимого имущества и (или) особо ценного движимого имущества;
- затраты по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет субсидий на выполнение государственного

(муниципального) задания;

- затраты на оплату государственных пошлин за получение документов, необходимых для ведения деятельности (лицензии, свидетельства и т.п.);

- затраты на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем, приобретенное за счет собственных средств;

- затраты на социальное обеспечение;

- затраты на оплату консультационных и информационных услуг;

- суммы амортизационных отчислений по имуществу, полученному безвозмездно по договорам дарения или пожертвования;

- штрафные санкции и исполнительные документы, присужденные решениями судов;

- чрезвычайные расходы;

- списанная дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию;

- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

(Основание: п. 153 Инструкции № 174н)

9.3. К расходам будущих периодов относятся расходы на оплату договоров (контрактов), заключаемых с исполнителями, срок исполнения которых наступит в следующем году после отчетного периода:

- на уплату страховой премии по договору на обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО);

- на уплату аванса по подписке на периодические издания;

- нелицензионные права на программное обеспечение.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

9.4. Расходы будущих периодов списываются ежемесячно равномерными долями в течение срока действия договора и относятся на финансовый результат текущего финансового года.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

9.5. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили документы контрагентов;

- резерв по претензиям и искам.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС "Резервы")

9.8. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

9.9. На счете финансовых результатов прошлых отчетных периодов устанавливаются дополнительные коды по годам формирования - к 23-му разряду номера счета через точку добавляются четыре цифры соответствующего года.

(Основание: п. 300 Инструкции № 157н)

10. Санкционирование расходов

10.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

10.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

10.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

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

10.4. К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов на оплату отпусков, на оплату обязательств, по которым в срок не поступили документы контрагентов, по претензионным требованиям и искам.

10.5. Аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в карточке учета сметных (плановых) назначений.

(Основание: п. 170 Инструкции № 174н)

11. Обесценение активов

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

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

11.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

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

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

Срок полезного использования и справедливую стоимость актива определяет комиссия по поступлению и выбытию активов, ориентируясь на внешние и внутренние признаки, путем проведения теста на обесценение.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 13 СГС "Обесценение активов")

11.4. Справедливая стоимость рассчитывается методом рыночных цен.

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

11.5. Результат проведения теста на обесценение оформляется актом выявления признаков обесценения объектов (Приложение №14 к Порядку составления первичных (сводных) документов и исправление в них ошибок. Формы первичных учетных документов).

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

11.6. При отрицательном результате проведения теста на обесценение в инвентаризационной описи делается запись «В ходе инвентаризации проведен тест на обесценение, признаков обесценения не выявлено».

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

(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

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

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

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

(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")

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

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

11.11. Активы, по которым ранее, признан убыток от обесценения, подлежит ежегодному тестированию на обесценение.

(Основание: п. 18 СГС "Обесценение активов")

11.12. В случае если объекты утратили свойства полезного потенциала и отсутствует возможность получения экономической выгоды, процедура обесценения к таким объектам не применяется.

12. Забалансовый учет

12.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

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

12.2. Аналитический учет по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по объектам имущественных прав, учетным номерам (инвентарный, серийный, реестровый), местонахождению объектов (адрес), контрагентам, правовым основаниям, кодам КОСГУ.

Выделяются следующие объекты имущественных прав:

- имущество, полученное в пользование на безвозмездной основе;
- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления.

Принятие к учету имущества без подтверждающих документов и до момента получения документов осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию в условной оценке: один объект 1 рубль.

Решение о вводе объекта в эксплуатацию принимает комиссия по поступлению и выбытию, фиксируя его в акте.

Правомерность принятия данного решения руководитель учреждения подтверждает приказом о вводе в эксплуатацию.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 333 Инструкции № 157н)

12.3. На счете 02 "Материальные ценности на хранении" учитываются нефинансовые активы, не соответствующие критериям активов, непригодные для дальнейшего использования на основании решения комиссии, имущество и имущество, принятое по договору на ответственное хранение.

При прекращении получения от дальнейшего использования основных средств (признание не активом) экономических выгод и полезного потенциала отражается признание стоимости на счете 02 "Материальные ценности на хранении" в условной оценке: "один объект - один рубль".

В случае принятия решения о списании объектов основных средств со счета 02 с одновременным отражением их на балансовом учете учитываются по справедливой стоимости определенной комиссией по поступлению и выбытию.

(Основание: п. п. 14 п.9 Инструкции №174н)

12.4. Списание с забалансового учета объектов основных средств, признанных непригодным для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие полной утраты потребительских свойств, в том числе физического износа производится по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (распоряжения учредителя) и акта утилизации.

Выбытие объектов основных средств до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий по его утилизации не допускается.

Аналитический учет ведется в карточке учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества, контрагентов, ответственных лиц и правовых оснований.

(Основание: п. п. 8, 9 СГС "Учетная политика", п. 52 Инструкции № 157н)

12.5. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются бланки строгой отчетности, выданные ответственными лицам из мест хранения для их оформления или находящиеся у ответственных лиц с момента их приобретения.

Учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- бланки листков нетрудоспособности;
- рецептурные бланки;
- аттестаты.

Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности, приведен в Приложении №14 к Учетной политике.

Списание с учета производится по акту о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816), на основании отчета о движении бланков строгой отчетности.

(Основание: п. п. п. 117, 118, 337, 338 Инструкции № 157н)

12.5. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

Комиссия по поступлению и выбытию принимает решение о списании с балансового учета учреждения сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с учетом:

сведений, выявленных в ходе проведения инвентаризации, в отношении дебиторской задолженности, обладающей признаками нереальной к взысканию;

документов, подтверждающих наличие рисков невозможности взыскания дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, признается сомнительной, в случае не исполнения должником (плательщиком) в срок (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) своих обязательств и не соответствующая критериям признания актива и подлежит отнесению на финансовый результат текущего периода, с одновременным отражением на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

Прекращение признания с сомнительной задолженности осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала путем списания со счета 04.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности (смерть или ликвидация дебитора) отраженной на балансовых счетах, прекращение признания в бухгалтерском учете (списание с балансового учета)

дебиторской задолженности осуществляется без отражения задолженности по забалансовому учету 04 "Сомнительная задолженность".

(Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 35 "Финансовые инструменты", п. п. 47, 48 СГЗ "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика", п. 339 Инструкции № 157н, ст. 47.2 БК РФ, Письмо Минфина России от 14 июля 2017 № 02-08-10/45171)

12.6. Аналитический учет ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность, контрагентов, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания, источников финансового обеспечения, уникальных идентификаторов начислений (УИН), правовых оснований.

(Основание: п. 340 Инструкции № 157н)

12.7. Учет задолженности учащихся за невозвращенное имущество (основные средства, материальные запасы, библиотечный фонд) ведется на забалансовом счете 06 «Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности».

Задолженность принимается к учету в размере подлежащих возмещению сумм расходов учреждения, необходимых для восстановления (приобретения) аналогичного имущества по результатам проведенной инвентаризации и отражается в Карточке учета средств и расчетов по каждому учащемуся и виду материальных ценностей.

(Основание: п. п. 343, 344 Инструкции № 157н)

12.8. Учет призов, знамен, кубков, а также материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров ведется на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры".

Аналитический учет ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, мест хранения.

(Основание: п. п. 345, 346 Инструкции № 157н)

12.9. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются запчасти к транспортным средствам, выданные взамен изношенных для ремонта транспорта.

Запасные части, выданные для установки на автомобиль взамен изношенных, подлежат списанию с балансового учета по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) с одновременным отражением их на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" по стоимости по стоимости принятия на балансовый учет.

(Основание: п. п. 118, 349 Инструкции № 157н, ч. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 20 СГС "Концептуальные основы", п. п. 11, 13 "Запасы")

12.10. Учет запасных частей ведется по группам:

- аккумуляторы;
- автошины, диски.

Запасные части учитываются на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в течение всего периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н, п. 9 «Учетная политика»)

12.11. Списание запасных частей с забалансового учета отражается:

- при замене их на новые, на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену;
- при физическом износе автошин (по нормам списания);
- в результате повреждения автошин;
- при выбытии транспортного средства;
- на основании решения комиссии о поступлении и выбытии, о непригодности дальнейшего использования запчастей, оформленного актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Автошины, снятые с автомобиля при сезонной замене и пригодные для дальнейшей эксплуатации не подлежат списанию и хранятся до следующего сезона.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. п. "г" п. 9 «Учетная политика», п.25 «Концептуальные основы»)

12.12. Учет автошин ведется в Карточке учета эксплуатации автомобильной шины ответственным лицом учреждения.

(Основание: п.25 «Концептуальные основы»)

12.13. Аналитический учет по счету ведется в карточке (ф. 0504041) в разрезе ответственных лиц, транспортных средств, а также видов запчастей с указанием заводских номеров (при наличии) и даты их выдачи в эксплуатацию.

(Основание: п. 350 Инструкции № 157н)

12.14. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное учреждением в качестве обеспечения исполнения обязательств (банковская гарантия и т.д.) и отражается в Многографной карточке в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству и сумме, контрагентам.

(Основание: п. п.351, 352 Инструкции № 157н)

12.15. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

12.16 Забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" предназначен для учета задолженности, не востребованной кредитором, вытекающей

из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, а также кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

Учет ведется по группам:

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

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

12.17. Принятие к забалансовому учету сумм задолженности, не востребованной кредиторами, производится одновременно со списанием ее с балансового учета для наблюдения в течение срока исковой давности (три года) по приказу руководителя, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- акта инвентаризации расчетов (ф. 0309016).

Задолженность подлежит восстановлению на балансовом учете, с одновременным списанием с забалансового учета, в случае если кредитор предъявил свои требования.

При наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, и отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников), списываемая с балансового учета задолженность на забалансовом счете не отражается.

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

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

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

12.18. Аналитический учет ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по каждому контрагенту (кредитору) в разрезе видов платежей (кодам финансового обеспечения) по которым задолженность учитывалась на балансе.

(Основание: п. 372 Инструкции № 157н).

12.19. На забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются основные средства, находящиеся в эксплуатации, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

12.20. Выбытие со счета 21 "Основные средства в эксплуатации" основных средств, признанных не активом отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, с одновременным отражением на счете 02

«Материальные ценности, принятые на хранении» в условной оценке: "один объект - один рубль".

Выбытие объектов основных средств, в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, производится на основании акта на списание материальных запасов, по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта и принятого к забалансовому учету.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

12.21. При изъятии из оперативного управления путем передачи иному правообладателю (учреждению) имущество подлежит восстановлению на балансовых счетах, с одновременным списанием его с забалансового счета 21 "Основные средства в эксплуатации".

(Основание: п. п. 15 п.9 Инструкции №174н, Письмо Минфина России от 28.10.2020 № 02-06-10/93846)

12.22. Аналитический учет ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адрес).

(Основание: п. 374 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

12.23.Используемые для озеленения многолетние насаждения учитываются в составе основных средств на забалансовом счете 21.38.

Правила учета СГС "Непроизведенные активы" не применяется.

Аналитический учет ведется по однородной (реестровой) единице (деревья, газон) групповым методом в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов).

(Основание: п. 374 Инструкции № 157н)

12.24. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества, контрагентов, получателей, мест хранения и правовых оснований.

(Основание: п. 376 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

12.25. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются периодические издания (газеты, журналы, брошюры и т.д.), приобретаемые учреждением для комплектации библиотечного фонда.

Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов, единиц измерения (один номер, один комплект), ответственных лиц.

(Основание: п. п. 377, 378 Инструкции № 157н)

12.26. На забалансовом счете 25 учитываются объекты неоперационной (финансовой) аренды и операционной аренды в части предоставленных прав

пользования имуществом по договору аренды в возмездное пользование.

(Основание: п. 381 Инструкции № 157н, Письма Минфина России от 15.11.2019 № 02-06-10/88596, от 14.03.2019 № 02-07-10/16863)

12.27. Имущество, преданное в аренду принимается к забалансовому учету по стоимости, указанной в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: п. 381 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 29.08.2019 № 02-07-10/66543)

12.28. Списание стоимости арендованного имущества с забалансового счета 25 производится после возврата его арендатором по стоимости, принятой к учету ранее, на основании акта.

(Основание: п. 381 Инструкции № 157н)

12.29. Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по количеству и стоимости, в разрезе видов имущества, арендаторов, местонахождения, кодов КОСГУ.

(Основание: п. п. 37, 382 Инструкции № 157н)

12.30. На забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" учитывается имущество, предоставленное (переданное) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления.

Объекты принимаются к забалансовому учету по стоимости, указанной в акте о приеме-передаче (ф. 0504101).

Выбытие имущества со счета отражается при возврате его пользователем по стоимости ранее принятой к учету.

(Основание: п. 383 Инструкции № 157н)

12.31. Аналитический учет по счету ведется в карточке (ф. 0504041) по объектам и видам имущества, в разрезе контрагентов (пользователей имуществом), мест его нахождения (адресов) и кодов КОСГУ.

(Основание: п. п. 37, 384 Инструкции № 157н)

12.32. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитываются объекты основных средств и иное имущество, выданное в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (в том числе для использования вне территории учреждения и в нерабочее время).

(Основание: п. 385 Инструкции № 157н)

12.33. Имущество, переданное в личное пользование, отражается по стоимости списания его с балансового учета.

(Основание: п. 385 Инструкции № 157н, п. 37 Инструкции № 174н)

12.34. Возврат имущества, полученного в пользование, оформляется следующей проводкой *Дебет 0 1XX 00 000 Кредит 0 401 10 172*

С одновременным уменьшением забалансового счета 27

(Основание: п. 34 Инструкции № 174н)

12.35. Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по количеству и стоимости, в разрезе видов имущества, пользователей имущества, местонахождения имущества, кодов КОСГУ.

(Основание: п. 386 Инструкции № 157н)