Приложение №1 к приказу начальника

 ГКУ МО «Мособлрезерв»

 от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г. №\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Учетная политика

Государственного казенного учреждения Московской области «Мособлрезерв»

 (ГКУ МО «Мособлрезерв»)

для целей бюджетного учета

на 2020 год

Оглавление

1. Общие положения

2. Организация бухгалтерского (бюджетного) учета

3. Методики ведения бюджетного учета

4. Порядок формирования бюджетной отчетности

5. Учет на забалансовых счетах

Приложение №1 «Рабочий план счетов»

Приложение №2 «График документооборота»

Приложение №3 «Коды бюджетной классификации по доходам и расходам, применяемые в Учреждении»

Приложение №4 «Положение о внутреннем финансовом контроле»

Приложение №5 «Перечень и формы, разработанные Учреждением первичных учетных документов»

Приложение №6 «Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств»

Приложение №7 «Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты»

Приложение №8 «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов»

# 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика ГКУ МО «Мособлрезерв» (далее по тексту – *Учреждение*) разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также п.6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

Особенности организации бухгалтерского учета, установленные действующим законодательством для государственных казенных учреждений, регламентируются:

Приказом Минфина России от 01.07. 2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

Приказом 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

Приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

Приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «непроизводственные активы»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

Распоряжение Министерства финансов Московской области от 31.12.2015 №23РВ-97 «Об утверждении порядка исполнения бюджета Московской области по расходам».

Бюджетное финансирование Учреждение получает в рамках исполнения регионального бюджета Московской области от Главного управления гражданской защиты Московской области (далее по тексту – ***Распорядитель***).

При формировании номеров счетов бюджетного учета применяются коды функциональной бюджетной классификации (**Приложение №3** к Учетной политике).

В соответствии с установленной Распорядителем системой финансирования Учреждения бюджетное финансирование Учреждения осуществляется с лицевых бюджетных счетов Распорядителя на основании расходных расписаний, оформленных Распорядителем (для Учреждения).

Бухгалтерский учет в Учреждении, ведется в соответствии требованиями и на основании регистров бюджетного учета, регламентированных Инструкциями № 157н и № 162н, по журнально-ордерной форме учета на базе программного комплекса «1:С-Бюджетное учреждение» v.8.3.(локальная сеть).

Бухгалтерский учет начисления заработной платы организован в Учреждении на базе бухгалтерской программы «1С: Зарплата-Кадры»

Перенос данных из бухгалтерской программы «1С: Зарплата-Кадры» в основную бухгалтерскую программу осуществляется общими суммами вручную.

## Изменения в настоящее Положение об учетной политике в течение текущего (финансового) года вносятся в случаях:

- изменения требований действующего законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому (бюджетному) учету;

- существенного изменения условий хозяйственной деятельности Учреждения (реорганизация, смена собственника или начальника Учреждения, смена или расширение видов деятельности и т.п.)

# 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЕТА

В Учреждении создана бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, который несет ответственность за ведение бюджетного учета, а также своевременное предоставление полной и достоверной бюджетной отчетности за Учреждение в целом.

В бухгалтерии созданы следующие отделы:

* отдел бухгалтерского учета и отчетности;
* отдел материального учета;

Работники перечисленных участков несут ответственность за состояние соответствующего участка бюджетного учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности.

В обязанности работников бухгалтерии входит:

* ведение учета в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, **Инструкций № 157н и № 162н** и других правовых актов;
* контроль за правильным и экономным расходованием средства в соответствии с их целевым назначением по утвержденной смете расходов по бюджетным средствам, с учетом внесенных в них в установленном порядке изменений, а также за сохранностью денежных средств и ТМЦ в местах их хранения и эксплуатации;
* начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам;
* своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения (в пределах санкционированных расходов) сметы расходов, с организациями и отдельными физическими лицами;
* контроль за использованием выданных доверенностей на получение имущественно-материальных ценностей;
* участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;
* составление и предоставление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бюджетной, налоговой, статистической и иной отчетности;
* хранение документов (первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, отчетности, а также смет расходов и расчетов к ним и т.п. как на бумажных, так и на машинных носителях информации) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

Бухгалтерия осуществляет свою деятельность в тесном взаимодействии с отделом кадров, отделом материально-технического обеспечения и другими структурными подразделениями Учреждения. Специалисты указанных подразделений несут ответственность за достоверность представляемой в бухгальерию информации о состоянии финансового и производственно-хозяйственного планирования, приказов по движению персонала учреждения, а также о состоянии материального и оперативно-управленческого учета.

Учет в Учреждении ведется на основе Рабочего плана счетов (**Приложение № 1** к Учетной политике).

Отражение в учете Учреждения финансово-хозяйственных операций осуществляется на основании правильно оформленных унифицированных первичных учетных документов, перечень и формы которых регламентированы Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н(далее **– Приказ № 52н**).

В случае, если формы первичных учетных документов или регистров бюджетного учета для отражения в бюджетном учете отдельных финансово-хозяйственных операций указанными выше нормативными документами не регламентированы, данные формы разрабатываются учреждением самостоятельно (**приложение №5** к Учетной политике), при этом:

- при использовании установленных Приказом № 52н форм унифицированных учетных документов и регистров бухгалтерского учета удаление отдельных реквизитов из этих форм и регистров не допускается;

- вместе с тем, при изготовлении бланочной продукции на основе унифицированных форм регистров бухгалтерского учета допускается изменение (сужение, расширение) размеров граф и строк с учетом значности показателей, а также включение дополнительных строк и создание вкладных листов для удобства размещения и обработки информации.

Ответственность за несвоевременное, недоброкачественное оформление первичных документов, задержку их передачи в бухгалтерию для отражения в учете и отчетности, недостоверность указанных в первичных документах данных, а также за оформление документов, отражающих незаконные операции, возлагается на должностных лиц, оформивших и подписавших указанные выше документы.

## Право подписи первичных учетных документов предоставлено следующим должностным лицам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Перечень первичных документов** | **Категория****подписи** | **Наименование должностей лиц, имеющих право подписи соответствующих первичных документов** |
| **Учреждения** |
| Государственные контракты, акты приема-сдачи работ (услуг) | первая подпись | Начальник Учреждения |
| вторая подпись | Заместитель начальника |
| Раздаточные ведомости на выплату заработной платы и иные выплаты работникам | первая подпись | Начальник Учреждения |
| вторая подпись | Главный бухгалтер Учреждения |
| Доверенности на получение материальных ценностей | первая подпись | Начальник Учреждения |
| вторая подпись | Главный бухгалтер Учреждения |

При временном отсутствии должностных лиц, уполномоченных подписывать первичные учетные документы, право такой подписи может быть передано другим должностным лицам Учреждения.

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах учета:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование регистра бюджетного учета** | **Ответственный исполнитель Учреждения** |
| Главная книга | Главный бухгалтер Учреждения |
| Журнал операций по счету «Касса» | Главный эксперт отдела бухгалтерского учета и отчетности |
| Журнал операций по банковскому счету | Главный эксперт отдела бухгалтерского учета и отчетности |
| Журнал операций расчетов с подотчетными лицами | Главный эксперт отдела бухгалтерского учета и отчетности |
| Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками | Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – заместитель главного бухгалтера |
| Журнал операций расчетов по заработной плате | Главный эксперт отдела бухгалтерского учета и отчетности |
| Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов | Начальник отдела материального учета |
| Журнал по прочим операциям | Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – заместитель главного бухгалтера |
| Журнал по санкционированию | Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – заместитель главного бухгалтера |

Кроме того, на перечисленных выше работников бухгалтерии Учреждения возлагаются функции контроля за правильностью формирования соответствующих регистров бюджетного учета Учреждения.

Сроки сдачи документов в бухгалтерию для обработки определены в Графике документооборота (**Приложение № 2** к Учетной политике).

Отраженные в перечисленных регистрах показатели детализируются в дополнительных регистрах учета, регламентированных Инструкцией № 157н.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

При обнаружении в регистрах учета ошибок бухгалтерия осуществляет диагностику ошибочных данных, внесение исправлений в соответствующие базы данных и получение выходных форм документов с учетом исправлений. Внесение исправлений осуществляется в соответствии с требованиями п.18 Инструкции № 157н и Порядком событий после отчетной даты (**приложение №7** к учетной политике) датой обнаружения ошибочных данных путем обязательной регистрации измененных первичных учетных документов и, при необходимости, сторнировочных проводок.

Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется ежеквартально, не позднее 5 числа месяца, следующего за указанным отчетным периодом (**п.19 Инструкции № 157н**).

Формируемые бухгалтерией Учреждения регистры учета, а также дела с первичными учетными документами подлежат хранению в течение следующих сроков:

| **№ п/п** | **Номенклатура регистров бюджетного учета, а также дел с первичными учетными документами** | **Срок хранения** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Переписка по вопросам текущего финансового и производственного планирования *(сметы, уведомления о лимитах бюджетных обязательств и т.п.)* | 10 лет |
| 2. | Переписка по вопросам финансового планирования целевых средств, капитальных вложений и затрат на содержание аппарата управления | 5 лет |
| 3. | Расходные расписания | 5 лет |
| 4. | Государственные контракты | 5 лет |
| 5. | Первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей (кассовые, банковские документы, корешки банковских чековых книжек, ордера, табели, акты о приеме, сдаче, списании имущества и материалов, квитанции, корешки к ним, счета-фактуры, накладные и авансовые отчеты и др.) | 5 лет(при условии завершения ревизий и проверок) |
| 6. | Бухгалтерские учетные регистры | 5 лет(при условии завершения ревизий и проверок) |
| 7. | Бухгалтерская отчетность годовая | годовая | 10 лет |
| квартальная  | 5 лет |
| месячная | 1 год |
| 8. | Налоговая отчетность годовая | годовая | 10 лет |
| квартальная  | 5 лет |
| по сборам в гос. внебюджетные фонды | 10 лет |

В рамках организации учета Учреждением установлены следующие учетные нормативы:

- Оплата труда работникам Учреждения осуществляется в следующие сроки:

* выдача аванса – 25 числа текущего месяца;
* окончательный расчет – 10 числа месяца, следующего за текущим;
* расчеты с персоналом учреждения при увольнении, а также при предоставлении очередных отпусков осуществляются в течение 3 дней со дня предоставления соответствующего приказа;
* прочие расчеты с персоналом Учреждения осуществляются в сроки выплат заработной платы.

В целях организации списания по учету затрат горючего и смазочных материалов учреждением применяются «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные письмом Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р.

По транспортным средствам и иным машинам и механизмам, по которым указанным выше документом не определены нормы расхода топлив и смазочных материалов, данные нормы определяются оценочно-инвентаризационными комиссиями Учреждения на основании данных технических паспортов соответствующих объектов основных средств и иных технических регламентов их использования.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в учреждении согласно Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2011г. № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», «Порядок проведения инвентаризации» (**приложение №6** к Учетной политике):

- основных средств – один раз в год, начиная с 2016 года, по состоянию
на 01 ноября;

- прочего имущества, обязательств и затрат – один раз в год по состоянию
на 01 декабря (по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами – на 31 декабря);

- денежные средства на счетах, денежные документы, бланки строгой отчетности – один раз в год по состоянию на 01 декабря.

Для осуществления мероприятий по проведению инвентаризации имущества, обязательств и затрат Учреждения, а также для оценки объектов нефинансовых активов приказами руководителя Учреждения ежегодно создаются постоянно действующие оценочно-инвентаризационные комиссии.

Бюджетная отчетность представляется Учреждением в объеме и в сроки, установленные в соответствие с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту – Инструкция № 191н).

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, «Положения о внутреннем финансовом контроле» **(Приложение № 4** к Учетной политике).

Внутренний финансовый контроль в Учреждении проводят должностные лица (работники Учреждения) и постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия.

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в виде предварительного и последующего контроля.

Изменения в Учетную политику в течение текущего (финансового) года вносятся в случаях:

- изменения требований действующего законодательства и нормативных актов
по бухгалтерскому (бюджетному) учету;

- существенного изменения условий хозяйственной деятельности Учреждения (реорганизация, смена собственника или начальника Учреждения, смена или расширение видов деятельности и т.п.)

**3. МЕТОДИКИ ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА**

**Санкционирование бюджетных расходов**

Отражение в бюджетном учете операций по санкционированию бюджетных расходов осуществляется в соответствии с требованиями **раздела 5 Инструкции № 157н,** а также с учетом установленного Распорядителем порядка бюджетного финансирования Учреждения.

Основанием для отражения в бюджетном учете Учреждения операций
по санкционированию бюджетных расходов являются:

* в части полученных лимитов бюджетных обязательств – оформленные (согласованные) Распорядителем расходные расписания;
* в части операций по принятию бюджетных обязательств - Сведения о принятом бюджетном обязательстве (ф.0504833);
* в части операций по принятию денежных обязательств - Заявки на кассовый расход (ф.0531801) - при безналичной оплате денежных обязательств, или Заявки на получение наличных денег (ф.0531802) - при наличной оплате денежных обязательств.

Закрытие операций по санкционированию расходов в конце текущего года осуществляется с применением вспомогательного забалансового счета 00 «Списание неиспользованных остатков по счетам санкционирования расходов в конце текущего года».

Операции по санкционированию бюджетных расходов в учете отражаются в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Получение Учреждением лимитов бюджетного финансирования (в форме расходного расписания) | 1.501.15.ххх | 1.501.13.ххх |

|  |
| --- |
| **Обязательства по зарплате** |
| Принято обязательство по зарплате  | 1.501.13.2111.501.13.2131.501.13.266 | 1.502.11.2111.502.11.2131.502.11.266 |
| Приняты денежные обязательства (основание – расчетные ведомости) | 1.502.11.211 | 1.502.12.211 |
| **Обязательства по закупке с единственным поставщиком** |
| Принято обязательство по договору  | 1.501.13.ххх | 1.502.11.ххх |
| Приняты денежные обязательства  | 1.502.11.ххх | 1.502.12.ххх |
| **Обязательства по конкурентной закупке** |
| Отражено принимаемое обязательство (основание – извещение о закупке) | 1.501.13.ххх | 1.502.17.ххх |
| Скорректировано принимаемое обязательство на сумму экономии по результатам электронного аукциона (основание – контракт) | 1.502.17.ххх | 1.501.13.ххх |
| Принято обязательство (основание – контракт) | 1.502.17.ххх | 1.502.11.ххх |
| Приняты денежные обязательства (основание – товарная накладная и акт приема-передачи) | 1.502.11.ххх | 1.502.12.ххх |

**Учет основных средств**

Учет основных средств на счете 101 ведется [по правилам **СГС «Основные средства»**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/237925/).

По дебету счета 101 отражается принятие к учету и увеличение стоимости объектов в корреспонденции с кредитом счетов [106](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MQ42P3/), [401.10](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MHQ2NR/), [401.20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00RRK2OP/), [401.30](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MBM2MK/).

По кредиту – выбытие и уменьшение стоимости объектов в корреспонденции с дебетом счетов [104](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M8A2MJ/), [106](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MQ42P3/), [109](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MHO2NO/), [114](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MF22ND/), [215](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MAA2MN/), [401.10](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MHQ2NR/), [401.20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00RRK2OP/), [401.30](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MBM2MK/).

Аналитика счета зависит от вида основных средств и группы, к которой они относятся. Группу указывают в 22-м разряде номера счета:

* 1 «Недвижимое имущество учреждения»;
* 2 «Особо ценное движимое имущество учреждения»;
* 3 «Иное движимое имущество учреждения»;
* 9 «Имущество в концессии».

Основные средства по видам группируются в соответствии с ОКОФ.

**Поступление ОС.** На [счет 101](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1AJC338/) принимаются объекты, которые купили, получили безвозмездно, в виде излишков. Учет ведется по первоначальной стоимости.

В бухучете основные средства вводят в эксплуатацию одновременно с их принятием к учету, то есть в момент отражения на счете 101.00.

При централизованном снабжении Учреждения основными средствами Распорядитель самостоятельно производит оплату данного имущества поставщикам, указывая при этом в документах на отгрузку имущества в качестве грузополучателя реквизиты Учреждения. Об оплате и отгрузке в его адрес имущества Распорядитель сообщает Учреждению Извещением (ф. 0504805), оформляемым в двух экземплярах.

На основании полученных от Распорядителя Извещений (ф.0504805) Учреждение отражает стоимость имущества на счете 1 106 31 310 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения», принимает его на свой баланс в качестве объектов основных средств, о чем делает отметку в возвращаемом Распорядителю втором экземпляре Извещения (ф. 0504805).

Операции по учету ОС в учете отражаются в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| ***Поступление ОС*** |
| Сформирована первоначальная стоимость  | 1.106.31.310 | 1.302.31.734 |
| Принято к учету по сформированной стоимости и передано в эксплуатацию | 1.101.ХХ.310 | 1.106.11.3101.106.31.310 |
| ***Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по*** [***сформированной стоимости***](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/63998/dfasppb1hf/)***:*** |
| внутриведомственная передача | 1.101.ХХ.310 | 1.304.04.310 |
| от [других организаций и граждан](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/63998/dfas0phzt9/) | 1.101.ХХ.310 | 1.401.10.1951.401.10.1961.401.10.1971.401.10.198 |
| ***Оприходованы неучтенные основные средства*** |
| Оприходованы неучтенные основные средства, которые выявили при инвентаризации, – [по справедливой стоимости](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/63787/dfas8ggmec/) | 1.101.ХХ.310 | 1.401.10.199 |
| Внутреннее перемещение основных средств в учреждении между ответственными лицами | 1.101.ХХ.310 | 1.101.ХХ.310 |
| ***Списано основное средство*** |
| Списана первоначальная стоимость объекта с учета | 1.401.10.172 | 1.101.ХХ.310 |
| Списана сумма ранее начисленной амортизации | 1.104.ХХ.411 | 1.401.10.172 |
| Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно. | 1.401.20.2711.106.34.34Х1.109.ХХ.271Забалансовый счет 21 | 1.101.ХХ.410 |
| ***Безвозмездная передача объектов основных средств*** |
| внутриведомственная передача | 1.304.04.310 | 1.101.ХХ.410 |
| [другим организациям и предпринимателям](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64993/dfas5e0ehh/) | 1.401.20.28Х1.401.20.25Х | 1.101.ХХ.410 |
| ***Выбытие основных средств при*** [***принятии решения об их списании***](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64640/elk223/) |
| списана ранее начисленная амортизация | 1.104.ХХ.411 | 1.101.ХХ.410 |
| списана остаточная стоимость выбывающего основного средства | 1.401.10.172 | 1.101.ХХ.410 |
| ***Поступление земельного участка по кадастровой стоимости*** |
| Безвозмездное поступление земельного участка | 1.103.11.330 | 1.401.10.195 |
| ***Корректировка кадастровой стоимости участка*** |
| Увеличена кадастровая стоимость земли | 1.103.11.330 | 1.401.10.199 |
| Уменьшена кадастровая стоимость земли | Методом «красное сторно» |
| 1.103.11.330 | 1.401.10.199 |

**Амортизация основных средств**

Амортизацию начисляется по [правилам **СГС «Основные средства»**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389698/ZA00M502MD/). Начисляется с месяца, следующего за тем, когда основное средство приняли к бухучету. При выборе одного из трех методов: [линейный](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/196358/), [уменьшаемого остатка](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/196359/) или [пропорционально объему продукции](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/196360/). Прекращается начисление амортизации объект с месяца, следующего за тем, когда его списали, или если имущество полностью погасило свою стоимость.

Списание с учета стоимости основных средств осуществляется путем начисления амортизации, рассчитанной, исходя из срока полезного использования данных активов, в соответствии с принадлежностью их к одной из амортизационных групп, установленных **Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1** в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из **Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.**

При этом, в соответствии с требованиями **п.п. 92 и 93** **Инструкции № 157н и р.5 Приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №257н** стоимость объектов основных средств в зависимости от размера данного показателя списывается на текущие затраты Учреждения в следующем порядке:

* на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, амортизация не начисляется, а их первоначальная стоимость полностью списывается на текущие расходы Учреждения в момент отпуска их в эксплуатацию (в т.ч. со склада);
* на объекты основных средств стоимостью от 10 001 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
* на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами, рассчитанными в соответствии с указанными выше нормативными актами.

Операции по амортизации в учете отражаются в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Начислена амортизация  | 1.401.20.271 | 1.104.хх.411 |

**Права пользования нефинансовыми активами**

Учет основных средств на [счете 111](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MQS2OF/) ведется по [правилам **СГС «Аренда»**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389699/XA00MBK2NE/). На [счете 111](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MQS2OF/) учитывается право на имущество по договорам безвозмездного пользования или аренды (имущественного найма), но только по имуществу, которое получили в операционную аренду.

**Амортизация прав пользования активом.** Амортизация начисляется по [правилам **СГС «Аренда»**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389699/XA00MBK2NE/). Начиная с месяца, когда приняли объект к учету. По арендованному имуществу амортизацию начисляется ежемесячно в сумме арендных платежей. По безвозмездно полученному имуществу – в сумме справедливой стоимости ежемесячной арендной платы.

Операции по правам пользования нефинансовых активов в учете отражаются в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Принято к учету право пользования (в сумме арендных платежей за весь срок аренды) | 1.111.42.351 | 1.302.24.734 |
| Начислена амортизация (в сумме ежемесячных арендных платежей) | 1.401.20.224 | 1.104.42.451 |
| Прекращено право пользования активом (на сумму начисленной амортизации за весь срок пользования) | 1.104.42.451 | 1.111.42.451 |

**Нефинансовые активы имущества казны**

На [счете 108](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MLI2O1/) учитывается имущество, которое не закреплено за государственными (муниципальными) учреждениями – [имущество казны](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/3395/).

Учет имущества на [счете 108](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MLI2O1/) ведется по [**правилам Инструкции
№ 157н**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MBQ2NN/)**,**[**Инструкции № 162н**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00M7O2MS/) и правовым актам собственника казны.
**Поступление**. По дебету [счета 108](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MLI2O1/) принимаются объекты, которые купили, получили безвозмездно. Учет ведется в стоимостном выражении без инвентарного и аналитического учета. К учету имущество казны принимается по первоначальной (фактической) стоимости.

**Выбытие.** По кредиту [счета 108](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MLI2O1/) отражается выбытие имущества при безвозмездной передаче, списании. Основание – акты приема-передачи, решение комиссии по поступлению и выбытию активов.

Операции по нефинансовым активам имущества казны в учете отражаются в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Отражены вложения в приобретение, создание, изготовление или строительство имущества, которое будет учтено в составе имущества казны | [1.106.ХХ.300](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00M4U2MC/) | [1.302.3Х.73Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MFA2NO/) |
| Приняты в состав имущества казны приобретенные, созданные, изготовленные или построенные объекты | [1.108.5Х.300](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00M7O2MS/) | [1.106.ХХ.300](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00M4U2MC/) |
| ***Передача объектов имущества казны (по распоряжениям Распорядителя)*** |
| Безвозмездная передача имущества казны | 1. 401. 20. 241 | 1. 108 хх 410 |

**Учет материальных запасов**

Учет материальных запасов на [счете 105](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MG02NK/) ведется по [правилам **СГС «Запасы»**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542638393/). Аналитика счета зависит от вида материальных запасов и группы, к которой они относятся:

* 2 «Особо ценное движимое имущество учреждения»;
* 3 «Иное движимое имущество учреждения».

На [счета 105](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MG02NK/) принимаются активы, которые купили, получили безвозмездно, в виде излишков. Учет ведется по первоначальной стоимости.

Перемещение материальных запасов внутри учреждения – отражается внутренним перемещением между аналитическими счетами счета 105.00. Если выдается имущество сотрудникам в пользование для служебных обязанностей, с баланса материальные запасы спишутся и учитываются за балансом.
Выбытие имущества со счета 105 отражается при передаче, использовании в деятельности, физическом износе. Основание – акты приема-передачи, решение комиссии по поступлению и выбытию активов.

Списание стоимости материальных запасов в учете производится на основании первичных документов, перечисленных **п. 26 Инструкции № 162н**. При этом, основанием для списания материальных запасов с учета Учреждения служат следующие первичные документы:

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) – для выдачи со склада непосредственно работникам Учреждения через соответствующее материально-ответственное лицо (применяется только для выдачи и списания канцелярских товаров и мелкого хозяйственного инвентаря);

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) – для списания мягкого и хозяйственного инвентаря (в т.ч. посуды и специальной одежды, обуви), выданных ранее материально-ответственным лицам по Требованиям-накладным (ф.0504204)[[1]](#footnote-1);

Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) – для списания прочих материальных запасов, выданных ранее материально-ответственным лицам по Требованиям-накладным (ф.0504204);

При списании строительных материалов, израсходованных на осуществление работ по текущему и капитальному ремонту объектов основных средств подрядной организацией к Акту о списании материальных запасов (ф.0504230) прилагаются соответственно Акты приемки выполненных работ (по форме № КС-2);

При списании строительных материалов, израсходованных на осуществление работ по текущему ремонту объектов основных средств силами Учреждения к Акту о списании материальных запасов (ф.0504230) прилагается Акт выполненных работ и Дефектная ведомость (**Приложение 5** к Учетной политике);

При списании запасных частей к Акту о списании материальных запасов (ф.0504230) прилагается акты установки (комплектации) запасных частей и агрегатов.

Передача материальных запасов другим организациям отражается в учете Учреждения на основании Накладной на отпуск материалов на сторону (ф.0504205).

Передача строительных материалов в рамках капитального и текущего ремонта подрядчику отражается в учете Учреждения на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

Операции по учету материальных запасов в учете отражаются в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| ***Приняты к учету материальные запасы*** |
| Приобретенные по фактической стоимости | 1.105.3Х.34Х  | 1.302.3Х.73Х |
| По стоимости, сформированной при их приобретении в рамках нескольких договоров, изготовлении хозяйственным способом | 1.105.3Х.34Х | 1.106.3Х.34Х |
| ***Приняты к учету безвозмездно полученные материальные запасы*** |
| Внутриведомственная передача | 1.105.3Х.34Х | 1.304.04.34Х |
| От других организаций и граждан | 1.105.3Х.34Х | 1.401.10.1911.401.10.1921.401.10.1931.401.10.194 |
| Приняты к учету матзапасы, полученные при ликвидации основных средств – по справедливой стоимости | 1.105.3Х.34Х  | 1.401.10.172 |
| Приняты к учету матзапасы для хознужд, полученные при проведении демонтажных и ремонтных работ, от разукомплектации объектов – по справедливой стоимости | 1.105.34.34Х1.105.36.34Х | 1.401.10.199 |
| Приняты к учету излишки матзапасов, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости | 1.105.3Х.34Х  | 1.401.10.199 |
| ***Внутреннее перемещение материальных запасов*** |
| Внутреннее перемещение материальных запасов между материально-ответственными лицами учреждения | 1.105.3Х.34Х  | 1.105.3Х.34Х  |
| ***Списание материальных запасов*** |
| Списаны на основании оправдательных документов:1) израсходованные матзапасы, пришедшие в негодность | 1.401.20.272 | 1.105.3Х.44Х  |
| Списание материальных запасов при выявлении недостач, хищений (по балансовой стоимости) | 1.401.10.172 | 1.105.3Х.44Х  |
| Списание потерь материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы | 1.401.20.273 | 1.105.3Х.44Х  |
| Переданы матзапасы подрядчику для выполнения работ из материалов учреждения | 1.401.20.272 | 1.105.3Х.44Х |
| Переданы матзапасы сотрудникам в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей | 1.401.20.272**Одновременно увеличение забалансового счета 27** «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» | 1.105.3Х.44Х |
| ***Безвозмездно переданы материальные запасы*** |
| Внутриведомственная передача | 1.304.04.34Х | 1.105.3Х.44Х |
| Другим организациям и предпринимателям | 1.401.20.24Х1.401.20.25Х | 1.105.3Х.44Х |

***Учет расчетов***

Расчеты Учреждения с персоналом, поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, отражаются в его бюджетном учете в соответствии с требованиями **Инструкции № 157н** и **Инструкции № 162н** с учетом следующих особенностей:

***Оплата труда***

Бюджетный учет расчетов по оплате труда работников Учреждения организован на основании требований федеральных, ведомственных и внутренних нормативных документов (Трудового Кодекса РФ, инструкций и приказов Распорядителя, МЧС РФ и ГУ МЧС России по Московской области, Положений об оплате труда и материальном стимулировании и т.п.) и ведется на основании первичных учетных документов (расчетно-платежных ведомостей, РКО и т.п.).

При этом, трудовыми отношениями являются все отношения между работниками и Учреждением, регламентируемые Трудовым Кодексом РФ. Поэтому в указанном выше порядке в бюджетном учете отражается не только заработная плата штатных работников, но и оплата труда работников, принятых на определенный срок в соответствии с **трудовыми** соглашениями.

Затраты на оплату труда работникам Учреждения относятся на следующие коды КОСГУ:

* ***211*** – Заработная плата;
* ***213 -*** Начисления на выплаты по оплате труда;
* ***266*** - Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме.

Начисление заработной платы, а также всех связанных с оплатой труда налогов и сборов осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности в Учреждении, с выплатой заработной платы работникам по месту нахождения Учреждения.

Операции по начислению и выплате (перечислению) заработной платы работникам отражаются в бюджетном учете Учреждения в следующем порядке:

Операции по принятию бюджетных и денежных обязательств по зарплате в учете отражаются в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет счета | Кредит счета |
| Принято обязательство по зарплате с учетом НДФЛ в объеме [ЛБО](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/3676/) на соответствующий год | 1.501.13.211 | 1.502.11.211 |
| Принято денежное обязательство текущего года по зарплате с учетом НДФЛ в момент, когда ее фактически начислили (основание – [подтверждающие документы](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/63990/mar29/)) | 1.502.11.211 | 1.502.12.211 |
| Увеличивайте бюджетные и денежные обязательства дополнительной бухгалтерской записью, уменьшайте – методом [«Красное сторно»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/3327/). |

Операции по начислению зарплаты, больничных пособий и страховых взносов в учете отражаются в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Начислена зарплата | 1.401.20.211 | 1.302.11.737 |
| Начислены больничные пособия за первые три дня за счет средств учреждения | 1.401.20.266 | 1.302.66.737 |
| Начислены отпускные:– за счет резерва предстоящих расходов– сверх резерва– если предоставили отпуск авансом | 1.401.60.2111.401.20.2111.401.50.211 | 1.302.11.7371.302.11.7371.302.11.737 |
| НДФЛ | 1.302.ХХ.837 | 1.303.01.731 |
| Удержание по исполнительным листам и заявлениям сотрудников | 1.302.ХХ.837 | 1.304.03.737 |
| Начислены больничные пособия за счет ФСС | 1.303.02.831 | 1.302.13.737 |
| – на социальное страхование; | 1.401.20.213 | 1.303.02.731 |
| – на медицинское страхование; | 1.401.20.213 | 1.303.07.731 |
| – на пенсионное страхование | 1.401.20.213 | 1.303.10.731 |
| Перечислены на банковский счет или карту сотрудника | 1.302.ХХ.837 | 1.304.05.200 |
| Начислены расходы на социальное страхование: выплата больничных пособий, оплата декретного отпуска и т. д. | [1.303.02.831](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZAP2G4C3KP/) | [1.302.13.737](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZAP264A3EA/) |

С выплат сотруднику, которые начислили после его смерти, НДФЛ не [удерживается](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/279573/) и страховые взносы не начисляются. Об этом – в письмах Минфина [от 22.01.2020 № 03-04-05/3420](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/564233361/), [от 22.08.2017 № 03-15-07/53912](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/456091340/).

Возврат от ФСС в текущем году отражается как восстановление кассового расхода, в учете делаются следующая проводка:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| 1. | Зачислен на лицевой счет возврат от ФССОснование – выписка из лицевого счета | [1.304.05.213](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00M882NB/) | [1.303.02.731](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZAP2G4C3KP/) |

***Учет расчетов с поставщиками и заказчиками***

Отражение в бюджетном учете Учреждения расчетов за товары, работы и услуги сторонних организаций осуществляется в соответствии с требованиями **пп. 202 – 206 и 254 – 258** **Инструкции № 157н**, а также **Инструкции № 162н**, с **Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ** **«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

В целях организации казначейского контроля за реализацией государственных контрактов, а также осуществления операций по санкционированию расходов Учреждения, копии контрактов передаются в обслуживающий Учреждение орган федерального казначейства.

Основанием для отражения в бюджетном учете затрат Учреждения на оплату товаров, работ и услуг сторонних организаций являются товарные накладные и акты приема-сдачи работ и услуг.

В связи с тем, что операции по авансированию поставщиков (активные счета ***0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»***) и окончательным расчетам с ними (***0 302 00 000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»***), подлежат отражению на разных счетах бюджетного учета, а также в соответствии с требованиями **Инструкций № 157н** и **162н** об отражении произведенных в процессе расчетов с поставщиками и подрядчиками переплат в виде выданных им авансов, все расчеты с поставщиками и подрядчиками, независимо от их экономического содержания (авансирование или окончательный расчет) производятся с использованием счета ***0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».***

Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Выдан аванс поставщикам (подрядчикам | 1 206 хх 560 | 1 304 05 ххх |
| Оформлены приемо-сдаточные документы:на поставку основных средствна поставку материальных запасовна выполнение работ или оказание услуг | 1 106 х1 3101 105 хх 3401 401 20 ххх | 1 302 31 7301 302 34 7301 302 хх 730 |
| Зачтены ранее полученные авансы в счет расчетов за поставленную продукцию, (работы, услуги) | 1 302 хх 830 | 1 206 хх 660 |
| Окончательный расчет за поставленную продукцию, (работы, услуги) | 1 206 хх 560 1 302 хх 830 | 1 304 05 ххх1 206 хх 660 |

***Учет расчетов по возмещению ущерба***

Учет расчетов с дебиторами на счете 209 ведется по правилам [**СГС «Доходы»**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00LVA2M9/).

По дебету [счета 209](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAC2MR/) отражайте начисление доходов в виде возмещений ущерба и компенсаций затрат. Доход отразите в сумме ожидаемых к получению сумм.

Со [счета 209](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAC2MR/) суммы списывайте, когда доходы поступили на счет учреждений или в кассу, при возвратах средств плательщикам. Также по кредиту списывают задолженность, которую признали нереальной ко взысканию. Нереальную ко взысканию задолженность одновременно отражают на забалансовом счете 04.

Операции по возмещению ущерба отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| ***Начислена задолженность по ущербу, в том числе:*** |
| компенсация расходов работодателя при выдаче трудовой книжки сотрудникам | 1.209.34.56Х | 1.401.10.134 |
| по суммам возмещений в натуральной форме, которые предъявлены поставщику по условиям контракта/договора | 1.209.34.56Х | 1.401.10.172 |
| по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | 1.209.45.56Х | 1.401.10.145 |
| по возмещению ущерба имуществу, в том числе по финансовым активам. Исключение – страховые случаи | 1.209.44.56Х | 1.401.10.144 |
| ***Начисление задолженности*** [***по справедливой стоимости***](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/56955/dfasxmzxld/)***, в том числе:*** |
| Основных средств | 1.209.71.56Х | 1.401.10.172 |
| Материальных запасов | 1.209.74.56Х | 1.401.10.172 |
| ***Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи с:*** |
| Не установлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов | 1.401.40.172 | 1.209.ХХ.66Х |
| Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по законодательству РФ | 1.401.10.174 | 1.209.ХХ.66Х |

***Административные штрафы, госпошлина***

Административные штрафы, а также исполнительный сбор уплачиваются по [КВР 853](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00MA42N7/) «Уплата иных платежей».

Операции по административным штрафам отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Начислен административный штраф | [1.401.20.29Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MDA2N4/) [<1>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64104/r381/) | [1.303.05.731](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MBS2NO/) |
| Уплачен административный штраф | [1.303.05.831](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MBS2NO/) | [1.304.05.29Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MCS2N3/) [<1>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64104/r381/) |
| [<1>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64104/vr386/)Код КОСГУ в номере счета [определяется в зависимости от вида штрафа](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64104/god6/). |

В учете начисление и уплату госпошлины безналичным путем отражается на [счете 303.05](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP29IO3FI/) «Расчеты по платежам в бюджет» (п. [259](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP23KE3CK/), [263](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2DO83IF/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н). Порядок, как отразить операции, зависит от типа учреждения.

Операции по госпошлине отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Начислена госпошлина | [1.401.20.291](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MDA2N4/)  | [1.303.05.731](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MBS2NO/) |
| Уплачена госпошлина | [1.303.05.831](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MBS2NO/) | [1.304.05.291](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MCS2N3/) |

***Транспортный налог, налог на имущество, земельный налог***

Транспортный налог оплачивается по [КВР 852](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00M922N2/) «Уплата прочих налогов, сборов». В учете и отчетности расходы проводятся по [подстатье КОСГУ 291](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M822NA/) «Налоги, пошлины и сборы». Это следует из [пункта 48.8.5.2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00M922N2/) Порядка применения КБК № 85н, [пункта 10.9.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00ME22NC/) Порядка применения КОСГУ № 209н.

В учете расчеты по транспортному налогу отражаются на [счете 303.05](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP139M30S/) «Расчеты по прочим платежам в бюджет» (п. [259](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP23KE3CK/), [263](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2DO83IF/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Операции по начислению и уплате транспортного налога отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Начислен транспортный налог (авансовый платеж по налогу) | [1.401.20.291](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MDA2N4/) | [1.303.05.731](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MBS2NO/) |
| Перечислен транспортный налог (авансовый платеж по налогу) в бюджет | [1.303.05.831](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MBS2NO/) | [1.304.05.291](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MCS2N3/) |

Налог на имущество оплачивается по [КВР 851](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00M7I2MM/) «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога». В учете и отчетности расходы проводятся по [подстатье КОСГУ 291](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M822NA/) «Налоги, пошлины и сборы» согласно [пункта 48.8.5.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00M7I2MM/) Порядка применения КБК № 85н, [пункта 10.9.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00ME22NC/) Порядка применения КОСГУ № 209н.

Начисление и уплату налога на имущество учитывается на [счете 303.12](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1TJQ389/) «Расчеты по налогу на имущество организаций» (п. [259](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MB82MT/), [263](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MDG2N9/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Операции по начислению и уплате налога на имущество отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Начислен налог на имущество за отчетный год | 1.401.20.291 | 1.303.12.731 |
| Уплачен налог на имущество за отчетный год | 1.303.12.831 | 1.304.05.291 |

В учете расчеты по земельному налогу отражайте на [счете 303.13](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP23LE3EN/) «Расчеты по земельному налогу» ([п. 263 Инструкции к Единому плану счетов № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2DO83IF/)).

Операции по начислению и уплате земельного налога отражаются в учете в следующем порядке:

| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| --- | --- | --- |
| Начислен земельный налог | [1.401.20.291](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MDA2N4/) | [1.303.13.731](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MBS2NO/) |
| Перечислен земельный налог в бюджет | [1.303.13.831](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MBS2NO/) | [1.304.05.291](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00MCS2N3/) |

**Учет расходов**

***Расходы текущего финансового года***

Расходы Учреждения, осуществляемые за счет полученного им бюджетного финансирования, отражаются в его бюджетном учете непосредственно на счете ***1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»***.

На [счете 401.20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00RRK2OP/) начисляются расходы текущего года. Сумму начисленных доходов сопоставляются с суммой начисленных расходов по счету 401.20 «Расходы текущего финансового года». Кредитовый остаток будет отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

Аналитика счета 401.20 зависит от видов расходов и статей КОСГУ. Также на обособленных аналитических счетах отражаются исправительные записи по ошибкам прошлых отчетных периодов: 401.28 и 401.29.

По дебету счета 401.20 учитываются расходы, которые не формируют себестоимость продукции, работ и услуг. В том числе: начисление задолженности по оплате контрактов, выплате зарплаты, начисление налогов и взносов, списание дебиторской задолженности по расходам, списание стоимости имущества при введении в эксплуатацию, безвозмездной передачи имущества и другие расчеты. Операции отражайте в корреспонденции со счетами 100 «Нефинансовые активы», 200 «Финансовые активы», 300 «Обязательства».

В конце года суммы расходов, которые признали, закройте на финансовый результат прошлых отчетных периодов – на [счет 401.30](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MBM2MK/).

***Финансовый результат прошлых отчетных периодов***

На [счете 401.30](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MBM2MK/) отражается финансовый результат учреждения прошлых отчетных периодов. Для этого в конце года суммы доходов, которые начислили, и расходов, которые признали, закрывают на финансовый результат прошлых отчетных периодов – на счет 401.30.

По дебету [счета 401.30](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MBM2MK/) отражается закрытие показателей, которые сформированы по дебету счетов [401.20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00RRK2OP/), [304.06](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MGA2NE/), [304.04](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M482MN/), [210.02](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MJ22NQ/).

По кредиту счета 401.30 закрываются показатели, которые отражены по кредиту счетов [401.10](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MHQ2NR/), [304.05](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MHO2O1/), [304.06](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MGA2NE/), [304.04](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M482MN/).

Также по счету 401.30 отражается переоценка стоимости имущества в соответствии с законодательством.

В конце года закрываются счета такими проводками:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операций** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Списаны расходы текущего года на финансовый результат | [1.401.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MJA2NM/) | [1.401.20.ХХХ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00M5G2M2/) |
| Списаны расходы прошлых лет на финансовый результат | [1.401.28.ХХХ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00M5G2M2/)[1.401.29.ХХХ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00M5G2M2/) |
| Списаны доходы текущего года на финансовый результат | [1.401.1Х.ХХХ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00M5G2M2/) | [1.401.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MJA2NM/) |
| Отражено закрытие соответствующих счетов счета **1.304.05.000** | [1.304.05.ХХХ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MAO2NF/) | [1.401.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MJA2NM/) |
| Списаны на финансовый результат показатели с **кредита счета 1.304.04.000**, в том числе по счетам 1.304.84.000, 1.304.94.000(по расчетам, которые закончили) | [1.304.Х4.ХХХ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MCU2O0/) | [1.401.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MJA2NM/) |
| Списаны на финансовый результат показатели с **дебета счета 1.304.04.000**, в том числе по счетам 1.304.84.000, 1.304.94.000(по расчетам, которые закончили) | [1.401.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MJA2NM/) | [1.304.Х4.ХХХ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MCU2O0/) |
| Списаны на финансовый результат суммы администрируемых поступлений, которые зачислили в бюджет, в том числе по счетам 1.210.82.000, 1.210.92.000 | [1.401.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MJA2NM/) | [1.210.Х2.ХХХ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MJI2O1/) |
| Списаны на финансовый результат показатели по иным расчетам прошлых лет, **с кредита**счетов 1.304.86.000 и 1.304.96.000 |  [1.304.86.83Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZAP259K3A0/)1.[304.96.83Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZAP1POE33C/) | [1.401.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MJA2NM/) |
| Списаны на финансовый результат показатели по иным расчетам прошлых лет, **с дебета**счетов 1.304.86.000 и 1.304.96.000 | [1.401.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZA00MJA2NM/) | [1.304.86.73Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZAP259K3A0/)[1.304.96.73Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZAP1POE33C/) |
| ХХХ – в разрезе КОСГУ.Х – [соответствующая подстатья КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/65446/). |

***Резервы предстоящих расходов***

Учет резервов ведется по правилам пункта [**302.1**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3I2MH/)**Инструкции № 157н** на [счете 401.60](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MK22O3/). Сроки и порядок создания резерва устанавливает **приложение №8** к учетной политике.

​​​Операции по резервам на оплату отпусков отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операций** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| ***Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств:*** |
| на отпускные | 1.401.20.211 | 1.401.61.211 |
| на страховые взносы | 1.401.20.213 | 1.401.61.213 |

**4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Бюджетная отчетность Учреждения оформляется и представляется в рамках общих требований **Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.121.2010 № 191н** (далее по тексту – **Инструкция № 191н**).

Годовая, квартальная, месячная отчетность представляется Распорядителю в электронном виде с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» (далее – ГИС РЭБ Московской области), а также на бумажном носителе в течении пяти рабочих дней после принятия отчетности в ГИС РЭБ в Московской области.

Годовая, квартальная, месячная отчетность представляется Распорядителю на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

**5. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Учет на забалансовых счетах ведется в соответствии с **п. 332 - 394 Инструкции № 157н.**

***Имущество, полученное в пользование***

На [счете 01](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M9I2MS/) учитывается имущество или права, которое получено в пользование, кроме [объектов аренды](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389699/XA00MA62N9/):

– неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности ([Система Госфинансы](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68736/), [другие программные продукты](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/61880/dfastwm4im/)).

Перечень объектов, которые учитывают на забалансовом счете 01 приведен в [пункте 333](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MA42MV/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [письме Минфина от 13.01.2020 № 02-07-10/664](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/564412416/).

Имущество на [счете 01](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M9I2MS/) принимается к учету по стоимости, которую передающая сторона указала в акте приема-передачи, другом передаточном документе. Если такая стоимость отсутствует – в условной оценке: один объект, один рубль. Исключение – нематериальные активы в пользовании. Их учитывают по стоимости приобретения прав пользования.

Внутреннее перемещение объектов отражается через смену ответственного лица и мест хранения (накладная на внутреннее перемещение ([ф. 0504102](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33913/)).

Выбытие имущества со [счета 01](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M9I2MS/) отражается по стоимости, по которой ранее приняли его к учету, когда:

– возвращаем имущество балансодержателю, собственнику;

– завершился период права пользования;

– приняли объект к учету в составе нефинансовых активов.

Учет по забалансовому счету 01 ведется по простой системе – без [метода двойной записи](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/46700/dfasly4k7x/).

Операции по отражению в учете имущества, полученного в пользование

 в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операций** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Приняли неисключительные права пользования к учету | Забалансовый счет 01.31 | - |
| Отразили смену ответственного лица | Забалансовый счет 01.31 | Забалансовый счет 01.31 |
| Переданы неисключительные права пользования |  | Забалансовый счет 01.31 |

***Материальные ценности на хранении***

На [счете 02](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M1Q2LV/) учитываются материальные ценности, которые:

– [не соответствуют критериям актива](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/123430/);

– приняты на хранение;

– списали с баланса – до демонтажа или ликвидации на основании решения [комиссии по поступлению и выбытию активов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/180871/).

Материальные ценности принимаются к учету на основании первичного документа, который подтверждает их получение:

– Акта о приеме-передаче ([ф. 0504101](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33912/)), если имущество принято на хранение;

– Акта о списании ([ф. 0504104](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/31752/)), если [комиссия](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/180871/) решила списать имущество с балансового учета;

– Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)), если [комиссия](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/180871/) установила несоответствие объекта [критериям актива](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/123430/).

Объекты принимаются к учету по стоимости, которая указана в первичном документе передающей стороной, или по стоимости, указанной в договоре. Если учреждение оформило акт в одностороннем порядке, ценности учитываются в условной оценке: один объект, один рубль (к примеру, условную оценку используйте, когда списываете с баланса объект до его ликвидации или принимаете к учету бесхозное имущество).

Внутреннее перемещение ценностей отражается через смену ответственного лица или мест хранения. Для этого оформляется один из документов: Накладную на внутреннее перемещение ([ф. 0504102](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33913/)) или Требование-накладную ([ф. 0504204](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33916/)).

Выбытие имущества со [счета 02](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M1Q2LV/) отражается на основании оправдательных первичных документов – по стоимости, по которой его ранее приняли к учету (Акт приема-передачи ([ф. 0504101](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33912/)), Накладную на отпуск материалов на сторону ([ф. 0504205](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33917/)) и др.). При этом объекты, которые не соответствуют [критериям актива](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/123430/), списываются только на основании утвержденных и [согласованных](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/66181/dfas7qwfmy/) с собственником актов. Если решение о списании не согласуют, активы восстанавливаются на балансовый учет. Такие разъяснения в [пункте 52](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M2M2MA/) Инструкции № 157н, письмах Минфина [от 20.09.2018 № 02-07-08/67685](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/551516238/), [от 21.09.2018 № 02-07-10/67934](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/551490852/).

Операции по учету материальных ценностей на хранении отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Списан ОС с балансового учета | 1.104.ХХ.411 | 1.101.ХХ.410 |
| Принят ОС на забалансовый учет  | Увеличение забалансового счета 02 |
| Списан ОС с забалансового учета | Уменьшение забалансового счета 02 |

***Бланки строгой отчетности***

На [счете 03](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3U2MF/) учитываются бланки строгой отчетности, которые изготовлены типографским способом по утвержденной форме. Такие бланки содержат номер и серию, специальные требования по хранению, выдаче и могут иметь степень защиты. Перечень бланков, которые относятся к [БСО](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/8578/):

– трудовые книжки и вкладыши к ним;

– почтовые марки;

– топливные карты;

– талоны на бензин.

Бланки на счет 03 принимаются в момент их выдачи со склада ответственному сотруднику. До этого учитываются бланки на [счете 105.36.346](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MGG2OA/) «Прочие материальные запасы». Учет БСО за балансом ведется в условной оценке: один бланк, один рубль, или по стоимости приобретения.

Внутреннее перемещение бланков отражается через смену ответственного лица и мест хранения. Основание – оправдательные первичные документы (Требование-накладная ([ф. 0504204](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33916/)), Ведомость выдачи материальных ценностей ([ф. 0504210](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33930/)).

Выбытие бланков со счета 03 отражается на основании Акта приема-передачи, Акта о списании ([ф. 0504816](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33942/)) – по стоимости, по которой ранее приняли их к учету. Основания для списания:

– оформление и выдача БСО;

– передача другой организации, ответственной за оформление;

– порча, хищения, недостачи.

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков в Книге учета бланков строгой отчетности ([ф. 0504045](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33956/)) в разрезе ответственных за хранение, выдачу и мест хранения. Обязанность по хранению и выдаче БСО за сотрудником закрепляется в [приказе](https://www.gosfinansy.ru/#/document/118/69142/) и должностной инструкции.

Учет по забалансовому счету 03 ведется по простой системе – без [метода двойной записи](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/46700/dfasly4k7x/).

Операции по учету бланков строгой отчетности отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Приняты БСО к учету поступившие на склад  | 1.105.36.346 | 1.302.34.734 |
| Списаны БСО с баланса при выдаче ответственным сотрудникам | 1.401.20.272 | 1.105.36.446 |
| Приняты БСО на забалансовый учет в условной оценке | Увеличение забалансового счета 03 |  |
| Списаны выданные БСО |  | Уменьшение забалансового счета 03 |

***Сомнительная задолженность***

***Счет 04 "Сомнительная задолженность"*** предназначен для учета сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом. Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом. При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждений указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям. Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

Операции по учету сомнительной задолженности отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Списана задолженность юр.лиц | 1.401.10.173 | 1.205.4Х.66Х |
| Принята на учет сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | - |
| Списана задолженность физ.лиц | 1.401.10.173 | 1.209.7Х.66Х |
| Принята на учет сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | - |
| Восстановлена задолженность юр.лиц | 1.205.45.66Х | 1.401.10.173 |
| Списана с учета сомнительная задолженность | - | Уменьшение забалансового счета 04 |

***Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных***

На [счете 09](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M6M2MQ/) учитываются запчасти, которые выдаются взамен изношенных на транспортные средства.

Запчасти на [счете 09](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M6M2MQ/) принимаются в момент, когда списывают их с баланса для ремонта транспорта. Основание – первичные документы, которые подтверждают установку запчастей (отчет об израсходованных материалах от подрядчика).

Запчасти учитываются за балансом в течение всего периода эксплуатации в составе транспортного средства.

Списывают запчасти в двух случаях:

– когда меняются на новые – на основании акта приема-сдачи выполненных работ, который подтверждает их замену;

– при выбытии транспорта – на основании акта о списании и решения комиссии, что запчасти непригодны для использования.

Операции по учету запасных частей отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Списаны запчасти для ремонта автомобиляОснование – отчет об израсходованных материалах | 1.401.20.272 | 1.105.36.446 |
| Увеличение забалансового счета 09 |  |

***Обеспечение исполнения обязательств***

На [счете 10](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8C2N3/) учитывается имущество, которое получили в счет обеспечения обязательств, – залоговое имущество и другие виды обязательств: поручительство, банковские гарантии и т. д. Исключение**–**денежные средства в счет обеспечения контракта.

Обеспечения на [счет 10](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8C2N3/) принимается по первичным документам в сумме обязательства, по которому получено обеспечение.

Операции по учету обеспечению исполнения обязательств отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Принята к учету банковская гарантия | Забалансовый счет 10 |  |
| Списана с учета банковская гарантия |  | Забалансовый счет 10 |

***Поступления денежных средств***

На [счете 17](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M622MG/) отражаются поступления денежных средств, а также возврат излишне полученных доходов на лицевые счета учреждения. Назначение счета – аналитический учет поступлений, которые отражаются на балансовых счетах [201.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N2/), [210.03](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MD42N9/) и [304.06](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N4/) в части денежных расчетов. Учитываются на счете такие операции:

– поступление денег на счет, в кассу, кроме поступлений от возвратов расходов текущего финансового года;

– поступление на банковские счета ПБС и возврат бюджетных средств от ГРБС на выплаты по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

– поступления на банковские счета ПБС от восстановления расходов прошлых лет;

– поступления от возврата дебиторской задолженности по расходам прошлых лет;

– возврат излишне полученных доходов, доходов от авансов, кроме возврата остатков неиспользованных субсидий, грантов прошлых лет;

– уточнение невыясненных поступлений.

Бухгалтерские записи по [счету 17](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M622MG/) делаются одновременно с тем, когда отражаются поступления или возврат денег на балансовых счетах [201.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N2/), [210.03](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MD42N9/) и [304.06](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N4/) в части денежных расчетов. Основание – первичные документы, прилагаемые к выпискам по банковскому или лицевому счету.

Учет на счете 17 ведется по простой системе – без [метода двойной записи](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/46700/dfasly4k7x/). Когда поступают деньги, отражается увеличение по счету. Если возвращаются ранее полученные доходы, отражается запись на счете со знаком минус. Операции по уточнению невыясненных поступлений отражаются по счету через уточнение видов поступлений. По завершении текущего финансового года остатки по счету на следующий год не переносятся.

***Выбытия денежных средств***

На [счете 18](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M862N0/) отражается выбытие денежных средств, а также возврат расходов текущего года с банковских и лицевых счетов учреждения. Назначение счета – аналитический учет выбытий, которые отражаются на балансовых счетах [201.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N2/), [210.03](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MD42N9/) и [304.06](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N4/) в части денежных расчетов. Учитываются на счете такие операции:

– выбытие денежных средств со счетов, из кассы, кроме выбытий, которые проходят по забалансовому счету 17;

– возврат расходов или излишне произведенных перечислений текущего года;

– возврат денежных средств во временном распоряжении.

Бухгалтерские записи по [счету 18](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M862N0/) делаются одновременно с тем, когда отражается выбытие или возврат расходов текущего года на балансовых счетах [201.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N2/), [210.03](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MD42N9/) и [304.06](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCQ2N4/) в части денежных расчетов. Основание – первичные документы, прилагаемые к выпискам по банковскому или лицевому счету.

Учет на счете 18 ведется по простой системе – без [метода двойной записи](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/46700/dfasly4k7x/). Когда выбывают деньги, отражается увеличение по счету. Если получили возврат расходов текущего года, отражается запись на счете со знаком минус. По завершении текущего финансового года остатки по счету на следующий год не переносятся.

***Основные средства в эксплуатации***

На [счете 21](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8M2N2/) учитываются основные средства в эксплуатации стоимостью до 10 000 руб., кроме недвижимости и объектов библиотечного фонда. Назначение счета – контроль за движением малоценного имущества.
Принимаются основные средства на [счет 21](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8M2N2/) на основании [первичного документа, который подтверждает передачу объекта в эксплуатацию](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/180872/). Учет ведется в условной оценке: один объект, один рубль – или по балансовой стоимости. Инвентарные номера объектам не присваиваются, инвентарные карточки не открываются (п. [46](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3S2MH/), [54](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3Q2MG/) Инструкции № 157н).

Внутреннее перемещение основных средств отражается путем изменения ответственного лица и места хранения. Основание – первичный документ на передачу (Накладная на внутреннее перемещение ([ф. 0504102](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33913/)), Требование-накладная ([ф. 0504204](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33916/)). Если передается объект другим пользователям по [счету 21](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8M2N2/).

Списываются объекты со счета 21 по стоимости, по которой ранее отражены в учете. Решение принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. Возможные причины: порча, хищения, недостачи, безвозмездная передача, объект сломался и не подлежит ремонту. Выбытие оформляется первичными документами (актом о списании, актом о приеме-передаче объекта и т. д.)

***Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)***

На [счете 27](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M4M2MN/) учитывается имущество, которое передается сотрудникам в личное пользование для служебных целей: спецодежду, мобильные телефоны, другие материальные ценности ([п. 385 Инструкции № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M582MQ/)).

Имущество, которое выдали сотруднику в пользование, отражается на [счете 27](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M4M2MN/) по балансовой стоимости. Основание – первичный документ (Ведомость выдачи на нужды учреждения ([ф. 0504210](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33930/)).

Списываются объекты с учета по ранее учтенной стоимости. Документы для оформления, зависят от вида имущества и причины выбытия (Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ([ф. 0504143](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33925/)), Акт о списании объектов нефинансовых активов ([ф. 0504104](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/31752/)) и др. ([пункта 385](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M582MQ/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Учет на забалансовом счете 27 ведется по простой системе – без [метода двойной записи](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/46700/dfasly4k7x/).

Операции по учету материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам отражаются в учете в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Переданы в личное пользование основные средства стоимостью более 10 000 руб. | 1.101.ХХ.310 | 1.101.ХХ.310 |
| Увеличение забалансового счета 27 |  |
| Переданы в личное пользование основные средства стоимостью до 10 000 руб. | Увеличение забалансового счета 21 | Уменьшение забалансового счета 21 |
| Увеличение забалансового счета 27 |  |
| Переданы в личное пользование материальные запасы | 1.401.20.272 | 1.105.ХХ.44Х |
| Увеличение забалансового счета 27 |  |

1. [↑](#footnote-ref-1)