

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ НАУЧНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР
«КРАСНОЯРСКИЙ НАУЧНЫЙ ЦЕНТР
СИБИРСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК»
(КНЦ СО РАН, ФИЦ КНЦ СО РАН)**

ПРИКАЗ

29.12.2018г.

№ 35

г. Красноярск

Об утверждении Положения
по учетной политике
ФИЦ КНЦ СО РАН на 2019г.

В соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Закон №402-ФЗ), СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности учреждений госсектора», утвержденных приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н (далее – СГС «Концептуальные основы», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и инструкции по его применению» (далее - Приказ № 157н) (в ред. приказов Минфина РФ от 12.10.2012 №134н, от 29.08.2014 №89н, от 06.08.2015 №124н, от 16.11.2016 №209н, от 27.09.2017 №148н, от 31.03.2018 №64н) для установления единого порядка ведения бухгалтерского учета в ФИЦ КНЦ СО РАН.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение по учетной политике ФИЦ КНЦ СО РАН (Приложение 1) на 2019 год.
2. Главному бухгалтеру Ковальковой Л.А., главным бухгалтерам филиалов и обособленных подразделений осуществлять учет в соответствии с принятой политикой.
3. Ознакомить с Положением об учетной политике работников бухгалтерии Центра, филиалов и обособленных подразделений под роспись.
4. Контроль за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций оставляю за собой.

Директор

Н.В. Волков

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике учреждения

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок бухгалтерского учета в в Федеральном государственном бюджетном научном учреждении «Федеральный исследовательский центр «Красноярский научный центр Сибирского отделения Российской академии наук». (далее – Центр). Центр использует Приказ № 174н и организует ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством. Настоящее Положение по учетной политике является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Центр применяет следующие правила формирования учетной политики:

1) принятая учреждением учетная политика утверждается приказом руководителя учреждения;

2) принятая учетная политика применяется последовательно из года в год (п. 5 ст. 8 Закона № 402-ФЗ);

3) изменение учетной политики может производиться в случаях:

– изменений требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

– разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

– существенного изменения условий деятельности экономического субъекта

4) в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

5) изменения, вносимые в течение года, не связанные с изменением законодательства РФ о бухгалтерском учете, согласовываются с учредителем и финансовым органом

6) дополнения в учетную политику вносить в случае, когда для отражения возникших впервые фактов хозяйственной жизни имеются следующие условия:

– применяется способ или правила бухгалтерского учета фактов, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

– утверждаются новые правила или способы бухгалтерского учета.

Такие дополнения вносить с момента их возникновения.

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

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации;

3. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;

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

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

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

7. Федеральный закон от 18.11.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» *применяют в части приносящей доход деятельности*;

8. ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов»;

9. ГОСТ Р 7.0.97 – 2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов»;

10. «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст);

11. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

12. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);

13. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);

14. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

15. Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

16. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

17. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки»;

18. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

19. Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют»;

20. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению» (далее – Приказ № 174н)

21. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н)

22. Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»

23. Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта

24. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

25. . Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации российской федерации, их структуре и принципах назначения»

26. 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 № 52н)

27. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

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

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

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

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

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

33. 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»

34. Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;

1.3. Установить, что экономическими субъектами, в части применения Федерального закона от 06.12.2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) являются:

- Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Федеральный исследовательский центр «Красноярский научный центр Сибирского отделения Российской академии наук» (далее-Центр) в части ведения бухгалтерского учета Центра и консолидации отчетности по Центру в целом;

- филиалы, обособленные подразделения, наделенные частичными полномочиями юридического лица, на основании доверенности, выданной руководителям филиалов, обособленных подразделений в части ведения бухгалтерского учета филиалов, обособленных подразделений.

Согласно статье 7 Закона № 402-ФЗ, ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов экономического субъекта возлагается на руководителя Центра (филиала, обособленного подразделения).

1.4. Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обязательные общие требования к учету учреждения госсектора определены СГС «Концептуальные основы» и Приказом № 157н.

1.5. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта включаются показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения (п. 6 ст. 13 Закона № 402-ФЗ).

1.6. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, должна отвечать следующим характеристикам (раздел III СГС «Концептуальные основы»).

1.7. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Центра вести:

- бухгалтерии ФИЦ КНЦ СО РАН в части бухгалтерского учета Центра и консолидации отчетности по Центру в целом;

- бухгалтериям филиалов, обособленных подразделений, выделенных на самостоятельный баланс, в части бухгалтерского учета филиалов, обособленных подразделений.

Возложить обязанность ведения бухгалтерского учета на главного бухгалтера Центра (филиала, обособленного подразделения).

Работники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями. Бухгалтерия Центра (филиала, обособленного подразделения) несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер Центра (филиала, обособленного подразделения), сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

1.8. Главный бухгалтер Центра (филиала, обособленного подразделения) несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

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

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Центра (филиала, обособленного подразделения) и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Центра (филиала, обособленного подразделения), который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период (п. 8 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

1.9. Субъект учета обеспечивает хранение документов учетной политики и других документов, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета, не менее пяти лет после года, в котором они использовались при ведении бухгалтерского учета и (или) для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз (п. 6 Приказа № 157н).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

2.1. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

2.2. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации его в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Центр ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

2.3. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

Критерий существенности определяется в размере 10 процентов любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется отдельно по видам финансового обеспечения:

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы Центра);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

2.5. Обработку учетной информации вести с применением автоматизированных систем:

- 1С: Предприятие 8 «Бухгалтерия государственного учреждения»,
- 1С: Предприятие 8.3 «Зарплата и кадры бюджетного учреждения»,
- 1С: Предприятие 8.3 «Медицина. Диетическое питание»,
- 1С: Предприятие 8.3. «Медицина. Больничная аптека»

«Контур-Экстерн», «Контур ОФД», СБИС для передачи данных в налоговые органы и внебюджетные фонды.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия Центра (филиала, обособленного подразделения) осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- размещение бухгалтерской отчетности в электронном бюджете;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы.

передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;

- размещение информации о деятельности учреждения на сайте bus.gov.ru .

2.6. При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов. Порядок формирования номера счета и особенности отражения раздела (подраздела) бюджетной классификации, кода доходов бюджетной классификации, кода видов расходов, кодов операции сектора государственного управления закрепляется самостоятельным приказом по учреждению.

Центр вправе самостоятельно устанавливать следующую аналитику по имуществу, которое:

- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иная категория объектов бухгалтерского учета

2.7. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств регулируются в учреждении положением о применяемых методах оценки имущества и обязательств.

2.8. Единые требования к подготовке, обработке, хранению и использованию документов, образующихся в деятельности Центра, устанавливаются положением о правилах документооборота и технологии обработки учетной информации.

2.9. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены

2.10. При применении неунифицированных форм первичных документов главный бухгалтер Центра (обособленных подразделений) разрабатывает перечень форм первичных учетных документов и форм, по которым составление документов действующим законодательством не предусмотрено, но они применяются для отражения хозяйственных операций. В перечне устанавливаются сроки их составления, а также перечень должностных лиц, ответственных за их оформление и утверждение.

Перечень применяемых неунифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета в учреждении и особенности их применения закрепляется приказом Центра (филиала, обособленного подразделения).

2.11. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной приказом по учреждению, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета (п.19 Единый план счетов).

2.12. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты утверждается отдельным положением.

2.13. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета в учреждении проводится инвентаризация в соответствии с

требованиями положения об инвентаризации активов и обязательств, в котором утверждается график и порядок ее проведения.

Центр проводит инвентаризацию имущества и обязательств на основании приказа руководителя Центра.

2.14. Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется положением о внутреннем финансовом контроле.

3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

3.1. Центром к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

1) предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;

2) находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования;

3) независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев;

4) Центр прогнозирует получение от использования объектов основных средств полезный потенциал и (или) экономические выгоды.

3.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на субсчете 01.32 «Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды» учитываются неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, а именно: операционные системы, информационно-справочные системы, программы ЭВМ и др. Неисключительные права учитываются по условной оценке 1 объект – 1 рубль или по стоимости приобретения.

3.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» ведется учет по следующим субсчетам:

На субсчете 02.1 «ОС на хранении» - материальные ценности, поступившие на ответственное хранение от контрагентов.

На субсчете 02.3 – «ОС, не признанные активом».

В случае, когда комиссией Центра по поступлению и выбытию активов установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению на забалансовом счете 02.3 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль в разрезе МОЛ до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания и утилизации).

3.4. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

3.5. В перечень особо ценного движимого имущества включается имущество вне зависимости от способа бухгалтерского учета такого имущества (как на балансовых счетах, так и на забалансовых счетах).

3.6. Центр относит к основным средствам, вне зависимости от стоимости, объекты особого хранения, учитываемые на балансовых счетах (например, оружие, специальные средства (оборудование), особо ценное имущество и т.п.)

3.7. Если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Единого плана счетов указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов.

3.8. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, следует выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования.

3.9. В случае, если объекты основных фондов не имеют соответствующих группировок в ОКПД2 или в ОКОФ требуется иная их классификация, четвертый и пятый знаки кода ОКОФ имеют значение «0».

3.10. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы).

3.11. Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением учреждения.

3.12. Имущество, учитываемое на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» отражается по балансовой стоимости, введенного в эксплуатацию объекта.

3.13. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- мониторы, системные блоки и другие устройства (колонки, Web-камеры, кардридеры, наушники и т.д.) в случае, если учреждение планирует эксплуатировать их в составе различных комплектаций компьютерного оборудования;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации, которые могут быть объединены в комплекс конструктивно – сочлененных предметов.

3.14. В соответствии с п. 10 СГС «Основные средства» объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, могут объединяться субъектом учета по решению комиссии по поступлению и выбытию основных средств в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств).

К таким объектам относятся:

- столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения;
- камеры видеонаблюдения;
- периферийные устройства, являющиеся оконечными устройствами сигнализационной сети;
- библиотечные фонды;
- периферийные устройства и компьютерное оборудование.

На комплекс объектов основных средств открывается инвентарная карточка группового учета основных средств.

3.15. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов и при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах).

3.16. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031), открытых в отношении нежилых помещений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой. При условии, что данные объекты изначально не обладали признаками основного средства.

3.17. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Структура инвентарного номера формируется в Центре (филиале, обособленном подразделении) самостоятельно и используется последовательно с момента утверждения.

В случае отнесения объекта основного средства, не признаваемого активом, на забалансовый счет, инвентарный номер за ним сохраняется до момента списания имущества.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект.

3.18. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим положением.

3.19. Применение кодов классификатора ОКОФ (ОК 013-2014 (СНС 2008)) осуществлять в соответствии с рекомендациями Минфина России, установленных письмом Минфина РФ от 27.12.2016 № 02-07–08/78243.

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных Приказом № 458, и ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета может принимать самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и определению их сроков полезного использования.

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

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

Для целей настоящего пункта стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10 процентов его общей стоимости.

3.21. Самостоятельность инвентарного объекта определять в соответствии с п. 45 Приказа № 157н.

3.22. В случае если отдельные помещения зданий имеют разное функциональное назначение, а также являются самостоятельными объектами имущественных прав, то они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

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

особо ценное движимое имущество, закрепленное за собственником этого имущества или приобретенное за счет выделенных собственником имущества средств; а также недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено недвижимое имущество.

Критерии включения имущества в состав ОЦИ имущества не содержат ограничений в отношении финансового источника его приобретения.

Перечни особо ценного движимого имущества определяются Минобрнауки России.

3.24. Перевод имущества из категории «Иное движимое имущество» в категорию «Особо ценное движимое имущество» осуществлять на основании распоряжения учредителя бухгалтерскими записями:

дебет xxxx 0000000000 410 4 401 10 172 кредит xxxx 0000000000 000 4 101 3x 410 – по балансовой стоимости иного движимого имущества;

дебет xxxx 0000000000 000 4 104 3x 410 кредит xxxx 0000000000 410 4 401 10 172 – на сумму начисленной амортизации иного движимого имущества;

дебет xxxx 0000000000 000 4 101 2x 310 кредит xxxx 0000000000 410 4 401 10 172 – по балансовой стоимости ОЦИ;

дебет xxxx 0000000000 410 4 401 10 172 кредит xxxx 0000000000 000 4 104 2x 410 – на сумму начисленной амортизации ОЦИ.

Операции по переводу оформлять Бухгалтерской справкой (форма 0503833) с внесением изменений в Инвентарную карточку основного средства.

3.25. Принятие к учету объекта нефинансовых активов оформляется следующими документами:

– при покупке новых объектов – актом о приемке-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101). Для объектов, стоимостью менее 10 000 руб. может применяться приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207).

– при передаче объектов основных средств – акт о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

Акт о приеме-передаче (форма 0504101) применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов.

3.26. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

3.27 Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в таких случаях:

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизация;
- частичная ликвидация (разукомплектация);
- переоценка объектов основных средств;
- замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

Затраты по замене отдельных составных частей включаются в стоимость объекта основных средств, если порядок эксплуатации объекта (его составных частей) требует такой замены, в ходе капитального ремонта.

Стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбывающих) частей.

Затраты признаются в момент их возникновения при условии, что соблюдены критерии признания объекта основных средств.

Затраты на проведение регулярных осмотров, являющихся обязательным условием их эксплуатации, на предмет наличия дефектов, в том числе при проведении ремонтов, формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости основных средств.

3.28. К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта (п.14 ст.1 Градостроительного кодекса РФ).

К модернизации – совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию – дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов: Акт приема – сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма 0504103), Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (форма 0504101) с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

3.29. Учет затрат и калькулирование себестоимости капитальных вложений ведется по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и др. на счете 0 106 1х 000 в разрезе аналитического учета по каждому объекту капитальных вложений.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по балансовой стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

3.30. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с требованиями п. 35 СГС «Основные средства».

В случае если присвоенный код по ОКОФ не позволяет установить амортизационную группу, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет срок на основании рекомендаций производителя.

В рамках амортизационной группы устанавливать максимальный срок полезного использования.

3.31. Списание затрат по восстановлению объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов о выполнении работ, представляемых в бухгалтерию Центра его соответствующими службами (актов приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, справок об изменении (или не изменении) нормативных показателей функционирования и т.п.).

Основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы, разработанные техническими службами Центра в рамках системы планово-предупредительных ремонтов. Для подтверждения необходимости осуществления ремонта могут применяться дефектные ведомости. В целях обоснования проведения работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов может быть составлен проект соответствующих работ. Указанные документы составляются в неунифицированной форме.

При проведении ремонта не происходит увеличения или улучшения качественных характеристик объекта и первоначальная (балансовая) стоимость основных средств не изменяется.

Учет затрат на производство капитального ремонта организуется по отдельным объектам или группам основных средств.

Расходы по капитальному ремонту относить на счета 2 109 хх 225 – в части приносящей доход деятельности; 5 401 20 225 – в части использования средств субсидий на иные цели.

Результаты ремонтных работ отражать в Инвентарной карточке объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

3.32. При заключении договора, предметом которого является модернизация единой функционирующей системы, не являющейся инвентарным объектом (например, охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), расходы на его оплату отражать по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений», с учетом стоимости закупленных исполнителем для модернизации системы оборудования и расходных материалов.

Модернизация единой функционирующей системы, учитываемой на балансе, осуществляется по подстатье 310 КОСГУ.

3.33. Первоначальной (фактической) стоимостью основных средств, полученных Центром по договору дарения (пожертвования), в иных случаях безвозмездного поступления признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение справедливой стоимости производится методом анализа рыночных цен, которые должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

Оборудование, приобретенное грантополучателями РФФИ по окончании выполнения работ по проекту (после окончания завершающего этапа работ) принимать на баланс по договору пожертвования по справедливой стоимости.

3.34. При отчуждении основных средств не в пользу государственного сектора, учреждение проводит переоценку стоимости объектов (п. 41 СГС «Основные средства»).

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансо-

вой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода (п. 28 Приказа № 157н).

Сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, следующим способом:

Накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на сумму дооценки ее до справедливой стоимости. С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

Суммы дооценки основных средств в результате проведенной переоценки отражать бухгалтерской записью:

дебет 0000 0000000000 000 040130000 кредит 0000 0000000000 000 0101xx000.

Суммы уценки основных средств отражать записью:

дебет 0000 0000000000 000 0101xx000 кредит 0000 0000000000 000 040130000.

3.35. В соответствии с п. 45 СГС «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а) при принятии решения о списании субъектом учета государственного (муниципального) имущества;

б) при решении субъекта учета о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения);

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств Центром применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

а) Центр не осуществляет контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;

б) Центр не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

Выбытие объектов основных средств, относящихся к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, без согласия Минобрнауки России не допускается.

Списание основных средств, которыми Центр вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения руководителя Центра, за исключением операций относящихся к крупной сделке.

3.36. Комиссия по поступлению и выбытию составляет акты о списании нефинансовых активов по унифицированным формам, предусмотренным Приказом № 52н, в которых должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (форма 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

К оформленным актам о списании нефинансовых активов прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031), сформированные на дату составления.

3.37. Амортизация основных средств осуществляется в следующем порядке (п. 39 СГС «Основные средства»).

Начисление амортизации по объекту основных средств линейным методом – линейным методом.

Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Метод начисления амортизации применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.

3.38. Выявленные при инвентаризации излишки основных средств отражать по справедливой стоимости.

Принятие к учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом по справедливой стоимости.

3.39. В случае если замена отдельной части в составе объекта основного средства позволит поддержать его рабочее состояние, производить частичную ликвидацию (разукрупнение) этого объекта. Если дальнейшая эксплуатация объекта как единого комплекса невозможна, этот инвентарный объект подлежит списанию с балансового учета, а его составные части следует оприходовать в качестве других объектов основных средств или материальных запасов, если они могут быть использованы в качестве запасных частей.

Если частичная разборка основного средства не влияет на его функциональное назначение и возможна его дальнейшая эксплуатация, то первоначальная стоимость основного средства уменьшается на стоимость пришедших в негодность составных частей, а затем увеличивается на стоимость установления новых в соответствии с п. 27 Приказа № 157н. Необходимо также пересчитать начисленную амортизацию и уменьшить ее на сумму амортизации списываемых составных частей.

Если стоимость частей не указана либо ее невозможно определить на основании данных первичных учетных документов, которыми была оформлена постановка объек-

та на учет, то ее определяет комиссия по поступлению и выбытию активов либо экспертным путем по справедливой стоимости.

Заключение о принятом решении делает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Частичная ликвидация объекта основных средств при принятии комиссией решения о списании имущества оформляется актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма 0306003).

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма 0504103). В инвентарной карточке учета основных средств (форма 0504031) ставить соответствующую отметку о разуконплектации данного объекта.

3.40. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника, учитывать в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 386 Приказа № 157н).

3.41. К произведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля) за Центром, используемые им в процессе своей деятельности (п. 70 Приказа № 157н).

Земельные участки, используемые Центром на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 410311000 «Произведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, – в условной оценке, один квадратный метр – 1 рубль (п. 71 Приказа № 157н).

Центр вправе принять решение об отражении измененной в соответствии с законодательством Российской Федерации кадастровой оценки земельных участков в составе операций после отчетной даты.

Изменение стоимости земельных участков, принятых ранее к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения, в связи с изменением их кадастровой стоимости, отражается в бухгалтерском учете записью:

дебет xxxx 0000000000 000 410311330 кредит xxxx 0000000000 180 440110199 – на сумму изменения: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости – со знаком «минус». Изменения балансовой стоимости отражать в учете Бухгалтерской справкой (форма 0504833).

3.42. Права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитутами) отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

3.43. Учет нефинансовых активов, приобретенных по грантам РФФИ
Согласно Правил организации и проведения работ по научным проектам РФФИ п.3.5 и 4. Центр ведет учет оборудования, приобретенного за счет гранта и по окончании работ по Проекту принимает оборудование от Грантополучателя и учитывает на своем балансе.

В связи с тем, что грантополучатели закупают основные средства и материалы за счет средств грантов, которые учитываются в Центре как средства во временном распоряжении, после окончания работ по гранту (когда подписан окончательный отчет по гранту) грантополучатель по договору пожертвования передает оборудование (расходные материалы) в Центр и подписывается акт приема – передачи в произвольной форме без указания стоимости.

Комиссия по поступлению и выбытию активов с помощью анализа рыночных цен (например, три прайса по интернету) определяет справедливую стоимость оборудования. Кроме того, комиссия определяет срок полезного использования оборудования (срок, в течение которого планируется получать доход от его использования, или полезного потенциала). По объектам, которые входят в первые девять амортизационных групп Классификации основных средств, срок устанавливается по наибольшему для группы. По объектам из десятой группы срок устанавливается из единых норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

Объект ставится на учет по акту приема-передачи (форма 0504031).

4. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО (ПЕРЕДАННОГО) В АРЕНДУ

4.1. Передача имущества в аренду и безвозмездное пользование регулируются положениями СГС «Аренда». При этом СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов.

4.1.1 При предоставлении (получении) права пользования имуществом по решению собственника имущества – Минобрнауки России для выполнения возложенных учредителем на Центр функций объектов учета аренды не возникает, положения СГС «Аренда» не применяются

Переданные Центром объекты нефинансовых активов в целях контроля за их сохранностью в бухгалтерском учете при неприменении отражать на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

4.1.2. При классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (СГС «Аренда» или иной нормативный правовой акт), следует исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами собственника имущества, а не из формы договора

4.2. Центр в своей деятельности применяет положение операционной аренды. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды (п. 15 СГС «Аренда»).

4.3. Основными объектами учета при операционной аренде являются:

если Центр является принимающей стороной:

– право пользования имуществом (счет 011140000 «Право пользования имуществом»);

– обязательства по уплате арендных платежей (счет 030224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);

– амортизация права пользования имуществом (счет 010440450 «Амортизация права пользования имуществом»);

– расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета счетов 030200000 «Обязательства», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

если Центр является передающей стороной:

– расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»);

– информация об объектах имущества, переданных в пользование (соответствующие забалансовые счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»). На эти забалансовые счета имущество ставится согласно актов приема-передачи помещений. Если в них указывается цена, то ставится по этой стоимости, если не указывается, ставится в расчете 1 объект – 1 руб.;

– ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта) (счет 240140121 «Доходы будущих периодов по операционной аренде»;

– доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно):

соответствующие счета 220535000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам», 240110135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».

4.4. Принятие обязательств Центром осуществлять в пределах плановых назначений, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

4.5. Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

4.6. По завершении срока полезного использования объекта учета (завершении договора) бухгалтерский учет актива – права пользования активом прекращается. При этом балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации).

4.7. При передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031) отражается запись о передаче объекта (части объекта) в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объекта (часть объекта) в пользование.

4.8. Проводить обязательную инвентаризацию при передаче (возврате) комплекса объектов учета в аренду, безвозмездное пользование, хранение (п. 81 СГС «Концептуальные основы»).

4.9. К договорам аренды, не содержащим условия, предусмотренные ст. 606 ГК РФ: «арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды», положения СГС «Аренда» не применяются.

4.10. Имущество, которым по решению Минобрнауки России пользуется Центр при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

4.11. Объекты учета аренды, признаваемые в составе нефинансовых активов и возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражать в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности отражать принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке, равной одному рублю.

4.12. Если доходы от предоставления права пользования активом по операционной аренде признаются доходами текущего финансового года способом в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей, наличие задолженности по арендным платежам выявлять расчетным путем сопоставления показателей кредитового показателя (остатка) по счету 040140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и дебетового показателя (остатка) по счету 020521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»

4.13. В случае продления договора аренды на неопределенный срок, в целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды следует, полагаясь на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимать во внимание период бюджетного цикла 3 года (период формирования прогноза доходов от собственности) и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды.

5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

5.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Центра, одновременно удовлетворяющие следующим условиям (п. 56 – 57 Приказа № 157н):

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих 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).

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

– научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;

– незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

– материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

5.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признаются сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.) (п. 58 Приказа № 157н).

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

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

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются (п. 59 Приказа № 157н).

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

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из:

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

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Центр предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет (п. 60 Приказа № 157н).

5.5. В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжи-

тельность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

5.6. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ (п. 67 Приказа № 157н).

В соответствии с ОКОФ к нематериальным активам относятся: компьютерное программное обеспечение, базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, наукоемкие промышленные технологии, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения.

5.7. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (п. 68 Приказа № 157н).

5.8. Создание сайта Центра относится к нематериальным активам. Установить срок полезного использования – 10 лет.

5.9. Отражение в учете Центра операций, связанных с предоставлением (получением) прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных согласно законодательству Российской Федерации.

В бухгалтерском учете Центра-правообладателя (лицензиара) предоставление нематериальных активов в пользование на условиях сохранения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации отражаются бухгалтерскими записями путем внутреннего перемещения объекта учета (без выбытия с балансового учета) с одновременным отражением на забалансовом счете по учету имущества, переданного в пользование. При этом начисление амортизации по указанным нематериальным активам производится правообладателем (лицензиаром).

Нематериальные активы, полученные в пользование Центра (лицензиатом), учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов будущих периодов. (п. 66 Приказа № 157 н).

6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

6.1. Центром к учету в качестве материальных запасов принимаются материальные ценности, предназначенные для использования в процессе деятельности, а также для продажи.

6.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

6.3. Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1 – 17 разрядах номера счета разные аналитические коды по классификационному признаку поступления (выбытия), рассматриваются как самостоятельные группы объектов материальных запасов.

6.4. Списание материальных запасов производить по фактической стоимости каждой единицы. В исключительных случаях допустимо списание материальных запасов по средней фактической стоимости. Применять выбранный способ определения стоимости материальных запасов при выбытии по группе (виду) материальных запасов в течение финансового года непрерывно.

Выдача в эксплуатацию на нужды Центра канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта форма также и как Акт на списание материальных запасов (ф. 0504230) является основанием для списания материальных запасов.

6.5. Мягкий инвентарь учитывается в составе материальных запасов.

К мягкому инвентарю относятся:

- белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);
- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полуботинки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);
- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входят так же средства индивидуальной защиты (очки, противогазы, респираторы, и т.д.).

При поступлении предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного руководителем должностного лица 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 хранятся у заместителя руководителя по общим вопросам. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном на основе Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (Приказ от 01.06.2009 № 290н).

Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

Выдача специальной одежды, обуви и средств индивидуальной защиты наряду с оформлением Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) сопровождается также соответствующими записями в Личной карточке учета выдачи.

Выдача мягкого инвентаря, имеющего срок носки, в личное пользование работникам, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Основанием для отражения таких операций в бухгалтерском учете служит карточка (книжка) (форма 0504206).

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 386 Приказа № 157н).

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью учреждения и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

Средства индивидуальной защиты, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними (стирка, чистка, дезинфекция, дегазация, дезактивация, обеспыливание, обезвреживание и ремонт). Пригодность указанных объектов к дальнейшему использованию, необходимость проведения и состав мероприятий по уходу за ними, а также процент износа средств индивидуальной защиты устанавливаются уполномоченным работодателем должностным лицом или комиссией по охране труда организации (при наличии) и фиксируются в личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты (п. 22 Приказа № 290н).

Возвращенный работником мягкий инвентарь отражается на забалансовом счете 27.

Списание предметов постельного белья производится тогда, когда они приходят в негодность. Не пригодность использования постельного белья определяется комиссией по списанию материальных запасов, по мере накопления негодного имущества, но не реже двух раз в год. Комиссией производится выбраковка имущества с целью списания с учета имущества, выслужившего установленные сроки носки (эксплуатации) и прошедшего в негодность.

Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143), составляется комиссией, назначенной приказом (распоряжением), в двух экземплярах и утверждается руководителем Центра (филиала, обособленного подразделения). Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственного лица.

Истечение срока носки не является основанием для списания спецодежды, спецобуви.

6.6. Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (форма 0504220) (далее – Акт приемки материалов (форма 0504220) комиссией по поступлению и выбытию активов при приемке материалов (материальных ценностей) в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика).

Акт приемки материалов (форма 0504220) составляется в двух экземплярах членами комиссии по поступлению и выбытию активов с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации.

После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и других сопроводительных документов) по одному экземпляру передают соответственно в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей и в соответствующее структурное подразделение для направления претензионного письма поставщику.

6.7. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей (форма 0504042) или Карточке количественно – суммового учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству (форма 0504041). Записи в Книге учета материальных ценностей (форма 0504042) или Карточ-

ке (форма 0504041) ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Журналам операций (форма 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому материально ответственному лицу отдельно.

6.8. При отнесении материальных запасов на соответствующие подстатьи КОСГУ статьи 340 учитывать целевое (функциональное) назначение материального запаса. Для осуществления закупок материальных запасов в соответствующую службу Центра (филиала, обособленного подразделения) подается служебная записка от инициатора закупки (материально ответственного лица) с описанием цели закупки для установления правильного кода статьи 340.

При отнесении материальных запасов на счета аналитического учета, следует руководствоваться Общероссийским классификатором (ОКПД 2 ОК 034-2014 (КПЕС 2008)).

6.9. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации осуществлять на основании акта результатов инвентаризации и приказа руководителя Центра.

6.10. Учет отдельных видов материальных запасов вести следующим образом:

6.10.1. Приобретение аптечек и санитарных сумок, не предназначенных для применения в медицинских целях (автомобильные аптечки, аптечки для обеспечения ТБ) следует отражать по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов».

Приобретение лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях, в том числе изделий медицинских ватно-марлевых, антисептиков, дезинфицирующих материалов и т.п., подлежит отражению по подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях».

Учет медикаментов, применяемых в медицинских целях вести на счете 0 105 31 341, к которым относятся медикаменты, перевязочные средства, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и пр.

Ответственность за сохранность медикаментов и перевязочных средств на аптечном складе осуществляют на сотрудников данного подразделения, с которыми заключением договора бригадной ответственности. В отделениях ответственность за сохранность медикаментов и пр. возложена на старшую медицинскую сестру. С нею заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Поступающие на аптечный склад медикаменты и перевязочные средства отражаются в учете по ценам заключенных договоров (контрактов). Кроме того, по сильнодействующим лекарственным средствам, этиловому спирту, таре (порожня и занятая лекарственными средствами) ведется предметно-количественный учет (п. 6 разд. 1 Инструкции № 747). Для этого использовать книгу предметно-количественного учета аптекарских запасов (форма 8-МЗ), страницы которой должны быть пронумерованы и заверены подписью директора (п. 15 Инструкции № 747). На каждое наименование, фасовку, лекарственную форму, дозировку средств, подлежащих предметно-количественному учету, открывается отдельная страница. Основанием для записи поступивших на склад лекарственных средств служат счета поставщиков, а выданных – требования-накладные, акты или другие документы. При поступлении на склад этих материальных ценностей лицо, на то уполномоченное, проверяет соответствие их количества и качества данным, указанным в документах поставщика, правильность цен на единицу указанных материальных ценностей.

Полученные и проверенные счета-фактуры, счета, накладные поставщиков на поставку лекарственных средств ответственное лицо записывает в книгу регистрации накладных, поступивших в аптеку (форма 6-МЗ), после чего они передаются в бухгалтерию учреждения. Документом, подтверждающим факт регистрации лекарственного

средства, признается регистрационное удостоверение, которое действительно при условии сохранения в неизменности всех изложенных в нем сведений о лекарственном средстве и об организации, на имя которой лекарственное средство зарегистрировано. Срок действия регистрационного удостоверения неограничен.

Отпуск медикаментов и перевязочных средств в отделения осуществляется работником аптеки медсестрам отделений. С этими лицами заключаются договоры о материальной ответственности. Выдача медикаментов и перевязочных средств с аптеки производится на основании требований, которые составляются вышеназванными лицами исходя из предписаний лечащих врачей.

Списание медикаментов осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (форма 0504230).

Этиловый спирт подлежит предметно-количественному учету. В учреждении его учет должен осуществляться в граммах (в переводе на 1 кг). Единицы объема могут быть указаны по строке «Наименование» только в виде справки в требовании-накладной.

При применении Норм естественной убыли в отношении этилового спирта следует руководствоваться Приказом Минздравсоцразвития России № 2 от 09.01.2007 г.

Если в Центре имеются медикаменты с истекшим сроком годности, то их необходимо списывать с учета. Основанием для списания являются оформленный акт о списании материальных запасов (форма 0504230) и акт об уничтожении лекарственных средств, подписанный специализированной организацией.

Недостачи медикаментов и перевязочных средств сверх норм естественной убыли относить на виновных лиц. При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, Центру следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

Отражать операции при замене лекарственных препаратов, не соответствующих требованиям нормативной документации, приобретенных за счет субсидии, или возврате денежных средств за них, следующим образом:

дебет 4 401 10 172 кредит 4 105 31 441 – изъятие из оборота лекарственных препаратов ввиду несоответствия требованиям нормативной документации с одновременным отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (в целях сохранности лекарственных препаратов до возврата поставщику).

Предъявлена претензия поставщику на лекарственные препараты, изъятые из оборота в связи с несоответствием требованиям нормативной документации:

дебет 4 209 34 56х кредит 4 401 10 134 – начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением.

Возврат поставщику лекарственных препаратов, изъятых из оборота в связи с несоответствием требованиям нормативной документации:

уменьшение забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении».

Поступление лекарственных препаратов от поставщика взамен изъятых из оборота в связи с несоответствием требованиям нормативной документации:

дебет 4 105 31 341 кредит 4 209 34 66х.

В случае возврата поставщиком денежных средств за лекарственные препараты, не соответствующие требованиям нормативной документации, в бухгалтерском учете указанные операции отражать следующими бухгалтерскими записями:

дебет 4 201 11 510 кредит 4 209 34 66х – возврат денежных средств от поставщика за лекарственные препараты. Одновременно отражается увеличение забалансового счета 17 «Поступление денежных средств на счета учреждения» КОСГУ 134 «Доходы от компенсации затрат».

6.10.2. Учет продуктов питания вести на счете 010532000. Основные нормативные акты:

СП 2.3.6.1079-01 «2.3.6. Организации общественного питания. Санитарно-эпидемиологические требования к организациям общественного питания, изготовлению и оборотоспособности в них пищевых продуктов и продовольственного сырья. Санитарно-эпидемиологические правила», введены в действие Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 08.11.2001 № 31.

Учет продуктов питания ведется на счете 0 105 32 000 «Продукты питания – иное движимое имущество».

Унифицированные формы учетных документов по учету продуктов питания:

- Меню-требование на выдачу продуктов питания (форма 0504202);
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143), применяющийся для списания мягкого инвентаря и посуды. При этом списание посуды производится на основании данных Книги регистрации боя посуды (форма 0504044);
- Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (форма 0504037);
- Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (форма 0504038);
- Требование-накладная (форма 0504204).

Получение продуктов питания оформляется распиской материально ответственного лица в сопроводительных документах поставщика (товарной накладной). Товарная накладная поступает от материально ответственного лица в бухгалтерию учреждения после того, как материально ответственное лицо отразит все поступившие согласно товарной накладной продукты питания в Книге учета материальных ценностей (форма 0504206).

Лица, ответственные за приемку продуктов питания, должны сопоставлять фактический объем принимаемых продуктов, их качество и ассортимент с данными, отраженными в сопроводительных документах поставщика (продавца, исполнителя). При наличии расхождений составляется акт приемки материалов (материальных ценностей) (форма 0504220).

Если продукты питания поступают без документов, акт приемки материалов (форма 0504220) является юридическим основанием для предъявления претензии отправителю (поставщику).

В Книге учета материальных ценностей ведется учет продуктов питания на складе путем отражения их поступления, расхода и вывода остатков по наименованиям, сортам в количественном выражении. На каждое наименование продукта питания открывается отдельная страница Книги.

Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований товарных позиций, то расходы на их доставку (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования продуктов питания в их общей стоимости.

Во время приемки продуктов питания на склад (кладовую) Центра должна производиться проверка фактического соответствия ассортимента, количества и качества продуктов, перечень которых указан в сопроводительном документе (накладной, акте и др.).

Если при приемке продуктов питания обнаружены количественные и качественные расхождения, а также расхождения по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, то приемка приостанавливается и продолжается уже в присутствии комиссии, назначенной руководителем Центра (филиала, обособленного подразделения). В этом случае должен быть составлен акт приемки материалов (материальных ценностей) (форма 0504220). В данной форме должны быть отражены все выявленные расхождения. Акт будет являться юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.

Аналитический учет продуктов питания, приобретенных за счет субсидий на госзадание, за счет средств ОМС, полученных от приносящей доход деятельности, ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма 0504035). Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных

Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (форма 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (форма 0504038). Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Учет поступления продуктов питания в течение месяца ведется в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (форма 0504037).

Записи в Накопительную ведомость производятся на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении.

Накопительная ведомость составляется по каждому материально ответственному лицу с указанием поставщиков, по наименованиям и при необходимости по кодам продуктов питания. По окончании месяца в ведомости подводятся итоги.

Закладка продуктов осуществляется комиссионно.

Требование-накладная (форма 0504204) оформляется для дополнительной выписки со склада продуктов питания при увеличении потребности либо для возврата продуктов на склад, а также для выдачи сухого пайка работникам, работающим на выездных объектах. При уменьшении потребности в продуктах питания излишки сдаются на склад по Требованию-накладной с пометкой «Возврат».

Списание продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (форма 0504202), раздаточной ведомости, отражается бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 000 0 401 20 272, xxxx 0000000000 244 0 109 00 272 кредит
xxxx 0000000000 000 0105 32 442.

Продукты питания, переданные в переработку, оформлять записью:

дебет xxxx 0000000000 244 0106 343 42 кредит xxxx 0000000000 000 0105 32 442.

Перевод готовой продукции в продукты питания для собственных нужд, оформлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 0 105 323 42 кредит xxxx 0000000000 000 0105 37 342.

Учет питьевой воды в кулерах при нормальном водоснабжении вести на счете 0 105 36 346.

6.10.3 В составе горюче-смазочных материалов учитывать все виды топлива, горючего и смазочных материалов: бензин, мазут, керосин, диз.топливо, антифриз, жидкость тормозная, литол, тосол, масло трансмиссионное, масло моторное, автол и т.д., используемые по целевому (функциональному) назначению.

Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя Центра. ГСМ списывается по фактическому расходу, но не выше норм, установленных приказом руководителя Центра.

При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль, нормы утверждать на основе проведения контрольных замеров.

Каждый вид поступившего топлива (по маркам бензина или дизельное топливо и масла) следует учитывать отдельно.

Приобретение ГСМ осуществлять по безналичному расчету с использованием талонов и топливных карт, за исключением закупок в командировках.

Топливная карта является собственностью компании, которая ее выпустила, и служит носителем информации о произведенных авансовых платежах в оплату получаемых услуг (об отгруженных объемах топлива), она не признается самостоятельным объектом бухгалтерского учета, учитываемым на балансовых счетах учреждения. Для целей оперативного (забалансового) учета карт использовать забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке – 1 руб.

При утрате топливной карты или расторжении договора с топливной компанией производится списание карточки с учета.

При представлении в бухгалтерию путевых листов водители прилагают к ним чеки заправочной станции, подтверждающие количество, вид топлива, стоимость полученных по конкретной топливной карте ГСМ, а также дату и время заправки.

Оплаченные талоны на бензин учитывать на счете 0 201 35 000 «Денежные документы».

Списание стоимости приобретенного за безналичный расчет топлива на расходы учреждения, минуя счета учета материальных ценностей, не допускается.

Расходы (операции) Центра на возмещение своему сотруднику затрат, осуществленных им при нахождении в служебной командировке в целях достижения места командирования и возврата (с разрешения и ведома работодателя согласно Положению о командировках), отражать по КВР 112 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда» и с подстатьей 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

Если целью командирования является закупка горюче-смазочных материалов (объектов нефинансовых активов, относящихся к категории материальных запасов), расходы на закупку следует отразить по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», и подстатьей 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов».

6.10.4 Учет строительных материалов.

Строительные материалы, приобретенные в целях строительных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания), следует отражать по дебету счета 0 105 34 344 «Увеличение стоимости строительных материалов – иного движимого имущества».

Основанием выдачи строительных материалов для ремонтных работ является акт осмотра, дефектная ведомость и (или) смета на осуществление ремонтных работ с перечнем необходимых материалов. Списание строительных материалов осуществлять на основании подписанных комиссией по поступлению и выбытию активов актов на списание материальных запасов (форма 0504230) и акта выполненных и принятых ремонтных работ.

Строительные материалы, приобретенные для ремонта движимого имущества и содержания недвижимого имущества (например, ремонт мебели, оборудования, замена замка и др.) следует отражать на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материалов – иного движимого имущества». При проведении работ по содержанию недвижимого имущества акт осмотра, дефектная ведомость и (или) смета на осуществление ремонтных работ с перечнем необходимых материалов не составляется. Предоставляется служебная записка и заявка на проведение данных работ.

Все виды материалов, включая строительные материалы, приобретенные для целей капитальных вложений (в рамках капитального ремонта с реконструкцией), подлежит отражению на счете 0 105 34 347 «Увеличение стоимости строительных материалов – иного движимого имущества».

К ряду строительных материалов применимы нормы естественной убыли. Так, Сборник норм естественной убыли продукции производственно-технического назначения и норм боя строительных материалов при транспортировании и хранении (составлен Минпромстроем СССР) содержит нормы убыли цемента, щебня, песка, кирпича и других строительных материалов.

Списание естественной убыли производится в рамках инвентаризации. В случае если после проведения зачета пересортицы обнаружилась недостача ценностей, то по тем наименованиям, по которым она обнаружена, применяются нормы естественной убыли.

Передача материалов на сторону, в том числе и на давальческой основе, оформляется накладной на отпуск материалов на сторону (форма 0504205). В графе «Кому» указывать подрядчика (сотрудника подрядчика), а в графе «Через кого» указывать материально ответственное лицо, контролирующее ход строительных работ.

Согласно п. 1 ст. 713 ГК РФ списание давальческих материалов производить после их использования в строительстве на основании отчета об израсходованных материалах, принятого заказчиком. После утверждения руководителем учреждения отчета подрядчика об израсходованных материалах данные материалы списывать.

6.10.5. Учет запасных частей. Аналитический учет запасных частей вести независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в Карточке количественно-суммового учета.

Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы учитываются в составе материальных запасов на счете 0 105 36 346 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» до момента установки на транспортное средство.

Операции по перемещению запасных частей внутри учреждения, передаче их для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах отражаются в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании требования-накладной (форма 0504204).

Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных учитываются на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» А именно:

- Двигатели, выданные взамен изношенных;
- Аккумуляторы, выданные взамен изношенных;
- Шины и покрышки, выданные взамен изношенных;
- Диски для покрышек;
- Прочие запасные части, выданные взамен изношенных.

Использование запчастей, предназначенных для ремонта отражать в Актах на списание материальных запасов.

Потребность в запчастях определяется в дефектной ведомости.

Отработанные запасные части к машинам и оборудованию должны быть приняты к балансовому учету по текущей оценочной стоимости. Для полученных отходов используются рыночные цены, применяемые утилизирующими организациями, которые принимают данные отходы в переработку.

Запасные части, приобретаемые вместе с автомобилем, подлежат отражению в составе объекта основных средств и обособленно не учитываются.

Внутреннее перемещение по счету осуществлять также при передаче на другой автомобиль; при передаче другому материально – ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 осуществляется при списании автомобиля по установленным причинам; при установке новых запчастей взамен непригодных.

6.10.6. При замене комплектующих к компьютерам в учете отражать операции по демонтажу снятых запасных частей, в актах на списание отражать дальнейшее движение или утилизацию снятых с объекта основных средств и материальных запасов.

Приобретаемые Центром комплектующие к компьютеру по разным счетам к оплате для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статьям 346 «Увеличение стоимости материальных запасов» в случае ремонта компьютерной техники и 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» в случае комплектации нового компьютера. Данные материалы учитываются на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы».

Комплектующие (составные части) компьютера принимаются к учету в составе материальных запасов по фактической стоимости. Их передача со склада для дальней-

шей сборки компьютера оформляется требованием-накладной (форма 0504204) или накладной на внутреннее перемещение объекта нефинансовых активов (форма 0504102).

6.10.7. Учет посуды.

Для списания разбитой посуды в учреждении ведется Книга регистрации боя посуды (форма 0504044). Записи в книге производятся соответствующими должностными лицами. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением книги.

Списание (отпуск) предметов посуды производится по фактической стоимости каждой единицы.

Движение посуды в учреждении отражается на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы».

Лабораторную посуду из драгоценных металлов необходимо относить к материальным запасам с обязательным обеспечением ее обособленного учета в целях надлежащего контроля за ее движением и сохранностью.

6.10.8. Учет призов и подарков организовать следующим образом. Поступившие на склад ценные подарки (сувениры), приобретенные для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, а также бланки строгой отчетности отражать на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

При этом с момента выдачи со склада ценных подарков (сувениров) (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) работнику Центра, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия, ценные подарки (сувениры) отражать на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их вручения.

При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

В этом случае стоимость подарков (сувениров) относится на расходы текущего финансового периода (040120272) по факту документального подтверждения их вручения.

По факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий, ответственным лицам за вручение ценных подарков (сувенирной продукции) необходимо обеспечить оформление документа о вручении (Акт о вручении).

6.11. Готовую продукцию принимать к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости на основании Требования – накладной (форма 0504204).

В учете реализацию готовой продукции отражать с использованием кода дохода бюджета 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» в сочетании с подстатьей 131 КОСГУ.

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

6.12. Учет товаров вести на счете 2 105 38 000.

Товары, приобретенные учреждением для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости. Центр (филиал, обособленное подразделение), осуществляющие розничную торговлю, товары, переданные в реализацию, вправе учитывать по их розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки).

В учете реализацию товаров отражать с использованием кода дохода бюджета 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» в сочетании с подстатьей 131 КОСГУ.

Товары поступившие по договору комиссии учитываются на забалансовом счете 02. В учете вознаграждение от реализации отражать с использованием кода дохода бюджета 130 «Доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат» в сочетании с подстатьей 131 КОСГУ.

7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ

7.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по видам работ, услуг, готовой продукции:

В рамках выполнения государственного задания учет затрат вести в разрезе номенклатуры с использованием счетов:

-109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

-109.81 «Общехозяйственные расходы».

За единицу номенклатуры принимать виды работ (услуг), выполняемых Центром (филиалом, обособленным подразделением) за счет средств субсидий на выполнение государственного задания из федерального бюджета, предусмотренные Уставом Центра (в разрезе проектов, утвержденных планом НИР), при этом перечень видов работ (услуг) является исчерпывающим.

Общехозяйственные расходы Центра (филиала, обособленного подразделения), произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, а в части не распределяемых расходов относить на увеличение расходов текущего финансового года (по дебету счета 4.401.20).

При оказании одного (единственного) вида услуг все затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, относить к прямым затратам.

При оказании нескольких видов услуг распределение общехозяйственных расходов производить пропорционально прямым затратам по оплате труда основного персонала.

Учет затрат в рамках выполнения государственного задания распределяется по счетам по КОСГУ следующим образом:

4.109.60.000 (прямые затраты)	4.109.80.000 (общехозяйственные расходы)	4.401.20.200 (не распределяемые расхо- ды)
211,213- Затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании государственной услуги (работы).	211,213- Затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно не участвующего в оказании государственной услуги (работы), а именно:	Все расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного учредителем или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, а именно по статьям:
212- Затраты на командировочные расходы, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги (работы).	работники административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и иного персонала.	223 - все коммунальные
221,222,224,225,226-затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услу-		

<p>ги (работы), которые можно отнести на конкретный проект (услугу).</p> <p>272-Затраты на приобретение материальных запасов, потребляемые непосредственно в процессе оказания государственной услуги (работы), которые можно отнести на конкретный проект (услугу).</p>	<p>212- Затраты на командировочные расходы персонала, непосредственно не участвующего в оказании государственной услуги (работы), а именно: работники административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и иного персонала.</p> <p>221,222 услуги, не связанные с оказанием государственной услуги (работы), которые нельзя отнести на конкретный проект (услугу).</p> <p>226-прочие затраты на общехозяйственные нужды включают в себя: -расходы на повышение квалификации работников, -подписку на периодические издания, -техническое обслуживание и текущий ремонт бытовой техники, мебели, транспорта, канцелярских товаров, оргтехники, мягкого инвентаря, - расходы на обеспечение условий труда и мер по технике безопасности, -расходы на гражданскую оборону, - расходы на юридические, информационные, консультационные и нотариальные услуги, - расходы на приобретение, сопровождение, обновление компьютерных программ и баз данных, - приобретение неисключительных прав, лицензий на использование компьютерных программ</p>	<p>услуги, 225 – расходы на содержание недвижимого имущества и ОЦДИ, например: - затраты на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности; - затраты на аренду недвижимого имущества; - затраты на содержание прилегающих территорий в соответствии с утвержденными санитарными правилами и нормами; -проведение паспортизации и инвентаризации зданий - техническое обслуживание кабельных линий и сетевых сооружений, вентиляционной системы, системы видеонаблюдения, лифтов, -техническое обслуживание и текущий ремонт и др.</p> <p>226 – прочие услуги, например: -охрану зданий и прилегающей территории, -платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество, за предоставление информации о зарегистрированных правах, - изготовление документов кадастрового и технического учета объектов недвижимости и др.</p> <p>271- амортизация всего имущества;</p> <p>291 - налоги, сборы</p>
--	---	--

	и баз данных и т.д.	
	227 -затраты на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;	
	272- Затраты на приобретение материальных запасов общего потребления, которые нельзя отнести на конкретный проект (услугу). Например, канцелярские товары, картриджи и т.д.	

В случае сдачи в аренду недвижимого имущества или особо ценного движимого имущества, затраты на содержание такого имущества не учитываются при определении затрат по госзаданию.

Сформированная по результатам деятельности Центра (филиала, обособленного подразделения) фактическая себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг в рамках выполнения государственного задания списывается в дебет счета 4.401.10.130.

7.2. В целях формирования себестоимости услуг, оказываемых в рамках приносящей доход деятельности, ОМС учет затрат вести в разрезе номенклатуры с использованием счетов:

- 109.61.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- 109.71 «Накладные расходы готовой продукции, работ, услуг» в части ОМС платных медицинских услуг;
- 109.81.000 «Общехозяйственные расходы».

За единицу номенклатуры принимать виды (профиль) и направления приносящей доход деятельности (хоздоговоры, услуги, готовая продукция) выполняемые Центром (филиалом, обособленным подразделением) и предусмотренные Уставом Центра.

При оказании нескольких видов услуг распределение общехозяйственных расходов производить пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) в конце месяца.

При оказании одного (единственного) вида услуг все затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, относить к прямым затратам.

Сформированная по результатам деятельности Центра (филиала, обособленного подразделения) фактическая себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг, списывается в дебет счета 2.401.10 в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ).

На счете 2.109.60.000 вести учет затрат:

- по оказанию эксплуатационных услуг (по калькуляции);
- по выполнению НИР;
- оказанию платных услуг, выполнению работ и др.

Закрытие счета 2.109.60.00 на финансовый результат 2.401.10.000 осуществляется по актам выполненных работ.

На счете 7.109.60.000 вести учет затрат:

- оказание медицинских услуг по ОМС.

На счете 109.71 «Накладные расходы готовой продукции, работ, услуг», учитываются расходы вспомогательных отделений, которые участвуют в оказании медицинских услуг в учреждении (клинико-диагностическая лаборатория, лечебно-диагностическое отделение, общепольничный мед/персонал, патанатомическое отделение, физиотерапевтическое отделение, приемный покой, клинико-диагностическая поликлиника), которые непосредственно участвуют в выполнении работ, услуг. Расчет по распределению счета 109.71 производится пропорционально оплате труда в конце месяца в разрезе профилей. Исключение составляет распределение расходов по питанию, которое осуществляется на основании статистических данных по пролеченным больным в разрезе профилей.

7.3. На счете 2.401.20.000 вести учет затрат:

- за счет прибыли, остающейся в распоряжении Центра (филиала, обособленного подразделения);
- учет расходов по грантам и целевым поступлениям ФЦП, РНФ, КФН, РФФИ (в части накладных и покупок по поручению грантополучателя), а также по поступлениям софинансирования этих проектов;
- учет расходов по аренде, возмещению коммунальных услуг;
- иные внереализационные расходы (по поступлениям от страховых случаев, курсовой разницы, реализации металлолома, лома драгметаллов и др.).

8. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

8.1. Центр (филиал, обособленное подразделение) ведет учет денежных средств на счетах, открытых в казначействе на счете 0 201 11 000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства». На счете 2 201 11 000 отражаются операции по приносящей доход деятельности. На счете 4 201 11 000 отражается движение денежных средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания. На счете 5 201 11 000 отражается движение денежных средств иных субсидий.

8.2. Отражение в бухгалтерском учете операций по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому виду происходит следующим образом:

1) привлечение средств с КФО 2 на исполнение обязательства по КФО 4 :

Дебет 0000 0000000000 000 2 304 06 832 (18 КОСГУ 610) – Кредит 0000 0000000000 000 2 201 11 610 (18 КОСГУ 610).

2) одновременно поступление денежных средств на КФО 4:

Дебет xxxx 0000000000 000 4 201 11 510 (17 КОСГУ 510) – Кредит xxxx 0000000000 000 4 304 06 732 (17 КОСГУ 510).

3) привлечение средств с КФО 4 на исполнение обязательства по КФО 7:

Дебет xxxx 0000000000 000 4 304 06 832 (18 КОСГУ 610) – Кредит xxxx 0000000000 000 4 201 11 610 (18 КОСГУ 610).

4) одновременно поступление денежных средств на КФО 7:

Дебет xxxx 0000000000 000 7 201 11 510 (17 КОСГУ 510) – Кредит xxxx 0000000000 000 7 304 06 732 (17 КОСГУ 510).

Аналогично проводить операции по привлечению средств с иных источников.

8.3. На счете 3 201 01 000 учитываются средства во временном распоряжении. Средства, поступающие во временное распоряжение – средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по

назначению.

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся, в частности:

– денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора (если это предусмотрено положением о закупках автономным учреждением);

- средства грантополучателей по договорам с РФФИ;

– иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

8.4. Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу п. 351 Приказа № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

8.5. Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам по прекращению встречного требования зачетом, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 209 хх 66х, 2 205 хх 66х и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 302 хх 83х.

8.6. Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета признаются денежные средства, перечисленные учреждению, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета учреждения на другой счет, в том числе при осуществлении операций с использованием (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

Расчеты пластиковыми картами отражаются на счете 0 201 23 000 «Денежные средства в пути», при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

Списание или зачисление денежных средств по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления в кредитную организацию реестра платежей или электронного журнала.

8.7. Операции по кассе ведутся на счете 0 201 34 000 «Касса».

Порядок ведения кассовых операций регулируется Положением, утвержденным руководителем Центра.

Лимит кассы учреждение устанавливает самостоятельно в Центре (филиале, обособленном подразделении) на основании приказа, исходя из характера своей деятельности, а также с учетом объемов поступлений и выдач наличных средств на основании распоряжения руководителя с обязательным приложением расчета.

Лимит кассы учреждение вправе пересматривать по мере необходимости.

8.8. Для учета поступающих в кассу наличных денег и выдаваемых из кассы Центр (филиал, обособленное подразделение) ведет кассовую книгу (ф. 0310004), а поступление и выдача денежных документов ведется в кассовой книге (фондовая).

8.9. Денежные документы: оплаченные талоны на ГСМ, почтовые марки и маркированные конверты, талоны на питание, путевки, билеты – учитываются на счете 0 201 35 000 «Денежные документы», хранятся в кассе учреждения.

Почтовые марки и конверты с марками по мере необходимости выдаются под отчет лицу, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции. Срок отчета об израсходованных марках и конвертах с марками до 10 числа, месяца, следующего за отчетным. Подотчетное лицо должно составить авансовый отчет и приложить к нему подтверждающие документы (реестр отправленной корреспонденции, а в случае порчи – приложенный к отчету испорченный конверт).

Списание испорченных денежных документов оформляются по результатам инвентаризации Ведомостью расхождений по результатам инвентаризации (форма 0504092), а также Актом о результатах инвентаризации (форма 0504835).

8.10. Учет бланков строгой отчетности по их наименованиям, сериям и номерам ведется в Книге по учету бланков строгой отчетности (форма 0504045). Листы такой книги должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем и главным бухгалтером Центра (филиала, обособленного подразделения), а также скреплены печатью (штампом).

Руководитель Центра (филиала, обособленного подразделения) заключает с работником, которому поручается получение, хранение и выдача бланков, а также прием от населения наличных денежных средств согласно оформленным бланкам, договор о полной материальной ответственности.

Указанному работнику руководителем Центра (филиала, обособленного подразделения) создаются условия, обеспечивающие сохранность бланков.

Для исключения возможности использования неучтенных бланков, возможного подлога и подделки документов выдача пронумерованных бланков производится с указанием начального и конечного номера под роспись ответственного лица.

Все полученные бланки должны быть использованы, а испорченные или неиспользованные бланки сдаются в бухгалтерию для хранения и уничтожения в сроки, установленные приказом руководителя.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (форма 0504816).

Бланки строгой отчетности, приобретенные до 01 января 2019 года, учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», отдельно по деятельности на выполнение государственного (муниципального) задания и по приносящей доход деятельности в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

Бланки строгой отчетности, приобретенные после 01 января 2019, отражать одновременно на балансовом счете 0 105 36 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» по стоимости приобретения.

При этом с момента выдачи материальных ценностей в виде бланков строгой отчетности работнику учреждения, ответственному за их оформление и (или) выдачу, указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления им документа, подтверждающего их выдачу (уничтожение испорченных бланков).

В этом случае стоимость бланков строгой отчетности, выданных с мест хранения, следует одновременно относить на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 0 401 20 272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года»).

В случае принятия решения комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов о списании бланков строгой отчетности в результате их порчи, хищения оформлять Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

При этом в случае принятия решения о списании бланков строгой отчетности, находящихся на хранении, их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету соответствующих счетов 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами», 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»).

К бланкам строгой отчетности в учреждении относятся:

- трудовые книжки и вкладыши к ним;
- аттестаты;
- дипломы и вкладыши к ним;
- бланки удостоверений;
- медицинские справки;
- бланки листов нетрудоспособности;
- корешки к бланкам листов нетрудоспособности
- прочие.

9. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

9.1. РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ

9.1.1. При предоставлении платных услуг учреждение руководствуется Гражданским кодексом РФ, Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей». Учреждение самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг исходя из необходимости обеспечения одинаковых условий при оказании одних и тех же платных услуг и услуг, осуществляемых в рамках установленного государственного задания.

Размер платы учреждения определять на основании расчета экономически обоснованных затрат, необходимых для оказания данной услуги, с учетом требований к качеству оказания услуг и конъюнктуры рынка.

9.1.2. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять методом начисления.

9.1.3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками вести на счете 2 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов.

В случае оказания услуг (выполнения работ) длительного характера (договоры заключены на срок более 12 месяцев), использовать счет 2 401 40 131 «Доходы будущих периодов» с закрытием счета на доходы текущего периода:

- ежемесячно в случае оказания платных образовательных услуг в размере 1/24 от суммы договора;

- по факту оказания услуг, выполнения работ на основании акта приемки-сдачи.

В случае, если выполнение работ, оказание услуг происходит в одном отчетном периоде, договоры не являются долгосрочными и закрываются на счет 2 401 10 131. А в случае заключения договора на срок менее 12 месяцев, но дата начала и окончания работ (этапов работ) приходится на разные отчетные периоды – договор считать долгосрочным и учитывать на счете 2 401 40 131.

Срок постановки на учет средств договоров – дата подписания договора.

9.1.4. В бухгалтерском учете доходы, полученные учреждением от предоставления имущества в аренду, относятся на статью 121 «Доходы от операционной аренды» КОСГУ.

Начисление дохода в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов арендатором отражается в учете на основании выставленного счета. В бухгалтерском учете возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов арендаторов относятся на КОСГУ 135 «Доходы по условным арендным платежам».

9.1.5. Доходы от реализации металлолома и макулатуры.

Полученный в ходе демонтажных работ металлолом (макулатура) подлежит оприходованию. При этом его фактическая стоимость определяется исходя из его справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

9.1.6. Начисленные штрафы участника закупок за нарушение условий контракта отражать:

дебет xxxx 0000000000 140 2 209 41 56х кредит xxxx 0000000000 140 2 401 10 141.

Основанием для отражения в учете штрафных санкций поставщику является признанная им претензия.

Отражать ожидаемые доходы от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями государственного контракта, если сумму поступлений невозможно надежно оценить:

дебет xxxx 0000000000 140 2 209 41 56х кредит xxxx 0000000000 140 2 401 40 141.

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода:

дебет xxxx 000000000 140 2 401 40 141 кредит xxxx 000000000 140 2401 10 141.

Разницу между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражать записью:

дебет xxxx 000000000 140 2 401 40 141 кредит xxxx 000000000 140 2 209 41 66х.

9.1.7. Выпадающие доходы отражать в бухгалтерском учете на счете 0401 10 174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

В бухгалтерском учете выпадающие доходы от уменьшения санкций поставщикам отражать записью:

дебет xxxx 000000000 140 2 401 10 174 кредит xxxx 000000000 140 2 209 41 66х.

Выпадающие доходы в виде скидок (льгот) отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 000000000 130 2 401 10 174 кредит xxxx 000000000 130 2 205 31 66х.

Операции по отражению в учете выпадающих доходов оформлять бухгалтерской справкой (форма 05040833).

9.2. КОМПЕНСАЦИЯ ЗАТРАТ УЧРЕЖДЕНИЯ

9.2.1. Доходы Центра (филиала, обособленного подразделения), полученные в виде компенсации понесенных им затрат отражать на счете 0 209 34 000 «Расчеты по компенсации затрат».

9.2.2. Возврат денежных средств, уплаченных за некачественный товар, оформлять следующими бухгалтерскими записями:

дебет xxxx 000000000 244 0 209 34 56х кредит xxxx 000000000 244 0 206 34 66х.

Возврат авансов текущего финансового года отражается как восстановление расходов текущего финансового года с отражением кода вида расходов по бюджетной классификации, при этом возврат авансов прошлых лет отражается по коду поступления (увеличение денежных средств 510).

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражать записью:

дебет xxxx 000000000 510 0 209 34 56х кредит счетов.

Возврат уплаченных средств за некачественный товар является по своему экономическому содержанию восстановлением затрат учреждения. При этом в случае восстановления аванса, ранее уплаченного за счет государственного задания, указанные средства не подлежат перечислению в доход бюджета, так как являются собственными средствами учреждения.

9.2.3. Возврат излишне уплаченных денежных средств за электроэнергию при перерасчете осуществлять в учете следующими бухгалтерскими записями:

дебет xxxx 000000000 244 0 209 34 56х кредит xxxx 000000000 244 0 206 23 66х.

9.2.4. В сумме предоставленных учреждению субсидий, имеющих целевое назначение, в бухгалтерском учете подлежит отражению задолженность учреждения перед бюджетом по полученным и неиспользованным средствам субсидий.

9.3. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

9.3.1. Порядок выдачи подотчетных сумм регулируется в учреждении положением о служебных командировках.

Отсутствие возврата подотчетной суммы на отчетную дату переносится со счета 0 208 XX 667 на счет 0 209 34 567 по причине:

- нахождения лица в командировке (когда период командировки приходится на межотчетный период);
- увольнения подотчетного лица (при увольнении с него не была удержана сумма задолженности);
- смерти подотчетного лица.

В бухгалтерском учете расчеты по возмещению денежных средств потраченных по производственной необходимости работником Центра на закупку основных средств и материалов, а также оплату услуг и работ отражается с использованием счета 0 208.00.000.

Решение о возмещении работнику денежных средств принимается директором Центра, директорам (филиала, обособленного подразделения) на основании подтверждающих документов:

Заявление сотрудника о возмещении денежных средств;

Авансового отчета по форме ОКУД(0504505), с приложением первичных документов подтверждающих приобретение ТМЦ, выполнения работ (услуг), произведенных расходов, так же подтверждение произведенной оплаты за ТМЦ, расходы, работ (услуг).

9.4. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ПРОЧИМ КРЕДИТОРАМ

9.4. Учет расчетов с прочими кредиторами.

Счет 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" применяется для учета следующих операций:

перемещение материальных ценностей с одного вида финансового обеспечения деятельности на другой с обязательным восстановлением расходов, в рамках осуществления деятельности учреждения, рационального использования материальных запасов, на основании протокола заседания комиссии, служебных записок материально ответственных лиц;

принятие к учету нефинансовых, финансовых активов по передаточному акту при реорганизации, путем присоединения.

Порядок восстановления расходов может быть кассовым и некассовым. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой, в том числе в связи с приобретением (созданием) объектов нефинансовых активов за счет нескольких источников финансового обеспечения.

Операции по незавершенным расчетам по принятию средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемым в пределах остатка средств учреждения на лицевом счете (в кассе) учреждения, отраженным на счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами", при завершении финансового года не формируются.

10. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

10.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

040110000 «Доходы текущего финансового года»;

040120000 «Расходы текущего финансового года»;

040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

040140000 «Доходы будущих периодов»

040150000 «Расходы будущих периодов»
040160000 «Резервы предстоящих расходов»

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами Центра (филиала, обособленного подразделения) за отчетный период. Суммы начисленных доходов сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

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

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

10.4. В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности Центра (филиала, обособленного подразделения) закрывается на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

10.5. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного года;
- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходы по арендным платежам;

При заключении в текущем финансовом году соглашения о предоставлении субсидии на выполнения государственного задания в очередном финансовом году доходы в сумме указанной субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов.

10.6. Учет расходов будущих периодов вести на счете 0 401 50 000, на этом счете отражать расходы, связанные:

- с приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;
- неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- выплатой отпускных авансом;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников Центра (филиала, обособленного подразделения);
- иными аналогичными расходами.

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

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по контрактам, соглашениям.

10.6.1. Учет программных продуктов.

При приобретении права пользования на программное обеспечение по лицензионному договору объекта нематериальных активов не возникает, а полученные в пользование учреждения (лицензиатом) неисключительные права на программное обеспечение учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

В случае, когда приобретение права пользования на программное обеспечение не является отдельным предметом контракта поставки оборудования (является неотъемлемым условием поставки), то затраты, связанные с его приобретением, относятся на фактическую стоимость основных средств.

При этом в бухгалтерском учете стоимость соответствующих единиц оборудования, входящего в технический комплекс, учитывается на балансовом счете 0 101 00 000 «Основные средства» с одновременным отражением установленного программного обеспечения на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в условной оценке: один объект, один рубль.

Приобретение программного продукта, имеющего срок использования, отражать на счете 0 401 50 226 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием на себестоимость готовой продукции (работ, услуг).

10.6.2. Начисление расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации, исходя из их экономической сущности являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств, отражать в корреспонденции со счетом 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов». Списание сумм взносов, осуществляется на основании информации (сведений), которая должна быть предоставлена банком, в котором открыт специальный счет, и владельцем специального счета, либо региональным оператором по требованию (запросу) собственников помещений.

Списание расходов на сумму взносов, перечисленных в фонд капитального ремонта, при выбытии объектов учета следует отражать в корреспонденции со счетом 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами».

10.7. В соответствии с п. 302.1 Приказа № 157н в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности в Центре создаются резервы предстоящих расходов счет 0 401 60 000 :

- резерв на предстоящую оплату отпусков;
- резерв по претензионным требованиям – при необходимости.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета. Также рассчитывается сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике.

Расчет производится персонально по каждому сотруднику:

$$\text{Резерв отпусков} = K * ЗП, \text{ где}$$

K – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого года);

ЗП – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается, как начисление страховых взносов на сумму резерва отпуска.

Аналитический учет по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» вести в многографной карточке или карточке учета средств и расчетов по видам создаваемых резервов.

Резерв на покрытие претензионных требований формировать на основании выставленных исковых требований бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 КВР 0 401 20 29х кредит xxxx 0000000000 КВР 0 401 60 29х.

11. САНКЦИОНИРОВАНИЕ

11.1. Для обобщения информации о принятых обязательствах (денежных обязательствах) Центр (филиал, обособленное подразделение) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) финансовый год применяет следующие счета:

1) в разрезе финансовых периодов:

– 050210000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

– 050220000 «Принятые обязательства на очередной финансовый год»;

– 050230000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)»;

– 050240000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным».

2) в разрезе объектов учета:

– 050201000 «Принятые обязательства»;

– 050202000 «Принятые денежные обязательства»;

– 050207000 «Принимаемые обязательства»;

– 050209000 «Отложенные обязательства».

11.2. В показатели принятых обязательств текущего финансового года включаются:

а) обязательства по предоставлению в текущем финансовом году средств, предусмотренные условиями заключенных в отчетном периоде учреждением договоров, а также обязательства по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году;

б) обязательства по оплате труда;

в) обязательства по выплате работникам Центра командировочных расходов (в том числе авансовых платежей), иных выплат (суточных, разъездных и т.п.) в соответствии с трудовыми договорами и законодательством РФ, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

г) обязательства по оплате обусловленных законодательством РФ выплат физическим лицам;

д) обязательства по оплате предусмотренных законодательством РФ обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ (налогов, сборов, пошлин, взносов, иных выплат), предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

В показатели принятых денежных обязательств текущего финансового года включаются:

1) в части расчетов с контрагентами, за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, в разрезе получателей авансовых платежей – юридических, физических лиц, иных публично-правовых образований (контрагентов):

– на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 (разница дебетовых оборотов, отражающих получение контрагентами денежных средств, и кредитовых оборотов, отражающих возвраты выданных в текущем периоде авансовых платежей и (или) зачеты авансовых платежей в оплату начисленных

(принятых) в текущем периоде обязательств) – предоставленные в текущем периоде авансовые платежи по принятым обязательствам за минусом произведенных возвратов указанных авансовых платежей. Остатки выданных авансовых платежей, числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 020600000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 – начисленные (принятые) денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем (отчетном) финансовом году. Кредитовые и дебетовые обороты, отражающие увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000, 030402000, 030403000 – исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет;

2) в части расчетов с подотчетными лицами в разрезе контрагентов (подотчетных лиц):

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 за минусом кредитовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные подотчетными лицами денежные средства (вне зависимости от способа выплаты) за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей;

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные в текущем периоде подотчетными лицами денежные средства в возмещение перерасходов прошлых лет.

Остатки выданных авансовых платежей подотчетным лицам, числящиеся на начало отчетного года по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств текущего периода не включаются;

3) в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ на основании аналитических данных в разрезе платежей в бюджеты бюджетной системы РФ:

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302730 – 030313730) – начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302830 – 030313830) – исполнение обязательств по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.

Показатели расчетов по излишне уплаченным платежам (налогам, взносам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам), числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 030300000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в принятых денежных обязательствах текущего периода не учитываются.

12.ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

12.1. Осуществлять ведение налогового учета на основании Налогового кодекса РФ и применять нормы и правила налогового учета последовательно от одного налогового периода к другому.

В результате соответствия порядка группировки и учета фактов хозяйственной жизни по учету доходов для целей бухгалтерского учета порядку группировки и учета фактов хозяйственной жизни доходов для целей налогообложения заявить регистры бухгалтерского учета как регистры налогового учета.

Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера Центра (филиала, обособленного подразделения);

Вести отдельный учет доходов и расходов, источниками финансового обеспечения которых являются субсидии на выполнение государственного задания и средства от приносящей доход деятельности с использованием в 18-м разряде счета кода вида финансового обеспечения:

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы Центра);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

12.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Исчислять и уплачивать НДС в общем порядке в соответствии с требованиями гл. 21 Налогового кодекса РФ.

Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС. Обособление таких операций осуществляется в порядке, установленном в справочнике направления деятельности с разделением на основную систему налогообложения (с НДС), систему налогообложения (без НДС).

При выполнении работ, оказании услуг, передаче товаров (товарно-материальных ценностей) между Центром, обособленными подразделениями, выделенными на отдельные балансы, в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 146 главы 21 НК РФ НДС не начисляется.

Бухгалтерии Центра формировать сводную декларацию по НДС по Центру в целом и предоставлять ее в налоговые органы по месту нахождения Центра в сроки, предусмотренные гл. 21 НК РФ.

Установить срок для предоставления филиалами, обособленными подразделениями сведений для формирования сводной декларации, книги покупок и книги продаж по НДС – 20 число месяца, следующего за налоговым периодом.

Бухгалтерии Центра уплачивать налог на добавленную стоимость за прошедший квартал централизованно по месту нахождения Центра, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Установить срок для перечисления НДС на лицевой счет Центра обособленными подразделениями, филиалами – 22 число месяца, следующего за налоговым периодом.

Нумерацию счетов-фактур осуществлять в порядке возрастания номеров по каждому филиалу, обособленному подразделению с использованием префикса.

Книги продаж и покупок вести в Центре (филиале, обособленном подразделении) в порядке, установленном Правительством РФ с использованием автоматизированного учета.

Налоговые вычеты по НДС производить согласно положениям ст. 171 гл. 21 Налогового кодекса РФ. К налоговому вычету принимать суммы налога, предъявленные поставщиком при приобретении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 Налогового кодекса.

12.3. Налог на прибыль

Исчислять и уплачивать налог на прибыль в общем порядке в соответствии с требованиями гл. 25 Налогового кодекса РФ.

Отчетным периодом по налогу признавать: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом признавать календарный год.

Бухгалтерии Центра формировать сводную декларацию по налогу на прибыль в целом и предоставлять ее в налоговые органы по месту нахождения Центра в сроки, предусмотренные гл. 25 НК РФ.

По месту нахождения обособленных подразделений (находящихся за пределами края) предоставлять в налоговые органы Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта РФ.

Установить срок для предоставления филиалами сведений для формирования сводной декларации по налогу на прибыль – 20 число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Бухгалтерии Центра уплачивать авансовые платежи, а также суммы налога, исчисленного по итогам налогового периода в бюджет субъектов РФ по месту нахождения обособленных подразделений с распределением указанных сумм.

Для определения доли по филиалам, обособленным подразделениям использовать среднюю арифметическую величину среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества филиала, обособленного подразделения.

Установить срок для перечисления филиалами, обособленными подразделениями налога на прибыль на лицевой счет головного учреждения – 25 число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Амортизируемым имуществом признавать имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев (п. 1 ст. 256 НК РФ).

По всему амортизируемому имуществу применять линейный метод амортизации (для сближения с бюджетным учетом) (ст. 259 НК). Амортизацию начислять отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Устанавливать сроки полезного использования по амортизируемому имуществу в соответствии со сроками, принятыми в бухгалтерском учете.

При списании материальных запасов на расходы при оказании услуг для целей налогообложения использовать метод оценки, принятый для данной группы материальных запасов в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определять исходя из срока, установленного в бухгалтерском учете.

Право на амортизационную премию, предусмотренную п. 9 ст. 258 НК РФ не использовать.

Установить следующие принципы признания доходов:

1. К доходам в целях налогообложения относятся:
 - доходы от реализации;
 - внереализационные доходы;
2. Доходами от реализации признаются выручка от реализации услуг, работ по обычным видам приносящей доход деятельности, предусмотренным Уставом Центра.
3. Внереализационными доходами признаются доходы от возмещения коммунальных расходов от арендаторов, накладные расходы по грантам РФФИ, предоставленные физлицам и другие виды доходов, перечисленные в ст.250 НК РФ, в случае их возникновения в процессе хозяйственной деятельности Центра.

При исчислении налога на прибыль доходы определяются по методу начисления и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от факта оплаты.

Признавать датой получения доходов в соответствии с п. 1 ст. 39 НК, в следующем порядке:

- для доходов от реализации услуг по обычным видам деятельности - момент оказания услуги (акт выполненных работ);
- при получении безвозмездного имущества - дату подписания акта приема-передачи;
- при получении пожертвования - дату поступления денежных средств на счета Центра (филиала, обособленного подразделения);
- при возмещении эксплуатационных и коммунальных расходов арендаторами – ежемесячно на дату составления акта об оказании услуг.
- для других видов внереализационных доходов - в соответствии с порядком, предусмотренным в п.4 ст. 271 НК РФ для каждого вида доходов.

При формировании перечня расходов, учитываемых при налогообложении, признавать любые документально подтвержденные затраты, при условии, что они произведены для осуществления деятельности Центра, направленной на получение дохода (п. 1 ст.252 НК РФ). Не учитывать в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, расходы Центра, связанные с оказанием ими государственных услуг.

В зависимости от их характера и направлений деятельности, разделять расходы на расходы, связанные с оказанием и реализацией услуг и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с оказанием и реализацией услуг разделять на прямые и косвенные расходы.

К прямым расходам учреждения относятся:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с п. 1 ст.254 НК РФ, а именно:
 - стоимость потребленных в процессе оказания услуги материальных запасов;
 - стоимость израсходованных в процессе оказания услуги ГСМ;
 - расходы на приобретение основных средств, используемых для извлечения дохода, амортизацию;
 - затраты на оплату труда работников основного персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, предусмотренные нормами ст. 255 НК РФ с учетом начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование и в ФСС;
 - затраты на проезд, проживание, выплату суточных работников основного персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги;

К косвенным расходам учреждения относятся:

- все общехозяйственные расходы и прочие расходы, которые произведены учреждением для оказания платных услуг, но не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности;
- налоги, начисляемые за счет себестоимости оказываемых услуг.

К внереализационным расходам учреждения относятся:

- расходы, связанные с предоставлением помещений в аренду и в безвозмездное пользование (коммунальных расходы на обеспечение электроэнергией, теплоэнергией и водоснабжение, вывоз и утилизация твердых коммунальных отходов по расчетам на переданные помещения)
- другие виды расходов, предусмотренные в п.1 и 2 ст. 265 НК РФ, если они имеют место в процессе хозяйственной деятельности Центра.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относить на уменьшение доходов от реализации услуг по обычным видам деятельности данного отчетного (налогового) периода.

Косвенные расходы, связанные с оказанием и реализацией услуг по обычным видам деятельности, и внереализационные расходы в полном объеме относить к расходам текущего отчетного периода.

Расходы, принимаемые в целях налогообложения, признавать в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и или иной формы их оплаты.

Расходы признавать в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделки. Если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть четко определена или определяется косвенным путем, то расходы определяются учреждением самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Датой осуществления материальных расходов признавать дату передачи материально-производственных запасов в эксплуатацию – в части МПЗ, используемых для оказания услуг и дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) – в части услуг (работ) производственного характера.

Для других видов расходов даты их осуществления признавать в соответствии с порядком, определенным п.2-9 ст.272 НК РФ.

Расходы будущих периодов для целей налогообложения распределять ежемесячно.

Общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально выручке ежемесячно.

Расходы на НИОКР определять в соответствии со ст.262 НК РФ.

12.4. Транспортный налог

Формировать налогооблагаемую базу по транспортному налогу в соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ, исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Центра (филиала, обособленного подразделения).

Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона, принятым в отношении транспортного налога в соответствии со ст. 361 гл.28 Налогового кодекса РФ.

Центру и филиалам сдавать налоговые декларации и уплачивать авансовые платежи и суммы налога к доплате в региональный бюджет по месту регистрации транспортных средств в порядке и сроки, предусмотренные статьей гл. 28 Налогового кодекса РФ.

Включать в налогооблагаемую базу мощность всех транспортных средства, находящихся на ремонте и подлежащих списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Обособленным подразделениям Центра представлять расчет транспортного налога до 20 числа месяца следующего за отчетным.

12.5. Налог на имущество

Формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций»

В соответствии с п.1 ст. 374 НК РФ, объектами налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона, принятым в отношении налога на имущество в соответствии со ст. 380 гл.30 Налогового кодекса РФ.

Центру сдавать налоговые декларации и уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет централизованно, на основании соглашения с УФНС по Красноярскому краю по месту учета Центра.

При нахождении имущества за пределами Красноярского края – по месту нахождения имущества в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

Обособленным подразделениям Центра представлять расчет налога на имущество до 20 числа месяца следующего за отчетным.

12.6. Земельный налог

Формировать налогооблагаемую базу по земельному налогу в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог».

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством в отношении земельного налога, согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

Центру, филиалам уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в региональный бюджет по местонахождению земельного участка в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Обособленным подразделениям Центра представлять расчет земельного налога до 20 числа месяца следующего за отчетным.

12.6. НДФЛ

В Центре применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 218 НК РФ, работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования:

- сумма полагающихся работнику вычетов делится между источниками финансирования пропорционально начисленным суммам по каждому источнику.

Лицом, ответственным за ведение карточек формы № 1-НДФЛ установленной формы, является бухгалтер по расчету заработной платы.

Главный бухгалтер



Л.А.Ковалькова