

**КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
«ВЛАДИВОСТОКСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА № 2»**

**Приказ**

«29» декабря 2025

№ - 541-о

**Об утверждении учетной политики для целей ведения бухгалтерского/бюджетного учета в КГАУЗ «ВКБ № 2» с учетом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, вступающие в силу с 01 января 2026 года**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета», от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», от 29.11.2024 № 179н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бюджетная отчетность», от 29.11.2024 № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», от 31.12.2016 № 256н (ред. от 13.09.2023) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 30.12.2017 № 274н (ред. от 13.09.2023, от 14.02.2025 № 15н) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию учетной политики по ведению бухгалтерского/бюджетного учета в учреждении с учетом вступления в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов с 01 января 2026 года: приказов Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета», от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», от 29.11.2024 № 179н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бюджетная отчетность», от 29.11.2024 № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и отмены действия приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов),

органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

2. Установить, что данная редакция учетной политики применяется с 1 января 2026 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

3. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера.

4. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики и организации бухгалтерского/бюджетного учета, документооборота, санкционирования расходов, отчетности.

5. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания с ретроспективным отражением последствий изменений учетной политики с 01 января 2026 года

Главный врач



Лакомкина О.А.

С приказом ознакомлен



Берестенко Е.Е.

**Учетная политика бухгалтерского/бюджетного учета**

**Содержание**

Наименование раздела	Страница
1. Общие положения	2
2. Организационно – технические положения	9
3. Технология обработки учетной информации	14
4. Взаимодействие бухгалтерии со структурными подразделениями (субъектами учета)	32
5. Методологические вопросы ведения бухгалтерского учета	38
6. Порядок ведения учета основных средств, непроизведенных активов	40
7. Учет имущества, полученного (переданного) в аренду	65
8. Учет нематериальных активов	68
9. Учет материальных запасов	74
10. Учет затрат на изготовление продукции, выполнение работ, услуг	97
11. Порядок учета денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности	98
12. Расчеты по доходам	102
13. Расчеты с подотчетными лицами	106
14. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	109
15. Списание задолженности на забалансовые счета	112
16. Финансовый результат	116
17. Санкционирование	118
18. Учет расчетов с учредителем	120
19. Учет на забалансовых счетах	120
20. Порядок внесения изменений в учетную политику	124

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика бухгалтерского/бюджетного учета (далее – учетная политика) направлена на урегулирование отдельных вопросов ведения бухгалтерского/бюджетного учета, включая составление и представление бухгалтерской/бюджетной отчетности, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бухгалтерского/бюджетного учета, обеспечение представления такой отчетности в соответствующие государственные органы в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», иными федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологии бухгалтерского/бюджетного учета и отчетности, установленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, основными способами ведения бухгалтерского учета, методами оценки объектов бухгалтерского/бюджетного учета, порядком признания (постановки на учет), и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской/бюджетной отчетности, порядком признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а также иными способами ведения бухгалтерского/бюджетного учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией учреждения КГАУЗ «ВКБ № 2».

1.3. Учетная политика формируется главным бухгалтером. Доводится до сотрудников бухгалтерии. Положения учетной политики обязательны для применения всеми сотрудниками учреждения, участвующими в документообороте.

1.4. КГАУЗ «ВКБ № 2» применяет следующие правила формирования учетной политики :

- 1) принятая учетная политика утверждается приказом ;
- 2) принятая учетная политика применяется последовательно из года в год (пункт 5 статья 8 Закона № 402-ФЗ);
- 3) в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обусловливается причиной такого изменения (пункт 7 статья 8 Закона № 402-ФЗ, пункт 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);
- 4) изменения, вносимые в течение года, не связанные с изменением законодательства России о бухгалтерском учете, согласовываются с учредителем и финансовым органом (пункт 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

1.5. При изменениях учетной политики учитывать перспективное признание результатов изменения оценочного значения и ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности. Под перспективным признанием результатов изменения оценочного значения понимается признание результатов изменения оценочного значения в бухгалтерском учете и отражение их в бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, в котором произошло изменение, и в будущих отчетных периодах, на которые указанное изменение оказывает влияние.

Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности - исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.6. Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом. В случае если изменяются первоначальные положения учетной политики, утверждается новая редакция с отменой старой. Порядок отражения в учете и отчетности изменений учетной политики обусловлен изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных или отраслевых стандартов, принятием или изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности. Изменения производятся с начала отчетного года.

1.7. КГАУЗ «ВКБ № 2» публикует основные положения учетной политики на официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики. Публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копия документа).

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.8. Принятые сокращения в Единой учетной политике:

Наименование	Сокращение
Учреждение – субъект учета	Учреждение
Орган, осуществляющий функции и полномочия Учредителя	Учредитель
Учетная политика бухгалтерского/бюджетного учета	учетная политика (единая учетная политика)
Комиссия по поступлению и выбытию активов	Комиссия субъекта учета
Система электронного документооборота	ЭДО

1.9. График документооборота, которым определяется порядок взаимодействия между структурными подразделениями и бухгалтерией, утверждается приказом об утверждении графика документооборота и обязателен для применения всем участниками документооборота. Ответственность за соблюдение требований графика документооборота по передаче документов в бухгалтерию несет руководитель учреждения.

1.10. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского/бюджетного учета разрабатывается учреждением в соответствии с требованиями Приложения №1 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 13.09.2023 № 144н) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Разработанный порядок проведения инвентаризации обязателен к применению инвентаризационными комиссиями учреждения с учетом особенности деятельности учреждения. Участие работников бухгалтерии в инвентаризационных комиссиях по инвентаризации нефинансовых активов не осуществляется. Включение лица, осуществляющего ведение бухгалтерского учета, в состав комиссии, уполномоченной на проведение инвентаризации денежных средств, иных ценностей, находящихся на счетах и во вкладах или на хранении в кредитной организации, а также электронных денежных средств, иных финансовых активов и (или) обязательств, принимаемых к бухгалтерскому учету в результате осуществления лицами, осуществляющими ведение бухгалтерского учета, полномочий по начислению физическим лицам выплат по оплате труда, иных выплат, а также обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, является обязательным.

Основание: пункт 6 приложения 1 приказа Минфина России от 13.09.2023 № 144н.

1.11. Учетная политика включает в свой состав следующие локальные нормативные акты, регулирующие отдельные положения учетной политики:

- приказ об утверждении рабочего плана счетов;
- положение о применяемых методах оценки имущества и обязательств;
- положение о правилах документооборота и технологии обработки учетной информации;
- приказ об утверждении и введении в действие графика документооборота;
- положение о санкционировании;
- положение об отражении в учете и отчетности событий после отчетной даты;
- порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности;
- положение о внутреннем финансовом контроле бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- положение о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;
- положение о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;
- положение о порядке ведения кассовых операций;
- положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов;
- положение о порядке передачи документов при смене руководителя и (или) главного бухгалтера;
- положение о служебных командировках;
- положение о профессиональном суждении главного бухгалтера (бухгалтера).

1.12. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского/бюджетного учета, а также за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

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

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица, в случаях разногласий между руководителем и главным бухгалтером, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем 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, 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, 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.

Основание: пункт 8 статья 7 Закона № 402-ФЗ.

Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

1.13. Профессиональное суждение бухгалтера оформляется при отражении в учете договора аренды, выявления ошибок прошлых лет, при отражении событий после отчетной даты, при существенности изменений учетной политики, операций с нефинансовыми активами в соответствии с Положением о профессиональном суждении бухгалтера.

1.14. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.15. При организации бухгалтерского/бюджетного учета бухгалтерия обязана соблюдать следующие требования:

- бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций (в частности, финансовый результат от предоставления трансферта с условиями признавать на основании информации о выполнении условий (достижения результатов); доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, в частности при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) суда);

- принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждения формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – событие после отчетной даты);

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

- информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах исполнения хозяйственной деятельности, формируется на соответствующих счетах бухгалтерского/бюджетного учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству Российской Федерации;

- рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования настоящей учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и

отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);

– в бухгалтерском/бюджетном учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую;

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

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

Основание: пункт 16 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 17 Приказа № 121н.

1.16. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществлять в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Учреждение вправе осуществлять хранение первичных электронных документов (электронных регистров) на электронных носителях с использованием электронной подписи в электронных документах.

При хранении первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться защита их данных от несанкционированных исправлений.

Основание: пункт 33 СГС «Концептуальные основы»

1.17. При комплексной автоматизации бухгалтерского учета информация об объектах учета формируется в базах данных используемого программного комплекса, обеспечивающего реализацию положений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета организациями бюджетной сферы.

При выборе программно-технических решений, обеспечивающих автоматизацию бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимо руководствоваться принципом обеспечения реализации требований нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы, включая обязательное требование по применению унифицированных форм электронных документов и их хранению, установленных бюджетным законодательством.

Основание: письмо Минфина России от 27.12.2024 №02-07-08/132710)

1.18. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению датой совершения факта хозяйственной жизни (последним днем периода, за который сформирован первичный сводный учетный документ) в регистрах бухгалтерского учета по мере осуществления соответствующих операций (подписания сводного первичного учетного документа лицом, ответственным за его формирование) и принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после подписания первичного (сводного) учетного документа и его представления для целей отражения в бухгалтерском учете согласно правилам документооборота и (или) графику документооборота, утвержденных в рамках формирования учетной политики.

Первичные (сводные) учетные документы, поступившие с нарушением правил документооборота и (или) графика документооборота, утвержденных в рамках формирования учетной политики, принимаются к бухгалтерскому учету с отражением в регистрах бухгалтерского учета датой поступления документа должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, или в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской

(финансовой) отчетности, в целях формирования информации об объектах бухгалтерского учета за отчетный период (с учетом отражения операций после отчетной даты) – последним днем отчетного периода.

Основание: Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 133н»

1.19. При формировании бухгалтерских записей по операциям с объектами бухгалтерского учета, отражаемым на активных счетах (лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета (при автоматизированном способе учета - программными средствами) обеспечивается контроль недопустимости возникновения кредитового остатка по отражению соответствующего факта хозяйственной жизни по выбытию имущества. В случае возникновения по результатам отражения первичного учетного документа, оформляющего выбытие имущества на соответствующих счетах аналитического учета, возникает кредитовый остаток, проведение мероприятий, направленных на недопущение (исправление) ошибки обязательно.

Основание: письмо Минфина России от 30.06.2025 № 02-07-08/63940 «Методические рекомендации по применению СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов».

1.20. В целях формирования оперативных и (или) отчетных данных бухгалтерского/бюджетного учета о состоянии активов, обязательств и финансовых результатах, а также об операциях, их изменяющих, отражение в регистрах бухгалтерского учета бухгалтерских записей осуществляется:

- в целях формирования оперативных данных бухгалтерского/бюджетного учета (ежедекадно, по требованию внешнего пользователя информации) - при поступлении лицу, осуществляющему ведение учета первичного учетного документа, но не позднее 3 рабочих дней со дня окончания периода представления оперативной информации;

- в целях формирования отчетных данных бюджетного учета (формирования регистров бухгалтерского учета по завершению месяца) факты хозяйственной жизни отчетного периода (прошлых отчетных периодов, в случае позднего поступления документов бухгалтерского учета в целях отражения в бюджетном учете (выявления ошибок прошлых отчетных периодов), по которым первичные учетные документы поступили для целей отражения в бюджетном учете позже 3 рабочих дней месяца, следующего за отчетным, отражаются в регистрах бухгалтерского учета последним днем отчетного месяца (далее - завершение отчетного периода).

При этом завершение отчетного периода осуществляется:

- в целях формирования отчетных данных за месяц, за исключением данных по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года, 1 января года, следующего за годом (формирования регистров за январь, февраль, апрель, май, июль, август, октябрь, ноябрь) - не позднее 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным;

- в целях формирования отчетных данных за квартал (по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года) - не позднее 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным;

- в целях формирования отчетных данных за год (по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом) - не позднее 30 рабочих дней со дня окончания года.

Основание: письмо Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784, Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 133н»

1.21. Учреждением обеспечивается неизменность данных регистров бухгалтерского учета, предоставленных внешним пользователям, а также неизменность данных в сформированных регистрах бухгалтерского учета по факту завершения отчетного периода.

Основание: письмо Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784, Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 133н»

1.22. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с утвержденными Положениями по инвентаризации.

Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 80 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.23. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче денежных средств в подотчет.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.24. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о выдаче денежных документов.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.25. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с Положением о движении БСО.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

1.26. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляются в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты».

К событиям после отчетной даты относят:

– события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;

– события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты в учреждении регулируется Положением об отражении в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты.

1.27. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приказом об утверждении рабочего плана счетов.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»

Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции № 121н, учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов с учетом требований учредителя по раскрытию информации при ведении бухгалтерского учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 19 Приказа № 121н.

1.28. Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется Положением о внутреннем финансовом контроле.

1.29. При смене руководителя (и(или) главного бухгалтера) учреждения (*субъекта учета*) должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского/бюджетного учета организации.

Основание: пункт 4 статья 29 Закона № 402-ФЗ

1.30. В целях исключения расхождений в данных первичных учетных документов, а также в целях сопоставимости показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности следует соблюдать единые правила оформления первичных учетных документов, а также отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и составления, представления, рассмотрения и утверждения бухгалтерской/бюджетной отчетности, отражая стоимостные показатели в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Основание: письмо Минфина России от 10.10.2024 № 02-06-09/98095

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

2.1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс России (далее - БК РФ);
- Гражданский кодекс России (далее- ГК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Закон № 63-ФЗ);
- Приказ Минфина России от 02.11.2021 г. № 171н «Об утверждении общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) субъекта учета и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества» (от 23.09.2024 № 138н);
- Приказ Минфина России 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»;
- Приказ Казначейства России от 09.07.2024 № 5н «Об утверждении Методов оценки объектов бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иных способов ведения бухгалтерского учета при централизации учета и Порядка признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты при централизации учета» (далее – Приказ Казначейства РФ № 5н);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (в ред. от 13.09.2023 № 143н) (далее - СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС «Аренда»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС «Обесценение активов»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС «Представление отчетности»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (в ред. от 13.09.2023 № 144н, от 14.02.2025 № 15н) (далее - СГС «Учетная политика»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС «Доходы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС «Непроизведенные активы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС «Резервы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС «Долгосрочные договоры»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС «Запасы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС «Нематериальные активы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС «Выплаты персоналу»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная казна», утвержденный Приказом Минфина России от 15.06.2021 № 84н (далее – СГС «Казна»);
- Приказ Минфина России от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (в ред. от 13.12.2019 № 228н);
- Приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее – Приказ № 121н);
- Приказ Минфина России от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (далее – Приказ №132н);

- Приказ Минфина России от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 133н);
- Приказ Минфина России от 26.01.2026 № 16 «О применении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений»;
- Приказ Минфина России от 29.11.2024 № 179н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бюджетная отчетность» (далее – Приказ № 179н);
- Приказ Минфина России от 29.11.2024 № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 180н);
- 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) субъектами учета, и Методических указаний по их применению» (далее - Методические указания № 52н);
- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Методические указания № 61н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание № 3210-У);
- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее - Указание № 5348-У);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее - Порядок № 82н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);
- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (в ред. от 30.09.2021 № ВД-196-р);
- Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 133н;
- письмо Минфина России от 30.06.2025 № 02-07-08/63940 «Методические рекомендации по применению СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»;
- письмо Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784 «О методических рекомендациях по применению СГС «План счетов бюджетного учета» (вместе с «Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2024 г. № 132н») (далее – письмо №02-07-09/124784);

- письмо Минфина России от 30.12.2025 №02-07-08/128491 «О методических рекомендациях по признанию просроченной дебиторской задолженности сомнительной»;
- методические рекомендации Минфина России по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета и электронных первичных учетных документов.

2.2. Наряду с положениями учетной политики, устанавливаемые в целях организации и ведения бухгалтерского/бюджетного учета, утверждаются руководителем учреждения следующие документы, обеспечивающие единство применяемых методов учета:

- рабочий план счетов, содержащий применяемые счета бухгалтерского/бюджетного учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского/бюджетного учета) либо коды счетов бухгалтерского/бюджетного учета и правила формирования номера счета бухгалтерского/бюджетного учета отдельно для казенных, бюджетных и автономных учреждений. Бюджетный учет субъекта учета ведется в соответствии с письмом Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784. Бухгалтерский учет субъекта учета ведется в соответствии с Перечнем базовой корреспонденцией счетов для бюджетных и автономных учреждений, утвержденным приказом Минфина России от 26.01.2026 № 16 «Об утверждении Правил применения Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» и методических рекомендаций по применению СГС «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений»;

- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на балансовых и забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными Приложением № 1 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (в ред. от 13.09.2023 № 144н);

- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;

- правила документооборота, включающие порядок, технологию и сроки составления, передачи (представления) для отражения в бухгалтерском учете первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по представлению для ведения бухгалтерского учета первичных учетных документов с учетом общих требований к графику документооборота и правилам документооборота в соответствии с требованиями, установленными Приложением № 2 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (в ред. от 13.09.2023 № 144н);

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля с учетом распределения полномочий по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности между структурными подразделениями (должностными лицами) учреждения и бухгалтерией в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 14.05.2025 № 15н «О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н»;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты с целью правильного отражения фактов хозяйственной жизни в отчетности в соответствии с СГС «Событие после отчетной даты»;

- иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

2.3. Организация хранения первичных документов бухгалтерского/бюджетного учета на бумажных носителях осуществляется руководителем учреждения.

Основание: часть 15 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», часть 1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ, письмо Минфина России от 13.09.2024 № 02-06-09/87782.

2.4. В целях исключения расхождений в данных первичных учетных документов, а также в целях сопоставимости показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности следует соблюдать единые правила оформления первичных учетных документов, а также отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском/бюджетном учете и составления, представления, рассмотрения и утверждения отчетности, отражая стоимостные показатели в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Основание: письмо Минфина России от 10.10.2024 № 02-06-09/98095.

2.5. Критерии существенности информации для целей анализа последствий внесения изменений в учетную политику.

Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем на 10 (десять) процентов от значения данного показателя до внесенных.

Ретроспективное применение измененной учетной политики предполагает изменение вступительных остатков по счетам учета по состоянию на 1 января года начала применения измененной учетной политики с формированием бухгалтерских записей в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем на 10 (десять) процентов от значения данного показателя до внесенных изменений.

2.6. Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

Ошибки в виде любых отклонений по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, приведшие к искажению показателей отчетности, а также не повлиявшие на величину активов, обязательств, финансового результата, подлежат исправлению в порядке, предусмотренном ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2.7. Критерии существенности информации для целей отражения информации о событиях после отчетной даты в учете и отчетности.

Факт хозяйственной жизни, признаваемый событием после отчетной даты, признается существенным, если это приведет к изменению любого показателя отчетности более чем на 10 (десять) процентов от значения данного показателя до возникновения такого события. Признание события после отчетной даты существенным оформляется бухгалтером путем оформления профессионального суждения. В Пояснительной записке также подлежит раскрытию информация о событиях после отчетной даты, не повлекших стоимостного изменения показателей отчетности, но способных в ближайшем будущем существенно повлиять на деятельность субъекта учета (например, изменение законодательства, регулирующего деятельность субъекта учета, принятие решения о реорганизации, изменении типа субъекта учета и т.п.).

### 3. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. Первичные (сводные) учетные документы, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, составляются в электронном виде и подписываются квалифицированной электронной подписью и, если это предусмотрено, простой электронной подписью.

Для оформления хозяйственных операций бухгалтерского (бюджетного) учета применяются унифицированные и в некоторых случаях неунифицированные формы первичных документов. Все их формы установлены в Приказе о применении неунифицированных форм.

Требования руководителя, главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников и оформляются в письменном виде.

Основание: пункт 15 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 3 статья 9 Закона № 402-ФЗ.

Все первичные документы, поступившие в бухгалтерию, проверяются на правильность их оформления: соответствие формы, полноты содержания, наличие соответствующих подписей и их расшифровок.

Первичные документы, оформленные не должным образом, не подлежат приему бухгалтерией и отражению в учете. Возвращаются исполнителю не позднее одного рабочего дня после поступления для оформления надлежащим образом с указанием причины.

3.2. Первичные (сводные) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным законодательством Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации.

Применение иных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета при наличии утвержденных унифицированных форм документов не допускается.

Основание: пункт 25 СГС «Концептуальные основы», письмо Минфина России от 07.11.2024 № 02-07-11/109452.

3.3 Первичные и сводные учетные документы составляются (принимаются) в виде:

- электронный,
- электронный образ бумажного документа с приложением электронной копии документа (скан-копии),
- на бумажном носителе.

Перечень первичных учетных документов, которые составляются на бумажных носителях, приведен в Порядке применения первичных и сводных учетных документов.

#### **Порядок применения первичных и сводных учетных документов**

Код формы первичного документа	Наименование формы первичного документа	Порядок применения
<b>Методические указания № 52н</b>		
0310001	Приходный кассовый ордер	Электронный вид Бумажный вид
0310002	Расходный кассовый ордер	Электронный вид Бумажный вид
0401060	Платежное поручение	Электронный вид
0504103	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	Бумажный вид
0504210	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	Бумажный вид
0504401	Расчетно-платежная ведомость	Бумажный вид
0504402	Расчетная ведомость	Бумажный вид
0504403	Платежная ведомость	Бумажный вид

0504417	Карточка-справка	Бумажный вид
0504421	Табель учета использования рабочего времени	Бумажный вид
0504425	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	Бумажный вид
0504514	Кассовая книга	Электронный вид Бумажный вид
0504805	Извещение	Бумажный вид
0504833	Бухгалтерская справка	Бумажный вид
<b>Раздел 4 Приложения 5 Методических указаний № 52н</b>		
0504512	Решение о командировании на территории Российской Федерации	Электронный вид Бумажный вид
0504513	Изменение решения о командировании на территории Российской Федерации	Электронный вид Бумажный вид
0504517	Решение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей	Электронный вид Бумажный вид
0504520	Отчет о расходах подотчетного лица	Электронный вид Бумажный вид
<b>Методические указания № 61н</b>		
0510431	Ведомость группового начисления доходов	Электронный вид Бумажный вид
0510433	Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств	Электронный вид Бумажный вид
0510432	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления)	Электронный вид Бумажный вид
0510434	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	Электронный вид Бумажный вид
0510435	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей	Электронный вид Бумажный вид
0510436	Акт о признании безнадежной ко взысканию задолженности по доходам	Электронный вид Бумажный вид
0510437	Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами, со счета _____	Электронный вид Бумажный вид
0510439	Решение о проведении инвентаризации	Электронный вид Бумажный вид
0510440	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	Электронный вид Бумажный вид
0510441	Решение о признании объектов нефинансовых активов	Электронный вид Бумажный вид
0510442	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	Электронный вид Бумажный вид
0510445	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам	Электронный вид Бумажный вид
0510446	Решение о восстановлении кредиторской задолженности	Электронный вид Бумажный вид
0510447	Изменение решения о проведении инвентаризации	Электронный вид Бумажный вид

0510836	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств	Электронный вид Бумажный вид
0510838	Ведомость выпадающих доходов	Электронный вид
0510448	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	Электронный вид Бумажный вид
0510450	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	Электронный вид Бумажный вид
0510451	Требование-накладная	Электронный вид Бумажный вид
0510452	Акт приемки товаров, работ, услуг	Электронный вид Бумажный вид
0510521	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо	Электронный вид Бумажный вид
0510454	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	Электронный вид Бумажный вид
0510456	Акт о списании транспортного средства	Электронный вид Бумажный вид
0510458	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону	Электронный вид Бумажный вид
0510460	Акт о списании материальных запасов	Электронный вид Бумажный вид
0510461	Акт о списании бланков строгой отчетности	Электронный вид Бумажный вид
0510463	Акт о результатах инвентаризации	Электронный вид Бумажный вид
0510464	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	Электронный вид Бумажный вид
0510465	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	Электронный вид Бумажный вид
0510466	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	Электронный вид Бумажный вид
0510467	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	Электронный вид Бумажный вид
0510468	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	Электронный вид Бумажный вид
0510469	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	Электронный вид Бумажный вид
0510477	Акт сверки	Электронный вид Бумажный вид

3.4. Систематизация данных бухгалтерского учета осуществляется в хронологическом порядке (по датам совершения фактов хозяйственной жизни и (или) датам принятия к учету первичных (сводных) учетных документов) накопительным способом.

В целях подтверждения обоснованности информации о данных бухгалтерского учета систематизации и обобщению подлежат принятые к учету первичные (сводные) учетные документы (документы, согласно которым отражены бухгалтерские записи).

Систематизация первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется по завершении периода систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета (периода формирования регистров бухгалтерского учета), но не реже, чем по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года), посредством их хронологической подборки (брошюровки).

В случае систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета посредством ведения регистров бухгалтерского учета в форме электронных документов (далее - систематизация цифровых данных бухгалтерского учета), систематизация принятых к учету первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется посредством хронологической подборки (хранения) электронных копий таких документов (скан-копий) с одновременным обеспечением безопасных условий хранения документов на бумажном носителе и их защиту от изменений.

Основание: пункт 24 Приказа № 121н, письмо Минфина России от 30.06.2025 № 02-07-08/63940

3.5. Систематизированная и обобщенная информации об объектах бухгалтерского учета, отраженная в регистрах бухгалтерского учета, не подлежит изменению после подписания должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (главным бухгалтером, при осуществлении централизуемых полномочий - руководителем централизованной бухгалтерии регистров бухгалтерского учета).

Основание: пункт 26 Приказа № 121н.

3.6. В учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского/бюджетного учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием программных продуктов:

Наименование раздела учета	Наименование программного продукта
Бухгалтерский (бюджетный) учет	1 С «БГУ» ЕЦИС
Налоговый учет	1 С
Расчеты с персоналом	1 С «Зарплата БУ» ЕЦИС
Передача отчетности в контролирующие органы	Свод-Смарт
Кассовое исполнение доходов и расходов	ЕБП
Передаче отчетности в СФР	1 С
Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru	Сайт bus.gov.ru

Комплексная автоматизация бухгалтерского учета основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формирования учетной документации по всем разделам бухгалтерского и налогового учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании введенных данных. Вывод документов и регистров бухгалтерского учета на бумажные носители осуществляется в соответствии с графиком документооборота.

3.7. Электронные документы, форма которых предусматривает наличие нескольких подписей, включая подписи уполномоченных лиц, проставляемые для придания документу юридической силы (далее - утверждающие подписи), содержащие простые электронные

подписи, принимаются к бухгалтерскому учету при условии подписания указанных документов утверждающими подписями в виде квалифицированных электронных подписей.

Основание: пункт 32 СГС «Концептуальные основы».

3.8. Согласно утвержденным правилам документооборота, допускается оформление:

а) одного первичного учетного документа при осуществлении нескольких связанных между собой фактов хозяйственной жизни;

б) первичных учетных документов с периодичностью, определенной правилами документооборота (порядком взаимодействия при документообороте для бухгалтерского учета), исходя из существа факта хозяйственной жизни и обеспечения достоверности отражаемой в документе информации, при условии их составления на отчетную дату;

в) одним первичным учетным документом (ведомостью) совокупность однотипных фактов хозяйственной жизни по разным контрагентам.

Основание: пункт 9 Приложения № 2 СГС «Учетная политика».

3.9. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

Основание: часть 8 статья 9 Закона № 402-ФЗ.

3.10. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

3.11. Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому/бюджетному учету в случае их соответствия положениям, предусмотренным пунктом 26 СГС «Концептуальные основы», и при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии.

Отметки бухгалтерии о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, скан-копий первичных учетных документов в оформленном первичном учетном документе не проставляются.

Основание: пункт 32 СГС «Концептуальные основы»

3.12. При обмене документами с контрагентами и отсутствие организационно-технической возможности формирования у них электронных документов, допускается формирование

электронного документа с направлением контрагенту PDF-образа документа на бумажном носителе для дальнейшего подписания такого документа собственноручной подписью ответственного лица принимающей стороны.

Основание: письмо Минфина РФ от 09.02.2024 № 02-07-08/10985

3.13. При применении ЭДО первичные (сводные) учетные документы, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, составляются в электронном виде и подписываются квалифицированной электронной подписью и, если это предусмотрено, простой электронной подписью.

Работники учреждения, наделенные правом использования электронной подписи, назначаются приказом руководителя учреждения.

Основание: письмо Минфина России от 18.11.2024 № 02-07-08/114269

3.14. Заверять копии документов вправе руководитель учреждения или уполномоченное им должностное лицо. При необходимости заверения копий электронных документов используется электронная подпись руководителя учреждения или уполномоченного им должностного лица или производится заверение копии на бумажном носителе в установленном порядке.

Копии электронных документов формируются на бумажном носителе путем распечатывания и заверяются штампом с указанием заверительной надписи: «Копия электронного документа», должности лица, заверившего копию, личной подписью и расшифровки подписи (инициалы, фамилия).

Основание: пункты 5, 6 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункт 25 СГС «Концептуальные основы», пункт 1 Приложения 5 Методических указаний № 52н.

3.15. Для оформления хозяйственных операций бухгалтерского/бюджетного учета применяются унифицированные и в некоторых случаях неунифицированные формы первичных документов. Все их формы установлены в Приказе о применении неунифицированных форм.

3.16. Систематизация, обобщение информации об объектах бухгалтерского/бюджетного учета на счетах аналитического учета счетов рабочего плана счетов, утверждаемого в рамках формирования учетной политики, вне применяемых регистров бухгалтерского учета не допускается.

Систематизация, обобщение на счетах рабочего плана счетов информации об операциях (увеличения (уменьшения) стоимостных значений объектов бухгалтерского/бюджетного учета, изменений аналитических признаков объектов бухгалтерского/бюджетного учета без изменения стоимостных значений объектов бухгалтерского учета (внутренние передачи, реклассификация, перевод остатков по завершении финансового года, перевод показателей бухгалтерского/бюджетного учета между видами финансового обеспечения (деятельности) в отрицательном значении (со знаком «минус»)) допустимы при применении способа «Красное сторно» в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского/бюджетного учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: письмо Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784, Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 133н»

3.17. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению датой совершения факта хозяйственной жизни (последним днем периода, за который сформирован первичный сводный учетный документ) в регистрах бухгалтерского учета по мере осуществления соответствующих операций (подписания сводного

первичного учетного документа лицом, ответственным за его формирование) и принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после подписания первичного (сводного) учетного документа и его представления для целей отражения в бухгалтерском учете согласно правилам документооборота и (или) графику документооборота.

Основание: письмо Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784, Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 133н»

3.18. Отражение в учете первичных (сводных) учетных документов, в том числе поступивших с нарушением правил документооборота или графика документооборота, осуществлять следующим образом:

Период	Хозяйственная операция	Отражение в учете
Месяц, квартал	Расчеты по оплате труда и иным выплатам персоналу	Документы для начисления оплаты труда направляются не позднее __ рабочих дней до установленного срока выплаты заработной платы за 1 половину месяца, не позднее ____ рабочих дней до установленного срока выплаты заработной платы за вторую половину месяца. Документы для начисления отпускных предоставляются не позднее чем за ____ дней до начала отпуска. Заработная плата, не полученная ко дню смерти работника, выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении работника на день его смерти. Выдача заработной платы производится не позднее недельного срока со дня подачи работодателю соответствующих документов (ст. 141 ТК РФ).
Год		Документы для начисления оплаты труда за декабрь предоставляются не позднее чем за ____ рабочих дней до окончания месяца.
Месяц, квартал	НДФЛ	Начисление НДФЛ за период с 01 по 22 числа осуществлять не позднее 24 числа. Подавать Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, отчетность по НДФЛ не позднее 25 числа месяца (квартала) следующего за отчетным. Начисление НДФЛ за период с 23 по 30 (31) число осуществлять не позднее 30 (31) числа. Подавать Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, отчетность по НДФЛ не позднее 03 числа месяца (квартала) следующего за отчетным.
Год		Начисление НДФЛ за период с 01 по 22 декабря осуществлять не позднее 23 декабря. Подавать Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, отчетность по НДФЛ не позднее 25 декабря. Начисление НДФЛ за период с 23 по 31 декабря осуществлять не позднее 29 декабря. Подавать Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, отчетность по НДФЛ не позднее 29 декабря.

Месяц, квартал	Страховые взносы	Начисление страховых взносов осуществлять не позднее 30 (31) числа месяца. Подавать Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, отчетность по страховым взносам не позднее 25 числа месяца (квартала) следующего за отчетным.
Год		Начисление страховых взносов за декабрь осуществлять не позднее 24 декабря. Подавать Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов по страховым взносам не позднее 25 декабря. Отчетность по страховым взносам подавать не позднее 28 января года, следующего за отчетным.
Квартал	Имущественные налоги (земельный налог, налог на имущество, транспортный налог)	Начисление осуществлять не позднее 30 (31) числа квартала
Год		Начисление за четвертый квартал осуществлять не позднее 24 декабря. Подавать Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов не позднее 25 декабря.
Месяц, квартал	Подотчетные лица	Подотчетное лицо предоставляет Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) в течение 3 рабочих дней после возвращения из командировки для осуществления внутреннего контроля. В бухгалтерию документы поступают в течении ___ рабочих дней (с учетом времени рассмотрения и утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)). Срок продляется с учетом времени нахождения работника в отпуске, в другой командировке, на больничном. В случае нарушения сроков предоставления документов о командировке, осуществлять днем поступления документа, но не позднее следующего рабочего дня.
Месяц, квартал	Расчеты с дебиторами по доходам, прочими дебиторами	Документы отражаются датой поступления, не позднее следующего рабочего дня. При поступлении документов за отчетный период, но не позднее чем за ___ дней до даты сдачи отчетности, последним днем отчетного периода с применением положений СГС «События после отчетной даты» При поступлении документов позже, чем за ___ дней до даты сдачи отчетности, днем поступления документа, но не позже следующего рабочего дня.
Год		При поступлении документов по завершении отчетного года не позднее чем за ___ рабочих дней до даты сдачи отчетности, факты хозяйственной жизни отражаются с учетом применения положений СГС «События после отчетной даты». При поступлении документов позже, чем за ___ рабочих дней до даты сдачи отчетности, датой поступления документа, но не позднее следующего рабочего дня

3.19. При поступлении первичных учетных документов после даты подписания (принятия) годовой бухгалтерской отчетности учреждения вышестоящим пользователем отчетности и при отсутствии сформированного резерва предстоящих расходов по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения по состоянию на 31 декабря отчетного года, указанные операции отражаются в следующем отчетном периоде (в году,

следующем за отчетным) как ошибки прошлых лет, обособляются на отдельных счетах бухгалтерского/бюджетного учета, в отдельном регистре с корректировкой входящих остатков на начало года, в котором отражены ошибки прошлых лет. При этом решение об отражении в учете таких документов ошибками прошлых лет учреждение определяет самостоятельно и доводит принятое решение до бухгалтерии в виде задания.

Первичные учетные документы в виде электронного документа, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) последним днем отчетного периода (за выполненные работы (оказанные услуги) в отчетном периоде), - отражаются в данном отчетном периоде. Исключениям являются случаи, когда в электронном документе указывается конкретный период выполнения работ (оказания услуг).

Основание: пункт 5 СГС «Событие после отчетной даты»

3.20. Учитывать даты фактов хозяйственной жизни при отражении операций в бухгалтерском/бюджетном учете

**Дата отражения операций в бухгалтерском/бюджетном учета**

<b>Факт хозяйственной жизни</b>	<b>Дата исполнения</b>	<b>Основание</b>
1. По счетам 120553000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера», 120563000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера»	установленный срок возврата остатка предоставленной субсидии в случае неисполнения условий при передаче активов	Письмо Минфина России от 16.08.2024 № 02-06-09/77135
2. По счетам 20520 «Расчеты по доходам от собственности»	Дата, установленная договором или графиком платежей (правовое основание)	Пункт 97 Приказа № 121н, письмо Минфина России от 10.03.2025 № 02-06-09/23247
3. По счетам 20530 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат»	Дата, установленная договором или графиком платежей (правовое основание)	Пункт 97 Приказа № 121н
4. По счетам 120641000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера», 120681000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям»	срок представления отчета о достижении значений результатов предоставления (использования) субсидии (целевого трансферта) (с учетом установленного периода рассмотрения и принятия отчета)	Пункт 2.11 письма Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-10/124784, письма Минфина России от 30.07.2023 № 02-06-07/71391, от 16.08.2024 № 02-06-09/77135
5. По счету 20600 «Расчеты по авансам выданным» в части государственных (муниципальных) контрактов, договоров	срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом срока приемки товаров, работ, услуг в случаях, когда данная приемка является обязательным условием для принятия и исполнения денежного обязательства по расчетам за фактически поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги	Письмо Минфина России от 30.07.2023 № 02-06-07/71391
6. По счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами»	срок представления отчета подотчетного лица с учетом периода его рассмотрения и утверждения согласно локальным актам субъекта учета	Письмо Минфина России от 30.07.2023 № 02-06-07/71391
7. Дебиторская задолженность по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), признаваемой в учете в сумме оценочных значений в связи с отсутствием согласия (акцепта) контрагента в отношении предъявленных требований по счету 20940 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба»	с невозможностью установления конкретной даты признания дохода, например в случае подачи искового заявления в суд, применяется значение 31.12.2999	Письмо Минфина России от 16.05.2025 № 02-07-08/48434

8. По счету 21005 «Расчеты с прочими дебиторами» в части предоставления обеспечений исполнения контракта (договора)	срок исполнения обязательств по контракту (договору) с учетом процедур приемки товаров, работ, услуг (при их проведении)	Письмо Минфина России от 30.07.2023 № 02-06-07/71391
9. Расчеты с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы	приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги (дата подписания Акта о приемке товаров, работ, услуг (ф. 0510452)) осуществляется в срок, установленный контрактом, но не позднее 20 рабочих дней, следующих за днем поступления документа о приемке	Пункт 3 часть 13 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Письма Минфина России от 22.11.2024 № 24-06-06/116890, от 07.08.2024 № 02-07-08/74085
10. По счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджет» в части налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, если со дня их уплаты прошло более трех лет (переплаты, образованные более чем за три года)	в качестве даты исполнения признается дата «31.12.2999»	Письмо Минфина России от 30.07.2023 № 02-06-07/71391
11. Расчеты, возникающие в связи с решениями судов (иных уполномоченных органов), при отсутствии пресекательных сроков для исполнения соответствующих решений	дата вступления решения суда (иного уполномоченного органа) в законную силу.	Письмо Минфина России от 30.12.2025 № 02-07-08/128491
12. Возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта при закупках	Срок возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств не должен превышать 30 с даты исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, а в случае установления заказчиком ограничения, предусмотренного ч.3 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, такой срок не должен превышать 15 дней с даты исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.	Письмо Минфина России от 17.01.2025 № 24-06-09/3028
13. Списание сумм банковской гарантии с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения, обязательств»	по факту возникновения обстоятельств, прекращающих действие обеспечения обязательств (банковской гарантии).	Письмо Минфина России от 18.12.2024 № 02-06-10/128344
14. В случае отражения в порядке, установленном для событий после отчетной даты, факта исполнения обязательств (например, исполнение условий контракта (поставки)), в обеспечении которых на забалансовом учете отражены обеспечения	последним днем отчетного периода (года) следует отражать и выбытие соответствующего обеспечения (выбытие обеспечения также признается событием после отчетной даты)	Письмо Минфина России от 18.12.2024 № 02-06-10/128344
15. Признание в бухгалтерском (бюджетном) учете дебиторской задолженности лица на основании постановления по делу об административном правонарушении	административный штраф должен быть уплачен в полном размере лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее 60 дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу, за исключением случаев,	Ч. 1 статьи 32.2 КоАП РФ Письмо Минфина России от 04.10.2023 № 02-07-10/94555

	предусмотренных частями 1.1, 1.3 и 1.4 статьи 32.2. КоАП, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных статьей 31.5 КоАП РФ.	
17. Расчет размера пеней при просрочке поставщиком (подрядчиком, исполнителем) исполнения обязательств по контракту	пена начисляется начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и до дня фактического исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.	Письмо Минфина России от 06.12.2024 № 24-06-07/123144
18. Списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней), в соответствии с пунктом 3 Постановления Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 (далее – Правила), распространяется на принятую к учету задолженность поставщика (подрядчика, исполнителя) независимо от срока ее возникновения и осуществляется заказчиком на основании решения о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней), указанного в пункте 9 Правил	в течение 5 рабочих дней со дня принятия такого решения (пункт 11 Правил)	Письмо Минфина России от 11.01.2024 № 24-06-06/812

3.21. По требованию контролирующих ведомств первичные документы представляются в электронном виде. При невозможности ведомства получить документ в электронном виде копии электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носителе и заверяются руководителем учреждения собственноручной подписью.

При заверении одной страницы электронного документа (регистра) проставляется штамп «Копия верна», должность заверившего лица, собственноручная подпись, расшифровка подписи и дата заверения. При заверении многостраничного документа:

- документ прошивается;
- пронумеровывается каждая страница;
- с обратной стороны ставится подпись лица заверившего копию документа и печать учреждения.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания № 52н, статья 2 Закона № 63-ФЗ.

3.22. При прошивке многостраничного документа:

- обеспечивается возможность свободного чтения текста каждого документа в подшивке, всех дат, виз, резолюций и т.д., и т.п.;
- исключается возможность механического разрушения (расщития) подшивки (пачки) при изучении копии документа;
- обеспечивается возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копирующей техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);
- осуществляется последовательная нумерация всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указывается общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

3.23. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в журналах-операций в соответствии с Приказом № 121н:

Наименование журнала-операций	Документы, на основании которых вносятся записи в журнал операции и хозяйственные операции
1. Журнал-операций «Касса»	<p>Вторые листы кассовой книги (ф. 0504514) – отчет кассира;</p> <p>Квитанция (ф. 0504510);</p> <p>Приходный кассовый ордер (ф. 0310001);</p> <p>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002);</p> <p>Объявление на взнос наличными (ф. 0402001);</p> <p>Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093);</p> <p>Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836);</p> <p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401);</p> <p>Платежная ведомость (ф. 0504403)</p> <p>Доверенности на получение денежных средств;</p> <p>Иные документы, касающиеся поступления и выбытия денежных средств (служебные записки)</p>
2. Журнал операций с безналичными денежными расчетами	<p>Выписка со счета, документы, прилагаемые к выписке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- платежные документы;</li> <li>- мемориальные ордера;</li> <li>- другие казначейские документы.</li> </ul> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833);</p> <p>Заявка на кассовый расход (ф. 05131801);</p> <p>Платежное поручение (ф. 0401060);</p> <p>Извещение (ф. 0504805);</p> <p>Расчеты по платежам в бюджет;</p> <p>Уведомления об уточнении платежей;</p> <p>Операции, осуществляемых по эскроу-счетам в разрезе договоров, номинальных счетов;</p> <p>Операции по денежным средствам в пути;</p> <p>Прочие документы, на основании которых составлен журнал-операций № 2</p>
3. Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами	<p>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);</p> <p>Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);</p> <p>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515);</p> <p>Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);</p> <p>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с подтверждающими документами;</p> <p>Счет-фактура;</p> <p>Универсальный передаточный документ;</p> <p>Решение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей (ф. 0504517);</p> <p>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521);</p> <p>Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф.</p>

	<p>0510448);  Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501);  Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051);  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p>
4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	<p>Договоры, контракты и документы поставщиков:  - счета-фактуры;  - универсальный передаточный акт;  - акт оказания услуг (выполнения работ);  - товарная накладная, товарно-транспортная накладная;  - иные документы  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452);  Карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211);  Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446);  Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета __ (ф. 0510437);  Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051);  Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435);  Акт сверки расчетов (ф. 0510477);  Расчеты по НДСЛ;  Операции по поступлению НФА в пути;  передаточный акт (разделительный баланс)</p>
5. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам	<p>Договоры с покупателями;  Акт оказанных услуг (выполненных работ);  Счет-фактура;  Соглашение о предоставлении субсидии;  Отчет о выполнении государственного (муниципального) задания;  Отчет о достижении целевых показателей;  Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431);  Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432);  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) (в части целевых средств, передаваемых с условием));  Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436);  Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445);  Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета (ф. 0510437);  Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837);  Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838);  Акт сверки расчетов (ф. 0510477);  Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448);  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)</p>
6. Журнал операций расчетов по оплате труда	<p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на</p>

	<p>получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.  Платежная ведомость (ф. 0504403)  Карточка-справка (ф. 0504417)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)  Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504046)  Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)  Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504048)  Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)  Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0509091);  Расчеты по НДФЛ</p>
<p>7. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов</p>	<p>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452);  Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456);  Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460);  Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461);  Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);  Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041);  Карточка капитальных вложений (ф. 0509211);  Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214);  Книга учета материальных ценностей (ф. 0504042);  Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044);  Книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045);  Бухгалтерская справка (ф. 0504833);  Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035);  Операции по торговой наценке товаров;  Операции по амортизации;  Операции по обесценению активов;  Поступление имущества казны;</p>
<p>8. Журнал по прочим операциям</p>	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833);  Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434);  Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435);  Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440);  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442);  Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433);  Накладная на внутреннее перемещение объектов</p>

	<p>нефинансовых активов (ф. 0510450);  Требование-накладная (ф. 0510451);  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458);  Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037);  Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038);  Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203);  Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448);  Меню-раскладка;  Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф.0510478)  Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф.0509097);  Иные операции по движению НФА;  Операции по переоценке, изменению кадастровой стоимости земельных участков или справедливой стоимости;  Операции по формированию себестоимости готовой продукции, операции по принятию к учету готовой продукции, в том числе отражение отклонений фактической себестоимостью от плановой (нормативно-плановой) стоимости, а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат, произведенных общехозяйственных расходов на соответствующие счета финансового результата;  Расчеты по НДС;  Извещение (ф. 0504805);  Расчеты с учредителем;  Расчеты по пенсиям, пособиям и социальным выплатам;  Операции по денежным документам;  Отчет кассира по фондовой кассе с приложенными к нему приходными и расходными кассовыми ордерами с отметкой «фондовый»;  Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) (фондовый);  Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) (фондовый);  Операции по финансовым вложениям;  Операции с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами</p>
<p>9. Журнал операций по забалансовым счетам</p>	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833);  Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450);  Требование-накладная (ф. 0510451);  Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440);  Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445);  Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446);  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442);  Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460);  Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461);  Акт об утилизации (уничтожении) материальных</p>

	ценностей (ф. 0510435); Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454); Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)
10. Журнал операций межотчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
11. Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

**Журнал – операций № 2.** Заявки на кассовый расход, РСКП не распечатываются и к журналу операций №2 не прикладываются, хранятся на машинном носителе в виде электронного документа, содержащего электронную подпись. Реестры на перечисление денежных средств (зарплаты, пособий, стипендии) к исполненным платежным поручениям по данным видам перечислений не прикладываются, а хранятся отдельным томом в бухгалтерии и к журналам операций не подшиваются.

**Журнал-операций №3** к данному журналу прикладываются Отчеты о расходах подотчетного лица с подтверждающими документами: кассовые и товарные чеки; квитанции электронных банкоматов и терминалов (слипы); проездные билеты; счета и квитанции за проживание.

**Журнал-операций №5** – к данному журналу прикладываются следующие документы по начислению и поступлению доходов: договоры (соглашения, контракты), акты выполненных работ (оказанных услуг), бухгалтерские справки (ф. 0504833), извещения (ф. 0504805) и другие документы, которые подтверждают право требования к дебиторам.

**Журнал-операций №6.** Приказы об установлении надбавок, доплат, премировании сотрудников к журналу операций № 6 не подшиваются, а хранятся отдельным томом в бухгалтерии.

Больничные листы, справки на получения пособия на рождение ребенка, о постановке на учет в ранние сроки беременности, копии приказов на предоставление отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком до полутора лет и отпуска по уходу за ребенком до трех лет, копии справок о смерти, заявления от второго родителя к журналу операций №6 не прикладываются, а подшиваются в отдельную папку.

**Журнал-операций №7** ведется отдельно по основным средствам и материальным запасам.

3.24. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций с указанием в первичных документах наименования должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события.

### 3.25. Порядок применения регистров бухгалтерского учета

Код формы	Наименование регистра	Вид	Ответственный за составление	Периодичность формирования
<b>Методические указания № 52н</b>				
0504071	Журнал операций с безналичными денежными средствами	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504071	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504071	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504071	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504071	Журнал операций по выбытию	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно

	и перемещению нефинансовых активов			
0504071	Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504071	Журнал операций межотчетного периода	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504071	Журнал по прочим операциям	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504033	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	Бумажный	Бухгалтер	Ежегодно
0504034	Инвентарный список нефинансовых активов	Бумажный	Бухгалтер	Ежегодно
0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504036	Оборотная ведомость	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	Бумажный	Бухгалтер	Ежегодно
0504042	Книга учета материальных ценностей	Бумажный	Бухгалтер	Ежегодно
0504043	Карточка учета материальных ценностей	Бумажный	Бухгалтер	Ежегодно
0504044	Книга регистрации боя посуды	Бумажный	Бухгалтер	Ежегодно
0504045	Книга учета бланков строгой отчетности	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504047	Реестр депонированных сумм	Бумажный	Главный бухгалтер	Ежемесячно
0504048	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий	Бумажный	Главный бухгалтер	Ежемесячно
0504051	Карточка учета средств и расчетов	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504052	Реестр карточек	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504053	Реестр сдачи документов	Бумажный	Бухгалтер	Ежемесячно
0504064	Журнал регистрации бюджетных обязательств	Бумажный	Бухгалтер	Ежегодно
0504072	Главная книга	Бумажный	Главный бухгалтер	Ежегодно
<b>Методические указания № 61н</b>				
0509213	Журнал операций по забалансовому счету 01, 02, 03, 04, 07, 09, 10, 17, 18, 20, 21, 25, 26, 27	Электронный вид	Бухгалтер	Ежеквартально (счета 17,18) Ежегодно (остальные)
0509095	Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами	Электронный вид	Главный бухгалтер	Ежемесячно
0509097	Карточка учета имущества в личном пользовании	Электронный вид	Бухгалтер	Ежегодно
0509211	Карточка капитальных вложений	Электронный вид	Бухгалтер	Ежегодно

0509214	Карточка учета права пользования нефинансовым активом	Электронный вид	Бухгалтер	Ежегодно
0509215	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	Электронный вид	Бухгалтер	Ежегодно
0509216	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	Электронный вид	Бухгалтер	Ежегодно

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета с порядком применения «Бумажный вид» составляются автоматизированным способом - выводятся на бумажный носитель - и (или) ручным способом и подписываются исполнителем собственноручно.

Первичные (сводные) учетные документы, составленные автоматизированным способом, с порядком применения «Бумажный вид» распечатываются на бумажных носителях по окончании их оформления в автоматизированной системе (или с иной периодичностью: ежемесячно, ежеквартально).

По первичным (сводным) электронным документам, принятым к учету и относящимся к соответствующему регистру бухгалтерского учета (Журналу операций), формируется реестр электронных документов (реестр, содержащий перечень (реестр) электронных документов), подшиваемый в отдельную папку (дело).

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, с порядком применения «Бумажный вид» распечатываются на бумажных носителях по окончании отчетного периода не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

3.26. Систематизация первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется по завершении периода систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета (периода формирования регистров бухгалтерского учета), но не реже, чем по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года), посредством их хронологической подборки (брошюровки).

В случае систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета посредством ведения регистров бухгалтерского учета в форме электронных документов (далее - систематизация цифровых данных бухгалтерского учета), систематизация принятых к учету первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется посредством хронологической подборки (хранения) электронных копий таких документов (скан-копий) с одновременным обеспечением безопасных условий хранения документов на бумажном носителе и их защиту от изменений.

Основание: пункт 24 Приказа № 121н.

3.27. В целях формирования оперативных и (или) отчетных данных бухгалтерского (бюджетного) учета о состоянии активов, обязательств и финансовых результатах, а также об операциях их изменяющих, отражение в регистрах бухгалтерского/бюджетного учета бухгалтерских записей осуществляется:

- в целях формирования оперативной данных бухгалтерского/бюджетного учета (ежедекадно, по требованию внешнего пользователя информации) - при поступлении лицу, осуществляющему ведение бухгалтерского учета первичного учетного документа, но не позднее 3 рабочих дней со дня окончания периода представления оперативной информации;

- в целях формирования отчетных данных бухгалтерского/бюджетного учета (формирования регистров бухгалтерского учета по завершению месяца) факты хозяйственной жизни отчетного периода (прошлых отчетных периодов, в случае позднего поступления документов бухгалтерского учета в целях отражения в учете (выявления ошибок прошлых отчетных периодов) по которым первичные учетные документы поступили для целей отражения в бухгалтерском учете позже 3 рабочих дней месяца, следующего за отчетным, отражаются в регистрах бухгалтерского учета последним днем отчетного месяца (далее - завершение отчетного периода).

При этом завершение отчетного периода осуществляется:

- в целях формирования отчетных данных за месяц, за исключением данных по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года, 1 января года, следующего за отчетным годом (формирования регистров за январь, февраль, апрель, май, июль, август, октябрь, ноябрь) - не позднее 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным;

- в целях формирования отчетных данных за квартал (по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года) - не позднее 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным;

в целях формирования отчетных данных за год (по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным) - не позднее 30 рабочих дней со дня окончания года.

Учреждением обеспечивается неизменность данных регистров бухгалтерского учета, предоставленных внешним пользователям, а также неизменность данных в сформированных регистрах бухгалтерского учета по факту завершения отчетного периода.

Основание: письмо Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784, Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 133н».

3.28. Допускается отличие регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе, сформированных посредством автоматизированной системы, от утвержденных форм документов при условии, что реквизиты и показатели выходной формы соответствующего регистра бухгалтерского учета содержат соответствующие реквизиты и показатели утвержденной формы

#### 4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ БУХГАЛТЕРИИ СО СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ УЧРЕЖДЕНИЯ

4.1 До момента реализации взаимодействия бухгалтерии и структурных подразделений в рамках электронного документооборота и (или) интеграция системы, используемой бухгалтерией, и систем, используемых работниками учреждения, организовать формирование электронных образов документов средствами бухгалтерской системы.

Основание: письмо Минфина России от 12.10.2023 № 02-04-10/97109.

4.2. Руководитель соответствующего структурного подразделения, ответственного за оформление фактов хозяйственной жизни, обеспечивает соблюдение установленных Графиком документооборота сроков предоставления первичных (сводных) учетных документов, а также достоверность данных, отраженных в этих документах. Применяются следующие способы формирования документов:

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

б) автоматически – документ составляется с применением автоматизированной системы посредством формирования электронного образа бумажного документа, содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные формой документа и собственноручного подписания документа на бумажном носителе;

в) электронный (цифровой) – документ составляется с применением автоматизированной системы посредством формирования электронного документа, подписываемого электронными подписями. Если при формировании документа электронным (цифровым) способом не все ответственные лица имеют возможность подписать документ электронной подписью, то применяется следующий смешанный порядок подписания электронного документа:

- электронный документ подписывается при наличии такой возможности электронными подписями (ЭП, ЭЦП) ответственными лицами, составившими документ, членами комиссии (в установленных случаях), лицом, принявшим товары, работы, услуги (в установленных случаях);

- на бумажном носителе выводится копия электронного документа с электронными подписями;

- бумажная копия электронного документа подписывается собственноручно лицом, у которого отсутствует возможность подписания документа в электронном виде;

- формируется скан-копия бумажного документа с собственноручной подписью ответственного лица, у которого отсутствует возможность подписать документ электронной подписью. Скан-копия прикрепляется к электронному документу;

- электронный документ с приложенной скан-копией утверждается руководителем учреждения в установленных случаях.

В случае отсутствия организационно-технической возможности формирования субъектом учета электронного документа, скан-копия первичного учетного документа, содержащего собственноручные подписи (сформированного на бумажном носителе), представляется в бухгалтерию.

4.3. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета устанавливается положениями об инвентаризации. Участие сотрудников бухгалтерий в инвентаризационных Комиссиях по инвентаризации нефинансовых активов не требуется. Результаты инвентаризации учреждения передают в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота.

Включение лица, осуществляющего ведение бухгалтерского учета, в состав комиссии, уполномоченной на проведение инвентаризации денежных средств, иных ценностей, находящихся на счетах и во вкладах или на хранении в кредитной организации, а также электронных денежных средств, иных финансовых активов и (или) обязательств, принимаемых к бухгалтерскому учету в результате осуществления лицами, осуществляющими ведение бухгалтерского учета, полномочий по начислению физическим лицам выплат по оплате труда, иных выплат, а также обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, является обязательным.

Основание: подпункт «в» пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 6 Приложения № 1 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4.4. Внутренний контроль за соблюдением своевременности передачи первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок (ф. 0504833) для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и для обеспечения достоверности содержащихся в них данных о фактах хозяйственной жизни, осуществляется лицами, ответственными за оформление факта хозяйственной жизни.

Основание: письмо Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «О направлении рекомендаций по организации и обеспечению (осуществлению) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности».

4.5. Организация внутреннего контроля регулируется положением о внутреннем контроле.

Организация и осуществление внутреннего контроля оформления фактов хозяйственной жизни и (или) внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета (далее при совместном упоминании - внутренний контроль, организация внутреннего контроля) направлены на:

- обеспечение лицами, совершающими факты хозяйственной жизни, отражения в первичных учетных документах достоверной информации о совершаемых фактах хозяйственной жизни, иных объектах бухгалтерского учета, в том числе недопущение оформления

документов по не имевшим места фактам хозяйственной жизни, в частности, лежащих в основе мнимых и притворных сделок;

- обеспечение лицами, на которых возложено ведение бухгалтерского учета, отражения достоверной информации о совершенных фактах хозяйственной жизни, иных объектах бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, а также в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- выявление и предотвращение (исправление) отклонений от установленных законодательством Российской Федерации требований по оформлению совершаемых фактов хозяйственной жизни;

- выявление и предотвращение (исправление) несоответствия данных бухгалтерского учета (бухгалтерской (финансовой) отчетности) фактическому наличию соответствующих объектов бухгалтерского учета;

- выявление и предотвращение (исправление) отклонений от установленных законодательством Российской Федерации требований по ведению (обеспечению ведения) бухгалтерского учета, составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также исключение искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: пункт 9(1) СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

4.6. Руководитель учреждения приказами утверждает постоянно действующие комиссии.

4.7. Организация процесса инвентаризации активов, обязательств и источников их формирования по данным бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется в сроки и в порядке, установленные положениями об инвентаризации.

При проведении инвентаризации должны соблюдаться периодичность ее проведения с учетом требований Приложения №1 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

#### Периодичность проведения инвентаризации

Вид имущества и обязательств	Периодичность проведения	Примечание
1. Объекты основных средств и непроизведенных активов		
1.1. Недвижимое имущество	1 раз в год по состоянию на 01 января со сверкой данных из ЕГРНИ	Комиссия по поступлению и выбытию активов без обязательного участия работников бухгалтерии
1.2. Движимое имущество (особо ценное движимое имущество)	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Комиссия по поступлению и выбытию активов без обязательного участия работников бухгалтерии
1.3. Движимое имущество (иное движимое имущество)	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Комиссия по поступлению и выбытию активов без обязательного участия работников бухгалтерии
2. Инвентаризация материальных запасов	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Комиссия по поступлению и выбытию активов без обязательного участия работников бухгалтерии
3. Инвентаризация просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с покупателями и поставщиками	Перед составлением отчетности ф. 0503169/ф. 0503769 на 01 июля, на 01 октября, на 01 января	Комиссия по поступлению и выбытию активов с обязательным участием работников бухгалтерии
5. Сверка расчетов с ФНС и СФР	Ежемесячно	Бухгалтерия

Вид имущества и обязательств	Периодичность проведения	Примечание
6. Инвентаризация расчетов с учредителями	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комиссия по поступлению и выбытию активов с обязательным участием работников бухгалтерии
7. Расходы будущих периодов (с документальным обоснованием сроков списания)	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комиссия по поступлению и выбытию активов с обязательным участием работников бухгалтерии
8. При смене материально-ответственных лиц	В день приемки – передачи дел	Комиссия по поступлению и выбытию активов без обязательного участия работников бухгалтерии
9. При установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества	По факту события	Комиссия по поступлению и выбытию активов без обязательного участия работников бухгалтерии
10. В случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями	По факту события	Комиссия по поступлению и выбытию активов без обязательного участия работников бухгалтерии
11. При передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса)	На день передачи (возврате)	Комиссия по поступлению и выбытию активов без обязательного участия работников бухгалтерии
12. Инвентаризация забалансовых счетов	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комиссия по поступлению и выбытию активов с обязательным участием работников бухгалтерии
13. Касса, денежные документы, бланки строгой отчетности	1 раз в квартал	Комиссия по поступлению и выбытию активов с обязательным участием работников бухгалтерии

4.8. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя и (или) главного бухгалтера определяется локальным актом учреждения.

4.9. Порядок работы комиссии по поступлению и выбытию активов, в том числе персональный состав комиссии определяется локальным актом учреждения.

4.10. Утвердить составы постоянно действующих комиссий:

Вид комиссии	Состав комиссии	Нормативная база
1. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия	Определяется приказом руководителя в составе председателя и членов комиссии	ст. 12 Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Комиссия по расследованию случаев порчи, пропажи и уничтожения документов	Определяется приказом руководителя в составе председателя и членов комиссии	-

3. Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов	Определяется приказом руководителя в составе председателя и членов комиссии	-
4. Приемочная (закупочная) комиссия	Определяется приказом руководителя в составе председателя и членов комиссии	П.6 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» П.7.3 ст.3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

4.11. Для выполнения функций и реализации прав, предусмотренных настоящим Положением, бухгалтерия взаимодействует:

- с *руководителем учреждения*: получает приказы и распоряжения, предоставляет руководителю запрашиваемую информацию в части финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- с *секретарем руководителя*: получает корреспонденцию в адрес бухгалтерии. В свою очередь бухгалтерия передает проекты приказов и распоряжений по вопросам финансовой деятельности; сводки, справки, сведения по запросам руководителя; отчеты о результатах финансово-хозяйственной деятельности;

- с *заместителем руководителя*: получает приказы и распоряжения на период отсутствия руководителя, а также в части документооборота, делегированного к рассмотрению и подписанию руководителем учреждения, бухгалтерия предоставляет запрашиваемую информацию в части финансово-хозяйственной деятельности учреждения, статистическую отчетность;

- с *юридическим отделом*: согласование проектов договоров (контрактов), предоставление информации по претензионно-исковой работе, анализ нормативно-правовых документов, по вопросам получения разъяснения действующего законодательства и порядка его применения; правовой помощи при разработке локальных нормативных актов; согласующей визы на документах; анализа изменений и дополнений финансового, налогового; гражданского законодательства; предоставления заявок на разъяснение действующего законодательства; документов на согласование;

- *отдел закупок (комиссия по приемке товаров, работ, услуг)* предоставляет в бухгалтерию информацию о проведении закупочных процедур, заключенных договорах (контрактах) на поставку товаров, работ, услуг, информацию о независимых гарантиях, счета-фактуры, УПД, товарные накладные и иные документы поставщиков и подрядчиков на оплату, акт приема товаров (работ, услуг) (ф. 0510452);

- *планово-экономический отдел* предоставляет в бухгалтерию план финансово-хозяйственной деятельности с последующими корректировками (смету), отчет о выполнении государственного (муниципального) задания, о достижении целей, технико-экономические показатели, цены на основные виды товарно-материальных ценностей, цены на готовую продукцию и тарифы на работу, таблицы учета рабочего времени, ведомости начисления премии, выписку из штатного расписания, тарифные ставки, оклады рабочих и специалистов, приказы на выплату надбавок, доплат, выписка из положения о премировании, осуществляют операции по санкционированию, бухгалтерия должна предоставить такую информацию как: данные бухгалтерского учета, необходимые для осуществления экономического планирования, прогнозирования, проведения анализа хозяйственно-финансовой деятельности, отчетности об использовании фонда заработной платы по структурным подразделениям и в целом по учреждению, баланс и оперативные сводные отчеты о доходах и расходах средств, об

использовании бюджета, другую бухгалтерскую и статистическую отчетность, результаты производственно-хозяйственной деятельности, данные учета движения финансовых средств;

- *отдел платных услуг* предоставляет достоверные данные о покупателях и договорах на оказание услуг (выполнение работ), реализацию готовой продукции, договора по рекламированию продукции, бухгалтерия предоставляет данные о наличии на складе готовой продукции на первое число каждого месяца, итоги инвентаризации готовой продукции, товарно-транспортные накладные и прилагаемые к ним документы на отгрузку продукции, сведения о неплатежеспособных заказчиках, извещения о применении санкций к покупателям и заказчикам.

- *технические службы учреждения* предоставляют данные о расходах электроэнергии, акты (дефектные ведомости) на списание с баланса изношенного и непригодного оборудования, акты о вводе в эксплуатацию оборудования, программное обеспечение, инструкцию пользователя, бухгалтерия предоставляет данные учета и движения материальных ценностей, предложения по внедрению, техническое задание;

- *отел по охране труда и технике безопасности* предоставляет в бухгалтерию такие документы как: информацию о требованиях законодательства в области охраны труда, документацию по СУОТ, заключения о соответствии организации работы в подразделении требованиям законодательства в области охраны труда, результаты проведения внутренних аудитов по СУОТ, результаты контроля параметров производственной среды, графики проведения проверки знаний по охране труда, графики осуществления производственного контроля;

- *с отделом кадров* - по вопросам подбора, приема, увольнения и перемещения материально-ответственных лиц; получения копий приказов о приеме, перемещении, увольнении, поощрении, командировании, предоставлении отпусков работникам филиала; утвержденного штатного расписания; листков о временной нетрудоспособности к оплате; табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы для начисления заработной платы \_\_ числа текущего месяца, аванса \_\_\_ числа каждого месяца; предоставления справок о заработной плате для оформления пенсии; схем должностных окладов, доплат, надбавок к заработной плате; заявок на новые должности, обоснований новых штатных единиц, предложений о внесении изменений в штатное расписание; характеристик на работников, привлекаемых к материальной и дисциплинарной ответственности; предложений по составлению графиков отпусков; и другие вопросы по направлению деятельности;

- *с административно-хозяйственным отделом* - по вопросам получения счетов на оплату товарно-материальных ценностей и услуг; актов списания товарно-материальных ценностей не позднее следующего рабочего дня со дня их подписания, обеспечения средствами организационной и вычислительной техники, бланками документов, канцелярскими принадлежностями, а также по вопросам оборудования рабочих мест и бытового обслуживания;

- *с отделом автоматизированной системы управления производством* - по вопросам обеспечения эффективной эксплуатации средств организационной и вычислительной техники и программного обеспечения деятельности;

- *с заведующим складом* - по вопросам получения документов;

- *со всеми работниками* - по вопросам начисления и выплаты заработной платы.

#### 4.12. Бухгалтерия учреждения в лице главного бухгалтера вправе:

- требовать от руководителей структурных подразделений организации и отдельных специалистов принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств организации, обеспечение сохранности собственности организации, обеспечение правильной организации бухгалтерского учета.

- проверять в структурных подразделениях организации соблюдение установленного порядка приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей.

- вносить предложения руководству организации о привлечении к материальной и

дисциплинарной ответственности должностных лиц организации по результатам проверок.

- не принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей, а также без соответствующего распоряжения руководителя учреждения

- вести переписку по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, а также другим вопросам, входящим в компетенцию главного бухгалтера и не требующим согласования с руководителем.

-представительствовать в установленном порядке от имени организации по вопросам, относящимся к компетенции бухгалтерии во взаимоотношениях с налоговыми, финансовыми органами, органами государственных внебюджетных фондов, банками, кредитными учреждениями, иными государственными и муниципальными организациями, а также другими организациями.

## **5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

5.1. Исправление ошибок прошлых лет отражать в учете в соответствии с требованиями СГС «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» и разделом V письма Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ошибка отчетного периода).

Ошибка отчетного периода, выявленная после завершения мероприятий по внешнему финансовому контролю, исправляется в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности как ошибка прошлых лет.

В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при ведении бухгалтерского учета, ее исправление осуществляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности).

В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности (формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности) и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки отчетного года осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности):

а) по решению субъекта учета – при выявлении по результатам осуществления внутреннего контроля после подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до предельной даты ее представления;

б) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее представления,

но до даты ее принятия уполномоченным органом (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности);

в) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до даты ее утверждения (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности).

При этом уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность, исправленная по решению уполномоченного органа, повторно направляется уполномоченному органу, а также иным пользователям, которым была представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность до ее уточнения. В Пояснениях к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится информация об изменениях в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность с указанием причин внесения исправлений и их содержании.

В этих случаях записи по счетам бухгалтерского учета отражаются последней отчетной датой отчетного периода и (или) путем формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей уточненные показатели с учетом выявленных и исправленных ошибок.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом считается дата проставления им отметки (направления уведомления) о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибка прошлых лет, допущенная при ведении бухгалтерского учета, исправляется в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, когда ошибка прошлых лет была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки прошлых лет осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) по решению субъекта учета или уполномоченного органа с формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей ретроспективный пересчет.

Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности – исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года обособленно с отметкой «Пересчитано».

К сравнительным показателям, раскрываемым в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся, в частности: показатели на начало отчетного периода (начало года, предшествующего отчетному периоду (году)), показатели на конец отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, 9 месяцев) года, предшествующего отчетному периоду (году), обороты по показателям за отчетный период года, предшествующего отчетному периоду (году).

5.2. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре – Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504833).

Обороты по операциям, отраженным в Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет, переносятся в Главную книгу (ф. 0504072), но не учитываются при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражающих расходы, доходы отчетного финансового периода, а также показатели изменений (увеличение, уменьшение) активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.

Основание: Приказ № 52н

5.3. В конце отчетного периода аналитические счета исправления ошибок закрывать в рамках реформации баланса на счет учета финансового результата прошлых лет так же, как и основные счета (0 401 10 000, 0 401 20 000, 0 304 06 000) по всем начисленным доходным и расходным КОСГУ.

5.4. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода (в любых формах отчетности) отражаются с учетом их корректировок по исправительным записям выявленных ошибок прошлых лет.

5.5. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, произведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (ф. 0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036).

Основание: Приложение № 5 к Приказу № 52н.

5.6. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика».

5.7. Информация о финансовом положении субъекта учета в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

Основание: пункт 17 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5.8. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется отдельно по всем субсидиям, межбюджетным трансфертам и иным источникам целевого финансирования, в том числе и по платным услугам.

5.9. Операции межотчетного периода отражаются путем корректировки входящих остатков с использованием счета 040130000 и оформлением Бухгалтерской справки (ф.0504833). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведениях об изменении остатков валюты баланса субъекта учета (ф. 0503773).

Основание: письмо Минфина России от 30.07.2023 № 02-06-07/71391

## **6. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ.**

6.1. 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) учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды.

Основание: пункт 7, пункт 8 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 7 СГС «Основные средства».

6.2. Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

а) использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд субъекта учета, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

б) обмена на другие активы;

в) погашения обязательств, принятых субъектом учета

Основание: пункт 37 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

6.3. В целях принятия решения о признании материальных ценностей в составе основных средств или в составе материальных запасов следует руководствоваться положениям пункта 8 СГС «Основные средства» и пункта 9 СГС «Запасы».

Принятие решения по отнесению имущества к объектам основных средств или к материальным запасам осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом).

Субъектом учета самостоятельно принимается решение о признании в учете материальных ценностей в составе основных средств или в составе материальных запасов при условии соответствия этих материальных ценностей критериям признания исходя из целевого назначения и условий эксплуатации материальных ценностей.

6.4. Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, может учитываться следующими методами оценки учета:

– по остаточной стоимости (при наличии);

– в условной оценке один объект, один рубль – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости);

- по стоимости приобретения;

- по стоимости передающей стороны.

Особенности применения методов оценки закреплены в Положении о применяемых методах оценки имущества и обязательств.

Основание: письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237

6.5. Аналитический учет основных средств вести в разрезе видов имущества, объектов основных средств и (или) инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождений инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц.

Основание: пункт 5 Приказа № 121н.

6.6. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215) вид имущества соответствует подразделам ОКОФ (не является аналитическим признаком, отражение в Инвентарной карточке не требуется).

В инвентарных карточках учета (ф. 0509215), открытых на здания и сооружения, 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.

6.7. Принятие решения о признании объекта имущества не соответствующим критериям актива и, как следствие, прекращение балансового учета объекта на балансовых счетах находится в исключительной компетенции субъекта учета. При этом положениями нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета организациями бюджетной сферы, согласование с учредителем решения о прекращении учета (выбытия с балансового учета) не предусмотрено.

Основание: пункт 48 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», письмо Минфина России от 06.07.2023 № 02-02-09/63388

В случае когда Комиссией 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 учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта учреждением (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению учреждением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) либо по балансовой стоимости при наличии. Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится

Основание: пункт 8 СГС «Основные средства», пункт 223 Приказа № 121н.

6.8. В случае если решение о списании имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации или актом собственника имущества (уполномоченного принимать решение о списании) требует согласование с собственником имущества (с уполномоченным им органом власти), Акт о списании (ф. 0510454) утверждается руководителем субъекта учета (уполномоченным им лицом) только после согласования с собственником или учредителем, осуществляющим полномочия собственника имущества.

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 реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании (ф. 0510454), не допускается.

Основание: раздел 2 письма Минфина РФ от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота»

6.9. Восстановление в учете объектов основных средств, признанных ранее не активом, осуществлять на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), на основании решения уполномоченного органа о прекращении его эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю, на основании решения об определении целевой функции актива, являющегося на момент принятия такого решения не активом.

6.10. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке дарения (безвозмездного получения), получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок, при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ, при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы справедливая стоимость объектов имущества определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

Оценка объекта может проводиться оценщиком в случае, если субъектом учета принято решение о реализации данного объекта, или в связи с невозможностью Комиссии по поступлению и выбытию активов самостоятельно определить справедливую стоимость объекта (например, отсутствие доступной информации о стоимости аналогичных объектов). В иных случаях оценка справедливой стоимости объекта осуществляется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 41 Приказа № 61н, письмо Минфина РФ от 29.11.2024 № 02-06-06/120312 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота»

6.11. При поступлении нефинансовых активов в рамках необменных операций от организаций бюджетной сферы или от учредителя, Комиссией субъекта учета проверяется их соответствие группам учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей учетной политики в момент постановки на балансовый учет.

Отражение операций осуществляется с применением корреспонденции счетов передающей стороны по стоимости, определенной передающей стороной, отраженной в передаточных документах. В дальнейшем проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств или материальных запасов в соответствии с законодательством и настоящими положениями учетной политики.

При выявлении несоответствий Комиссия по поступлению и выбытию активов вправе принять следующие решения:

- если поступившие основные средства классифицируются как материальные запасы, то они должны быть учтены в составе материальных запасов при принятии к учету на основании поступивших документов;

- если поступившие материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в составе основных средств при принятии к балансовому учету;

- если передающей стороной указан некорректный аналитический счет, то при принятии к балансовому учету указывается корректный аналитический счет.

Комиссия проверяет соответствие ранее начисленной амортизации и оставшийся срок полезного использования. Если Комиссией по поступлению и выбытию выявлен:

- факт начисление амортизации действующим нормам законодательства (либо не начисление амортизации), направляется запрос на уточнение полученных данных передающей стороной. Если в ответ на запрос, передающей стороной не будут скорректированы данные, то запрос на перерасчет данных направляется учредителю для согласования;

- если указанный срок полезного использования не соответствует нормам законодательства либо истек, Комиссия вправе указать ожидаемый срок полезного использования с учетом его фактического физического состояния. Дальнейшее начисление амортизации осуществляется с учетом указанного срока.

Комиссией может быть принято решение об изменении аналитической группы, вида имущества объекта нефинансовых активов, амортизационной группы, метода начисления амортизации или срока полезного использования. Указанная информация отражается Комиссией в соответствующих графах Раздела 4 Акта о приеме – передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

В случае если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету с применением корреспонденции счетов

передающей стороны, а затем в соответствии с законодательством должен быть переведен на соответствующий счет учета бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с законодательством, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением законодательства, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций бюджетной сферы, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счетов аналитического учета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию. При отражении 1-17 разряда номера счета в корреспонденции счетов по безвозмездной передаче использовать разъяснения Минфина России.

Основание: письмо Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188, Информация Минфина России «Таблица соответствия аналитической группы подвида доходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в целях бухгалтерского (бюджетного) учета при отражении безвозмездных неденежных передач», Информация Минфина России «Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в целях бухгалтерского (бюджетного) учета при отражении безвозмездных неденежных передач»; письмо Минфина России от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота».

6.12. Принятие к учету основных средств, полученных безвозмездно в виде дарения или пожертвования, оформленных в соответствии с ГК РФ, осуществляется на основании акта приема-передачи, оформленного в свободной форме с обязательным наличием данных принимающей и передающей стороны с указанием дарителем (жертвователем) назначения передаваемого имущества, а также Комиссия по поступлению и выбытию активов оформляет Акт о приеме – передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) в одностороннем порядке с приложением скан-копий договора пожертвования и акта о приеме – передаче, подписанных сторонами.

Первоначальной (балансовой) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. Справедливую стоимость определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов.

Основные средства, поступившие в качестве дарения (пожертвования), с учетом положений статьи 296 ГК РФ закрепляются за субъектом учета на праве оперативного управления.

Субъект учета, принимающий дарение (пожертвование), для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию полученного имущества.

В случае принятия решения о передаче имущества собственником имущества, в том числе в связи с ликвидацией, реорганизацией, перераспределением функций и (или) полномочий субъекта учета, выбытие объекта нефинансовых активов отражается на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448). При этом дополнительного решения Комиссии по поступлению, выбытию объектов нефинансовых активов не требуется.

Основание: пункт 64.1 Приказа № 61н, письма Минфина России от 04.08.2023 № 02-06-09/73731, от 28.02.2025 № 02-07-10/19610

6.13. Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- открытой информации о продаже аналогичных объектов;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной жизни текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, Комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Основание: пункты 54, 59 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункты 7, 22 СГС «Основные средства».

6.14. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется Комиссией по поступлению и выбытию.

Справедливая стоимость, предъявляемая к возмещению, определяется как отношение рыночной стоимости, определенной исходя из стоимости на аналогичные объекты, приобретенные у поставщика, к общему сроку полезного использования и умноженное на

оставшийся срок полезного использования. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

В учете отражается прекращение признания актива (выбытие с балансового учета без отражения его на забалансовом учете) с одновременным признанием дебиторской задолженности по причиненному ущербу.

В случае осуществления оплаты виновным лицом в добровольном порядке ущерба в учете отражается погашение (уменьшение) дебиторской задолженности по ущербу с одновременным признанием восстановления финансовых активов и (или) начислением доходов от возмещения ущерба.

Основание: письмо Минфина России от 02.10.2024 № 02-07-11/95402, письмо Минфина России от 10.09.2024 № 02-07-08/86228

6.15. При возмещении в натуральной форме ущерба в целях оформления передачи имущества, а также при поступлении основных средств от поставщика, взамен изъятых из оборота в связи с несоответствием требованиям нормативной документации, применяется унифицированная форма электронного первичного учетного документа - Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

Основание: пункт 64.1 Приказа № 61н

6.16. Материальные ценности, соответствующих определению (критериям) основных средств, стоимостью от 3 000 до 10 000 рублей (включительно), приобретенные до 1 января 2018 года, учитываются как инвентарные, с отражением на соответствующих балансовых счетах аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства».

Основание: письмо Минфина России от 25.05.2023 № 02-07-10/48038

6.17. 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 Комиссии субъекта учета такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы).

Реклассификация оформляется Актом о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), к которому прилагается документ – основание с обоснованием реклассификации.

К разновидности реклассификации относить процедуру разукomплектования основных средств (например, система видеонаблюдения, офисная мебель и т.п.). При этом разукomплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств дополнительно оформляется Актом о разукomплектации (частичной ликвидации) основного средства (неунифицированная форма (приложение №1 к приказу об утверждении неунифицированных форм № \_\_ от «\_\_» \_\_\_\_ 202\_\_), на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

В случае частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей не была выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- 1) площадь;
- 2) объем;
- 3) вес;
- 4) иной показатель, установленный Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Определение цены разукomплектованного объекта основного средства определять в следующем порядке:

- определять стоимость объекта основного средства в укомплектованном состоянии;
- устанавливать перечень и цен отсутствующих деталей и узлов;

- устанавливать перечень и цен работ по установке недостающих деталей и узлов;
- определяется окончательная стоимость объекта основного средства путем вычета цены отсутствующих деталей, узлов, агрегатов и работ из стоимости укомплектованного объекта (т.е. вычета стоимости доукомплектования).

Заключение о принятом решении делает Комиссия субъекта учета.

Частичная ликвидация объекта основных средств оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Если основное средство на дату частичной ликвидации имеет начисленную амортизацию и накопленный убыток, то их показатели по ликвидируемой (демонтируемой) части основного средства нужно рассчитать для списания с бухгалтерского учета. Для этого Комиссии по поступлению и выбытию активов необходимо определить стоимость ликвидируемой (демонтируемой) части основного средства. После этого начисленную сумму амортизации и накопленный убыток, приходящиеся на ликвидируемую (демонтируемую) часть, необходимо рассчитать по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Сумма амортизации} \\ \text{(убытка от обесценения)} \\ \text{ликвидируемой} \\ \text{части} \end{array} = \begin{array}{l} \text{балансовая} \\ \text{стоимость} \\ \text{ликвидируемой} \\ \text{части} \end{array} / \begin{array}{l} \text{Балансовая} \\ \text{стоимость} \\ \text{основного сред-} \\ \text{ства} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Сумма начислен-} \\ \text{ной амортизации} \\ \text{(убытка от обес-} \\ \text{ценения)} \\ \text{на дату} \\ \text{ликвидации} \end{array}$$

После расчета суммы амортизации и убытка от обесценения, которые приходятся на ликвидируемую (демонтируемую) часть основного средства, списываются с учета.

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0509215) ставить соответствующую отметку о разуконплектации данного объекта.

Основание: пункт 13 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

6.18. В случае если замена отдельной части в составе объекта основного средства позволит поддержать его рабочее состояние, производить частичную ликвидацию (разуконплектацию) 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. Необходимо также пересчитать начисленную амортизацию и уменьшить ее на сумму амортизации списываемых составных частей.

6.19. Для десятой амортизационной группы верхняя граница срока полезного использования имущества не установлена - включает в себя имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

В целях обеспечения единообразия определения срока эксплуатации основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, СГС «Основные средства» предусматривает применение Комиссией субъекта учета положений Постановления Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Основание: письма Минфина России от 25.10.2023 № 02-07-10/101610, от 29.07.2024 № 02-07-08/70432.

6.20. 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 России 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

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

6.21. 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, который состоит из 11 разрядов и определяется следующим образом:

- 1) 1 разряд код финансового обеспечения;
- 2) 2 – 4 разряды номер счета объекта;
- 3) 5 – 11 разряды – порядковый номер объекта.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к учету объектам.

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

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества – несмываемой краской;
- на объекты движимое имущества – несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества – штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода.

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, 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.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства».

6.22. 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 (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах)).

При получении объектов основных средств в рамках безвозмездной передачи, объекту присваивается новый инвентарный номер.

Основание: пункт 13 Приказа №5н

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

6.24. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, могут объединяться объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет Комиссия учреждения.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

6.25. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств стоимостью до 100 000,00 рублей, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, могут учитываться как инвентарная группа под одним инвентарным номером (библиотечные фонды, периферийные устройства, поступившие одновременно системный блок, монитор, клавиатура, поступившие одновременно столы, шкафы, стулья, кресла и иная мебель, используемые для обстановки одного помещения). Соответствующее решение об объединении таких основных средств в единый инвентарный объект принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

Счетчики учета электроэнергии, теплоэнергии и иные приборы учета учитываются как основные средства.

Локально-вычислительные сети (далее - ЛВС), сканеры, многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира, принтеры, Web-камера, наушники, флэш-память (USB), источник бесперебойного питания, внешний модем, навигатор и другие аналогичные устройства учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Коммуникации внутри зданий и сооружений, необходимые для их эксплуатации, системы отопления, водопровода и т.п., пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий. Выделение из инженерных систем здания системы, являющейся самостоятельным инвентарным объектом либо объектом, признаваемым для целей бухгалтерского учета единым инвентарным комплексом, отвечающее критериям отнесения их к объектам основных средств, осуществляется на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы) объединяются в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств (учитывается в составе дороги).

В составе транспортного средства как запасные части учитываются автоколонки, автосигнализация, буксировочный трос, аптечка, огнетушитель, знак аварийной остановки, резиновые (иные) коврики, съемные чехлы на сидения, канистра, съемный багажник и другие запасные части. Установка дополнительного оборудования на автомобиль признается его дооборудованием при условии улучшения (повышения) качества, мощности, срока полезного

использования в сравнении с его первоначальными показателями. Решение о дооборудовании автомобиля принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

В составе фото- и видео техники учитываются сумки (ящики), сменные насадки, сменные аккумуляторные батареи, зарядные устройства и другие аналогичные предметы. В этих случаях расходы на замену оборудования, вышедшего из строя, не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

В составе основных средств учитываются санитайзеры и диспенсеры для антисептиков, бесконтактные термометры, бактерицидные лампы и другое аналогичное оборудование для защиты работников субъекта учета при различных пандемиях.

Передача транспортного средства в рамках движения объектов между субъектами учета осуществляется вместе с запасными частями, автомобильными шинами и горюче-смазочными материалами (далее - ГСМ).

Критерии признания объекта основных средств, предусмотренные пунктом 8 СГС «Основные средства» (критерии актива), должны применяться к инвентарному объекту в целом.

Основание: пункты 9, 10 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

6.26. Объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». После регистрации права оперативного управления объект основного средства переносится на счет 0 101 XX на основании выписки о регистрации. Принятие к учету такого объекта на счет 0 101 XX осуществляется на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441).

6.27. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств – признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0106х1310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению.

Основание: пункты 15, 19 СГС «Основные средства».

6.28. Установить следующий порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате необменных операций.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

Если справедливая стоимость объекта основных средств не может быть оценена, его первоначальная стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное путем такой необменной операции основное средство учитывается в условной оценке, равной одному рублю.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, признается стоимость,

определенная передающей стороной (собственником (учредителем)) и отраженная в передаточных документах.

Основание: пункты 22, 23, 24 СГС «Основные средства».

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

- при покупке новых объектов – Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);
- при передаче объектов основных средств – Акт о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Извещение (ф. 0504805);
- при дарении (пожертвовании) – договор дарения (пожертвования), Акт о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);
- найденные при инвентаризации - Акт о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

6.30. Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) заполняется на основании информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, в первичных учетных документах бухгалтерского учета или иных документах, подтверждающих соответствующие факты хозяйственной жизни.

В зависимости от факта хозяйственной жизни Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) заполняется в двустороннем порядке - передающей и принимающей стороной или в одностороннем порядке - принимающей стороной.

Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) оформляется в двустороннем порядке при наличии технической возможности подписания указанного документа электронными подписями, передающей и принимающей сторон:

- при безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов, в том числе объектов капитальных вложений, от организаций бюджетной сферы;
- при поступлении объектов капитальных вложений при централизованном снабжении;
- при передаче имущества в государственную (муниципальную) казну;
- при безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов от иных организаций (иных правообладателей);
- при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нефинансовых активов;
- принят к учету объект основных средств при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования или при изменении типа учреждения (в части балансовой стоимости);

В случае оформления Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) в двустороннем порядке разделы 1 - 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) формируются ответственным лицом, передающей стороны, подписывается простой ЭП и направляется на утверждение руководителю передающей стороны.

После утверждения Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) руководителем передающей стороны, информацию о сданных и принятых объектах нефинансовых активов, подписывают ответственные лица, передающей и принимающей стороны, ЭЦП.

Передающей стороной к Акту о приеме-передаче (ф. 0510448) в обязательном порядке прилагаются следующие подтверждающие документы:

- выписка из реестра имущества об объекте (группе объектов) имущества, по которым ведется реестр имущества;
- выписка из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН);
- копии инвентарных карточек;
- копии карточек капитальных вложений при передаче объектов незавершенного строительства или незавершенных капитальных вложений в объекты нефинансовых активов;
- иные документы (при наличии).

Акт о приеме-передаче (ф. 0510448) оформляется в одностороннем порядке в следующих случаях:

- при оприходовании неучтенных материальных ценностей в случае выявления в ходе инвентаризации неучтенных объектов нефинансовых активов;
- в случае поступления материальных ценностей (нефинансовых активов) при возмещении в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, от физического лица;
- при оприходовании материальных ценностей, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации, дооборудования объектов нефинансовых активов, ликвидации (демонтажа, утилизации) основных средств
- принят к учету пользователем (арендатором) объект имущества, полученного в соответствии с договором аренды в безвозмездное (бессрочное) пользование;
- принят к учету объект основных средств, в том числе полученный по результатам исполнения учреждением НИОКР (в частности: специальное оборудование, объекты, использованные при изготовлении различных экспериментальных устройств, иные объекты имущества);
- при поступлении основных средств от поставщика взамен изъятых из оборота в связи с несоответствием требованиям нормативной документации;
- возврат ранее переданных субъекту учета в соответствии с договором (соглашением) о займе в натуральном выражении на определенный срок (без оплаты, с условием возврата в натуральном выражении);
- принят к балансовому учету объект основных средств, восстановленный на основании решения собственника государственного (муниципального) имущества (уполномоченного органа) о дальнейшем использовании субъектом учета имущества, являющегося на момент принятия такого решения не активом, по иному назначению или о безвозмездной передаче иному субъекту учета, за исключением решения о продаже таких объектов; восстановление на балансовом учете на основании решения уполномоченного органа о прекращении его эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю;
- признано в учете перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества в учреждении, а также категориями объектов бухгалтерского учета при реклассификации по первоначальной (балансовой) стоимости, в том числе полученный объект основных средств в результате разукomплектации новых инвентарных объектов учета;
- при передаче объектов имущества в аренду, безвозмездное пользование (объекты учета операционной аренды), доверительное управление, на хранение и их последующем возврате;
- при возврате объекта после осуществления ремонтных работ.

Основание: письма Минфина России от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота», от 22.12.2025 № 02-07-09/124784 «О методических рекомендациях по применению СГС «План счетов бюджетного учета», Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 133н

6.31. Для регистрации, систематизации и накопления информации о вложениях в объекты нефинансовых активов применяется Карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211).

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств (отражение на соответствующих счетах аналитического учета счета 010100000 «Основные средства») осуществляется Комиссией субъекта учета в сумме сформированных вложений, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Основание: пункт 40.1 Приказа №61н, письмо Минфина России от 14.08.2024 № 02-06-10/76278.

6.32. При принятии к учету объектов основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии с данными указанных документов. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Акте приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и Инвентарной карточке (ф. 0509215). Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным Комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются Комиссией по поступлению и выбытию активов на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

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

6.34. Согласно пункту 3 Порядка № 209н при отнесении расходов на соответствующую статью КОСГУ необходимо исходить из экономического содержания хозяйственной операции, определяемой в том числе предметом договора (контракта).

6.35. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств не изменились. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств. На запасные части, подлежащие замене в ходе ремонта, составляется дефектная ведомость. На запасные части, установленные взамен изношенных, составляется акт установки и Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

В случае если учреждением (*субъектом учета*) принято решение рассматривать операцию по замене неработоспособных составных частей объекта основного средства на новые как ремонт объекта основного средства, такое решение должно подтверждаться актом технического состояния или иным документом (на усмотрение Комиссии по поступлению и выбытию активов), содержащим сведения о техническом состоянии объекта и заключением о невозможности дальнейшей эксплуатации объекта. Такой документ составляется с привлечением работников учреждения (*субъекта учета*), обладающих специальными знаниями, или приглашенными экспертами.

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое)), в случае когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям

признания объектов основных средств, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета. При этом основанием для отражения результата работ по ремонту основного средства будет являться Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании стоимости продукции, работ, услуг).

6.36. Замена системного блока компьютера на новый, приводящий к изменению технических характеристик компьютера (увеличение производственной мощности, объема оперативной памяти, скорости выполнения операций и иные изменения), является модернизацией основного средства.

Заключение о том, изменилось ли функциональное назначение техники в результате замены системного блока, представляет в бухгалтерию Комиссия по поступлению и выбытию активов. В этом случае проводится ликвидация (полная разукрупкация) (исходный объект полностью списывается, а вместо него образуется несколько других объектов) существующего объекта и в состав материальных запасов поступают запасные части (монитор, пригодные для использования запчасти системного блока и иные запасные части). Из этих и вновь приобретенных (иных) запасных частей собирается объект основных средств (компьютер), учитываемый под новым инвентарным номером.

6.37. К капитальному ремонту относят восстановление утраченных технических характеристик объекта в целом. При этом в отличие от реконструкции его основные технико-экономические показатели не меняются.

Основание: письмо Минстроя России от 27.02.2018 № 7026-АС/08.

К элементам капитального ремонта здания относятся: замена кровли крыши, установка некапитальных перегородок, установка системы пожарной сигнализации, монтируемой в стены каждого этажа с прокладкой необходимых кабелей и сетей, замена или восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций; замена или восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов; замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или улучшающие, а также восстановление указанных элементов, др. (п.14.2 ст.1 ГрК).

К капитальному ремонту транспортных средств относятся работы по полной разборке автомобиля на агрегаты, а агрегатов - на детали, слесарно-механические, сварочные, медницкие, обойные, малярные и другие необходимые работы с заменой всех без исключения изношенных или поврежденных деталей новыми или отремонтированными.

К капитальному ремонту оборудования относятся работы по частичной разборке, ремонту базовых, корпусных деталей, узлов, замена старых деталей на новые, установка, сборка, регулировка и испытание.

Если по итогам работ по капитальному ремонту создается результат, который соответствует критериям признания объекта основных средств, предусмотренным п. 8 СГС «Основные средства», то произведенные затраты включаются в стоимость капитальных вложений основных средств.

При отсутствии документа – основания, подтверждающего улучшение первоначальных показателей функционирования объекта основных средств, стоимость работ по капитальному ремонту относится на расходы субъекта учета.

6.38. В целях обеспечения контроля, информацию о передаче объектов нефинансовых активов на время проведения капитального ремонта, отражать в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) на основании следующих документов:

- Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450);
- Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Основание: пункты 64.9, 64.67 Приказа № 61н

6.39. 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 России).

6.40. К модернизации относится 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.

Решение о проведении модернизации оформляется распорядительным актом руководителя субъекта учета.

Затраты на создание активов при проведении модернизации могут формировать капитальные вложения (с дальнейшим признанием в стоимости объекта), если соблюдаются критерии признания такого объекта основным средством в соответствии с пунктом 8 СГС «Основные средства». При этом сумма затрат на проведение модернизации, учтенная в стоимости ранее, списывается в расход текущего периода с учетом накопленной амортизации.

Сведения о модернизации заносятся в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

Если после проведения модернизации срок полезного использования по основному средству остался прежним, начисление амортизации осуществляется по норме, которая была определена при введении этого объекта в эксплуатацию, до полного погашения измененной первоначальной стоимости.

В случае увеличения срока полезного использования по основному средству, амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Годовая сумма амортизации рассчитывается, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования. При расчете учитывается остаточная стоимость объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненная норма амортизации. Норма исчисляется исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его изменения.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

Результаты проведенной модернизации, дооборудования, реконструкции объекта нефинансового актива оформляются Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

6.41. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость

которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

6.42. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 «Основные средства», стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Операция по объединению инвентарных объектов отражается в Бухгалтерской справке (ф. 0504833). Списание объединяемых объектов оформляется Решением о прекращении признания нефинансовых активов активами (ф. 0510440). Ранее открытые инвентарные карточки - закрываются, при этом в разделе 3 в графе «Причина списания» осуществляется запись «В результате объединения с инвентарными объектами» с указанием номера объединенного объекта.

Возникновение нового инвентарного объекта оформляется Решением о признании нефинансовых активов активами (ф. 0510441).

В инвентарной карточке, открытой для нового инвентарного объекта, возникшего в результате объединения, следует также указать ссылку на инвентарные номера объединяемых объектов.

6.43. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

6.44. Поступление и внутреннее перемещение основных средств оформляются первичными документами:

1) отчетом о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы подотчетным лицом согласно Заявке-обоснованию закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521);

2) актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) при безвозмездной передаче (поступления) объектов нефинансовых активов, капитальных вложений, в том числе при централизованном снабжении, при передаче имущества в государственную (муниципальную) казну, при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нефинансовых активов, при возмещении в натуральной форме ущерба, при оприходовании материальных ценностей, созданных (полученных) в результате ремонта, реконструкции, модернизации объектов нефинансовых активов, ликвидации (демонтажа, утилизации) основных средств или неучтенных материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, а также при безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов от иных организаций (иных правообладателей);

3) решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) в связи с приобретением, с созданием хозяйственным способом, при реконструкции (модернизации), дооборудовании;

4) извещением (ф. 0504805) (при межведомственных расчетах, а также в рамках движения объектов между учреждениями при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования);

5) актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете объектов основных средств, переданных (полученных) для проведения ремонта, реконструкции, модернизации;

6) накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) (при внутреннем перемещении объектов основных средств между ответственными лицами в субъекта учета);

7) актом установки (неунифицированная форма (приложение №2 к приказу от утверждения неунифицированных форм № 34/1-о от «12» января 2026)) предназначен для оформления установленных комиссией технического состояния основных средств;

8) накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) применяется для оформления отпуска материальных ценностей (за исключением объектов недвижимого имущества) учреждением-отправителем сторонним учреждениям, организациям, физическим лицам при продаже, передаче в целях ремонта (без прекращения права владения), временного хранения, передаче материальных запасов подрядчикам, исполнителям работ, в том числе для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, передаче материальных ценностей пользователям (в рамках возмездного (безвозмездного) пользования, за исключением проката, объектов недвижимого имущества и объектов транспортных средств), возврату поставщику некачественных или несоответствующих техническим данным материальных ценностей, в целях перевозки на основании договоров (контрактов), и других документов, а также в части безвозмездной передачи материальных запасов.

6.45. При отчуждении основных средств не в пользу государственного сектора, Комиссия по поступлению и выбытию активов проводит переоценку стоимости объектов.

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

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.

Результат оценки по справедливой стоимости оформлять комиссионно Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства», пункт 41 Приказа № 61н

6.46. Движение основных средств стоимостью, в том числе основных средств стоимостью до 10 000 рублей осуществлять следующим образом.

Выдача в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется Требованием накладной (ф. 0510451). Требование накладная служит основанием для списания объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с балансового учета, с одновременным отражением на счетах забалансового учета по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Ввод в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью от 10 до 100 тыс. руб., за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется Требованием накладной (ф. 0510451). Амортизация по данным объектам основных средств начисляется в размере 100 процентов датой утверждения Требования накладной (ф. 0510451).

6.47. При передаче объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, учитываемых на 21 забалансовом счете «Основные средства в эксплуатации», содержательная часть Накладной (ф. 0510450) заполняется ответственным исполнителем субъекта учета на основании данных бухгалтерского учета Журнала операций по забалансовому счету (ф. 0509213).

Основание: письмо Минфина России от 30.07.2024 № 02-06-06/70843.

6.48. При передаче в пользование части инвентарного объекта основных средств, в случае, когда учреждением не принято решение об обособлении передаваемой части имущества (например, отдельного элемента оборудования, автомобиля, части помещения) корреспонденции по внутреннему перемещению или обособлению передаваемой части инвентарного объекта в бухгалтерском учете не отражается. В инвентарной карточке (ф. 0504031) подлежит отражению информация о передаче части инвентарного объекта основных средств в пользование.

6.49. Отнесение имущества к особо ценному движимому имуществу (ОЦДИ) установлено пунктом 4 постановления Правительства РФ от 26 июля 2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

Критерии включения имущества субъекта учета в состав ОЦД имущества не содержат ограничений в отношении финансового источника его приобретения.

Перечни особо ценного движимого имущества субъекта учета определяются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В бухгалтерском учете учреждений на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» (421006000, 221006000) учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦД имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

Операции по формированию расчетов с учредителем в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных таким собственником средств, оформляются записью:

дебет 0000 0000000000 000 440110172 кредит 0000 0000000000 000 421006661.

6.50. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее был приобретен субъектом учета за счет других источников стоимость этого объекта переводится на код финансового обеспечения 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

Так же при использовании при приобретении объекта основных средств на условиях софинансирования, принятие объекта к учету осуществляется по КФО «4» и финансовое обеспечение содержания имущества осуществляется за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Отнесение имущества, приобретенного бюджетными учреждениями, являющимися субъектами учета, за счет собственных средств, к категории ОЦДИ и его списание, осуществляется субъектом учета самостоятельно на основании приказа руководителя субъекта учета.

Ответственность за ведение перечня ОЦДИ, за своевременное и правильное отражение изменений ОЦДИ в перечне возлагается на руководителя субъекта учета.

6.51. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от

приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

6.52. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально ответственные лица (ответственные лица) субъекта учета, за которыми закреплены основные средства. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

6.53. 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 субъектом учета применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

а) субъект учета 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) субъект учета 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.

6.54. При списании основного средства в гарантийный период по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

По истечении гарантийного периода при списании основного средства Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;

- восстановление основного средства неэффективно. Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета.

Основание: п. 45 СГС «Основные средства»

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

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

6.56. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности субъекта учета (не соответствующие критериям актива), выводятся из эксплуатации на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов. До момента оформления их списания Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) (далее - Акт (ф. 0510435)), а также реализации мероприятий по демонтажу, утилизации, уничтожению они учитываются за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Перевод объектов основных средств в иную категорию объектов бухгалтерского учета (списанные субъектом учета с балансового учета по причине их несоответствия требованиям актива) на забалансовый счет 02 осуществляется на основании Решения о прекращении признания нефинансовых активов активами (ф. 0510440) в условной оценке - один объект, один рубль.

После утверждения Решения комиссии (ф. 0510440) руководителем субъекта учета (уполномоченным им лицом) направляется в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете.

6.58. Выбытие основных средств, в том числе объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб., находящихся в эксплуатации, оформляется первичными документами:

1) актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (при передаче в безвозмездное или возмездное пользование, при межведомственных расчетах, в рамках движения объектов между учреждениями при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования, при продаже объектов нефинансовых активов);

2) извещением (ф. 0504805) (при межведомственных расчетах, а также в рамках движения объектов между учреждениями при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования);

3) актом разукрупнения (частичной ликвидации) основного средства (неунифицированная форма (приложение № 1 к приказу об утверждении неунифицированных форм № 34/1-о от «12» января 2026));

4) актом о результатах инвентаризации (ф. 0510463) (при списании недостач, выявленных по результатам инвентаризации; несоответствии критериям актива);

5) решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

Списание объектов основных средств осуществляется на основании заключения о их непригодности для дальнейшей эксплуатации. В случае если заключение эксперта на списание объектов основных средств не требуется, заключение производится специалистами учреждения, наделенными таковыми полномочиями.

6.59. Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) оформляется Комиссией субъекта учета без оформления Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) на основании Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0510466) в отношении:

- объектов нефинансовых активов, подвергшихся гибели, уничтожению или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций;

- выявленных недостатков;

- объектов незавершенного строительства, по которым не ожидается поступление полезного потенциала или будущих экономических выгод, имеются признаки несоответствия условиям актива, обмен на другие активы или продажа не представляются возможными.

Основание: письмо Минфина России от 01.04.2024 № 02-06-06/29423 «Методические рекомендации по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота»

6.60. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами субъекта учета, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций с составлением Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435). Узлы (детали, составные части), поступающие субъекту учета в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию субъектом учета;

- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни субъекта учета или реализованы.

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у субъекта учета в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется в соответствии с положениями СГС «Концептуальные основы». В аналогичном порядке определяется и фактическая стоимость материальных запасов, приходяемых по результатам ремонтных работ.

Оприходование пригодных материальных запасов в учреждении оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442), Актом о приемке – передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

6.61. Порядок утилизации имущества. Согласно Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» и Федерального классификационного каталога отходов, установить перечень имущества, подлежащего утилизации с привлечением специализированной организации:

- компьютерная техника;

- оргтехника;

- интерактивные доски;

- проекторы;

- телевизоры;

- мониторы;

- рабочие станции;

- транспортные средства;

- хозяйственный инвентарь и другие

6.62. Подтверждением утилизации является утвержденный руководителем учреждения (субъекта учета) Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) (далее – Акт (ф. 0510435)). Акт (ф. 0510435) применяется в случае проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), как специализированной организацией, так и

собственными силами учреждения, в зависимости от степени класса опасности, получаемых отходов при утилизации (уничтожении) объектов нефинансовых активов.

Пунктом 18.5 Приказа № 61н установлено, что в графе 11 подраздела 2.1 «Способ утилизации (уничтожения) объектов» раздела 2 «Информация об утилизации (уничтожении) объектов» Акт (ф. 0510435) (далее - графа 11) указывается наименование видов выполненных работ в рамках проведенных мероприятий по утилизации (уничтожению) объектов нефинансовых активов. Графа 11 заполняется как при выполнении работы по утилизации (уничтожению) объекта нефинансовых активов специализированной организацией, так и в случае проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) объектов нефинансовых активов самостоятельно учреждением (например, уничтожение постельного белья, подлежащего списанию, путем приведения его в состояние, не позволяющее дальнейшее его использование (путем разрезания), или уничтожение бланков строгой отчетности путем сжигания).

Основание: письмо Минфина России от 28.06.2024 № 02-06-10/60468

6.63. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника (сотовый телефон, ноутбук и пр.), за исключением объектов недвижимого имущества и основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, 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 учета имущества, выданного в личное пользование, материальных ценностей (ф.0509097) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Основанием для формирования Карточки учета имущества, выданного в личное пользование (ф. 0509097), является Акт приема – передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) составленный ответственным лицом и подписанный квалифицированной ЭЦП в случае выдачи работникам в личное пользование для служебных целей.

Основание: п. 273 Инструкции № 121н, пункты 14 и 71.1 Приказа № 61н.

6.64. Начисление амортизации по объектам основных средств 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.

Амортизация объектов основных средств и комплекса объектов основных средств начисляется линейным способом и отражается в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

При приобретении объектов основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно сумма начисленной амортизации отражается в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства».

6.65. Переоценка объектов нефинансовых активов предусмотрена в отношении объектов, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы. Подобного рода активы переоцениваются до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Результаты проведенной на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года пропорционально изменению стоимости основного средства.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация в соответствии с законодательством увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 29 СГС «Основные средства».

6.66. Положениями СГС «Основные средства» изменение балансовой стоимости объектов недвижимого имущества, относящихся к основным средствам, при изменении их кадастровой стоимости не предусмотрено.

Основание: письмо Минфина России от 12.07.2024 № 02-07-08/65336

6.67. Исправительные операции по переводу нефинансовых активов из состава основных средств в состав материальных запасов, вызванные необходимостью исправления допущенных в учете ошибок текущего года, отражаются в учете способом «красное сторно» на дату обнаружения ошибки на счетах в соответствии с СГС «Учетная политика».

6.68. Сверка аналитических данных по счетам учета «Основные средства» с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035).

6.69. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение, в том числе разбивка газонов, клумб, бордюры;
- устройство покрытий, в том числе асфальтирование, укладка плитки, бордюрных камней;
- устройство освещения.

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- различные виды оборудования и оформления, в том числе фонари уличного освещения, скамейки, лавочки, беседки;
- растительные компоненты, в том числе газоны, клумбы, многолетние насаждения;
- информация, используемая как составная часть благоустройства;
- декоративные, технические, конструктивные устройства, в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки.

Основание: СП 82.13330.2016. Свод правил. Благоустройство территорий. Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. Приказом Минстроя России от 16.12.2016 № 972/пр).

6.70. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты непроизведенных активов) за субъектом учета, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

Земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 010311000 «Непроизведенные 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.

Основание: пункты 6, 17 СГС «Непроизведенные активы».

6.71. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в бухгалтерском учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

Раскрытие данных об активах, обязательствах, финансовых результатах, иных объектах бухгалтерского учета, в том числе учитываемых на забалансовых счетах, в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществляется с учетом существенных событий после отчетной даты (пункт 2 ФСБУ «События после отчетной даты»), к которым относятся в том числе изменение кадастровых оценок стоимости земельных участков по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, отраженной в документах, полученных после отчетной даты.

При этом в бухгалтерском учете такие события отражаются последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершении финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью.

Ответственное должностное лицо субъекта учета направляет в бухгалтерию Выписку из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости по непроизведенным активам, в том числе кадастровая стоимость которых была изменена. По представленной Выписке из ЕГРН в учете отражается актуальная стоимость соответствующего актива.

Основание: пункт 2 ФСБУ «События после отчетной даты», письма Минфина России от 12.01.2024 № 02-06-09/1431, от 11.02.2025 № 02-07-08/12023

6.72. При изъятии земельного участка и до его закрепления на праве постоянного (бессрочного) пользования указанный земельный участок должен быть передан в государственную (муниципальную) казну.

Основание: письмо Минфина России от 21.12.2023 № 02-06-10/123979

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

Земельные участки, в отношении частей которых установлено ограниченное право пользования в пользу иных лиц на основании соглашений об установлении сервитутов, следует продолжать учитывать на соответствующем балансовом счете бухгалтерского (бюджетного) учета балансодержателя.

Основание: письмо Минфина РФ от 04.07.2019 г. № 02-06-05/49373.

6.74. Объекты непроизведенных активов, признанных не соответствующими критериям актива, отражаются на забалансовом счете 02.

Основание: пункт 7 СГС «Непроизведенные активы».

6.75. В целях обеспечения раскрытия в бюджетной/бухгалтерской отчетности информации об операциях с объектами бухгалтерского учета при передаче земельных участков в аренду (безвозмездное пользование) в ходе годовой инвентаризации при выявлении фактов поступления доходов от арендной платы и (или) передачи земельных участков в аренду (безвозмездное пользование) выверка наличия данных о таких земельных участках (нефинансовых активов) на соответствующих счетах бухгалтерского учета (в том числе забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование») является обязательной.

Основание: письмо Минфина России от 11.02.2025 № 02-07-08/12023.

## 7. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО (ПЕРЕДАННОГО) В АРЕНДУ

7.1. СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов (извлечение экономических выгод от использования имущества).

Основание: письмо Минфина России от 11.07.2024 № 02-06-09/65105

Классификация объектов учета аренды для целей бухгалтерского учета относится к сфере профессионального суждения бухгалтера.

7.2. При предоставлении (получении) права пользования имуществом по решению собственника имущества – учредителя субъекта учета для выполнения возложенных учредителем на субъект учета (подведомственное учреждение) функций объектов учета аренды не возникает, положения СГС «Аренда» не применяются.

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.

Основание: статья 606 ГК РФ, пункт 4 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 06.03.2024 № 02-06-08/20500.

7.3. Полученные в безвозмездное пользование объекты нефинансовых активов, не являющихся объектами аренды, учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Переданные учреждением объекты нефинансовых активов по договорам безвозмездного пользования в целях контроля за их сохранностью в бухгалтерском учете при неприменении СГС «Аренда» отражать на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

7.4. Учреждением – арендодателем используются следующие документы при оформлении документов по аренде:

- начисление доходов по договору аренды осуществляется в Извещении о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432);

- передача объектов в аренду (безвозмездное пользование) оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) и Актом о приемке – передаче нефинансовых активов (ф. 0510448);

- ежемесячное признание доходов в учете отражать на основании графика платежей, предусмотренного Извещением (ф. 0510432) и Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

7.5. Оформление Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) между участниками договора аренды осуществляется в целях подтверждения факта приемки (передачи) недвижимого имущества (его отдельных частей (площадей), движимого имущества, являющегося объектом аренды, отражения состояния предоставленного объекта аренды (выполнения арендатором условия сохранности имущества в период его использования, а также определения срока использования имущества в целях исчисления арендной платы).

Предоставление помещения в аренду на условиях почасовой оплаты подлежит оформлению Актами приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) в момент фактического предоставления (возврата арендодателю) помещения (согласно графику использования помещения).

7.6. Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» предназначен для учета объектов аренды в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным

учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды).

При этом принятие к забалансовому учету объектов учета аренды (прав пользования) осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) по стоимости, указанной в Акте.

Основание: письма Минфина России от 21.03.2022 № 02-07-10/22069, от 12.04.2024 № 02-06-10/34097, пункт 269 Приказа №121н

7.7. 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.

Основание: письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-07-05/70859.

7.8. СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов (извлечение экономических выгод от использования имущества).

В отношении прав пользования имуществом, возникающих по договорам безвозмездного пользования, заключаемым между организациями бюджетной сферы, положения СГС «Аренда» не применяются, в случае если предоставление такого права (передача имущества в безвозмездное пользование) обусловлено обязанностью собственника имущества обеспечить согласно положениям действующего законодательства Российской Федерации соответствующим имуществом учреждение.

Основание: письмо Минфина России от 11.07.2024 № 02-06-09/65105

7.9. Объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче государственного (муниципального) имущества в безвозмездное пользование на срок менее 12 месяцев, не являются объектами аренды и к ним не применяются положения СГС «Аренда» при отражении в бухгалтерском учете объектов бухгалтерского учета.

Основание: письмо Минфина России от 11.09.2024 № 02-07-08/86702

7.10. По договорам безвозмездного пользования, заключаемым на льготных условиях с коммерческими организациями, в том числе при передаче коммерческими организациями в безвозмездное пользование имущества, положения СГС «Аренда» исключений не предусматривают.

Основание: письмо Минфина России от 07.12.2021 № 02-07-05/99319.

7.11. В случае если в период действия договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования стороны договора достигают согласия об изменении его условий, то на дату заключения соглашения с учетом новых условий производится пересмотр классификации объектов учета аренды в соответствии с положениями пунктов 12 - 15 СГС «Аренда» (реклассификация). При этом в случае, если реклассификация объектов учета аренды исходя из новых условий договора не требуется, то при изменении срока пользования имуществом (срока договора) производится пересчет отдельных учетных показателей на оставшийся срок полезного использования объектов учета аренды.

Основание: пункт 17 СГС «Аренда».

7.12. Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом начинается с даты его принятия к учету в пользование (аренду) и далее равномерно (ежемесячно) (для объектов имущества, полученного в аренду - в соответствии с графиком платежей, установленных договором аренды; для имущества, полученного в пользование - первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету) в течение срока полезного использования объекта учета аренды и заканчивается на дату окончания (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды)

7.13. Проводить обязательную инвентаризацию при передаче (возврате) учреждением имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование. Инвентаризация соответствующего имущественного комплекса проводится непосредственно перед его передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование.

Основание: пункт 81 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 31 Приложения 1 СГС «Учетная политика».

7.14. Передача личных вещей сотрудниками учреждения для целей использования в деятельности учреждения оформляется договором безвозмездного пользования передаче личных вещей сотрудника и регулируется СГС «Аренда».

Основание: письмо Минфина России от 31.12.2019 г. № 02-07-05/103872.

Использование сотрудниками личных вещей не для целей деятельности учреждения, оформляется заявлением на имя руководителя учреждения, записью в книге учета личных вещей без отражения на счетах бухгалтерского учета.

7.15. Информация о факте предоставления имущества (его отдельных частей) на время оказания услуги при отсутствии передаточного документа не может отражаться на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (при этом положения СГС «Аренда» не применяются).

Основание: письмо Минфина России от 22.01.2021 г. № 02-07-10/3638.

7.16. При заключении договоров коммерческого найма, учитывать следующие положения.

В соответствии с п.2 СГС «Аренда» положения стандарта применяются при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (в рамках реализации права распоряжения имуществом), в то время как отношения по договорам, заключаемым с нанимателями на возмездных условиях, определенных Жилищным кодексом РФ (в части установления обязанности нанимателей по внесению платы за пользование жилым помещением (платы за наем) и платы за коммунальные услуги), возникают исходя из обязанности уполномоченного субъекта обеспечения жильем отдельных категорий граждан, в связи с чем в рамках указанных отношений объектов учета аренды не возникает (СГС «Аренда» не применяется).

Основание: письмо Минфина РФ от 24.02.2021 № 02-07-05/12726

7.17. Начисление дохода от предоставления имущества в операционную аренду оформлять Извещением о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) (далее – Извещение (ф. 0510432), которое заполняется на основании заключенного договора.

Извещение (ф. 0510432) формируется по одному событию (по одному документу-основанию).

По долгосрочным договорам, поэтапно признаваемым в течение будущих периодов (периода действия договора) доходами текущего периода, в графе 10 проставляется значение «по графику». При этом подлежит заполнению раздел 5 «График исполнения платежей» Извещения (ф. 0510432);

Основание: пункт 2.9.8 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 26.01.2026 № 16.

7.18. Возмещение арендатором коммунальных и эксплуатационных расходов на содержание имущества оформлять Извещением о начислении доходов (уточнение начисления) ф. 0510432.

Основание: пункт 2.10.13 письма Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784, пункт 2.10.9 Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 133н.

## **8. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

8.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению 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.

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;

б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

Основание: пункт 6 СГС «Нематериальные активы»

8.2. Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, флеш-диски, CD и DVD диски, USB-флеш-накопители, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты и т.п.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

Основание: пункт 4 СГС «Нематериальные активы», письмо Минфина России от 11.10.2021 № 02-07-10/82178

8.3. Единицей бухгалтерского/бюджетного 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 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 случае если по договору (государственному (муниципальному) контракту) возникает несколько результатов интеллектуальной деятельности (РИД), созданных в целях обеспечения решения одной функциональной задачи, то права пользования указанными РИД возможно рассматривать как группу объектов бухгалтерского учета, при этом принятие указанного решения находится в компетенции Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 9 СГС «Нематериальные активы», письмо Минфина России от 27.08.2021 г. № 02-07-10/69344.

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

В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).

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.

Основание: пункт 9 СГС «Нематериальные активы».

8.5. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого учреждением 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 учреждения исходя из:

- срока действия прав учреждения 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 Учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения, 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.

Основание: пункт 27 СГС «Нематериальные активы».

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

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

- с неопределенным сроком полезного использования.

Нематериальные активы, отраженные в условной оценке: один объект, один рубль признаются нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.

8.7. Реклассификация объекта нематериальных активов из подгруппы с неопределенным сроком полезного использования в подгруппу с определенным сроком полезного использования при установлении срока полезного использования, при уточнении признаков аналитического учета оформляется Комиссией по поступлению и выбытию активов Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) бухгалтерской записью:

Д хххх 000000000 000 0102хх320 К хххх 000000000 000 0102хх320

Основание: пункт 17 Приказа № 5н, пункт 1.2.8.2 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 26.01.2026 № 16, пункт 1.2.9.5 письма Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784

8.8. В силу п. 35, п. 36 СГС «Нематериальные активы» по всем объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования», анализ возможности установления срока полезного использования проводить ежегодно. Комиссия учреждения устанавливает срок исходя из предполагаемого периода использования нематериального актива или права на использование нематериального актива (неисключительного права) в деятельности учреждения. В случае установления срока полезного использования одновременно устанавливается и способ амортизации.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 30% и более от текущего периода.

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения факторов, указанных в п. 27 СГС «Нематериальные активы», и (или) условий их использования.

Срок полезного использования прав пользования нематериальными активами считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

При этом амортизация объекта нематериальных активов, в частности исключительных прав на РИД с определенным сроком полезного использования, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету, в том числе в результате реклассификации.

Учитывая обязательное ежегодное проведение анализа возможности установления срока полезного использования по объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, до момента установления срока полезного использования по вышеуказанным объектам нематериальных активов такие объекты следует классифицировать как краткосрочные (оборотные) активы с раскрытием соответствующей информации в балансе.

Основание: пункты 26, 28, 35, 36 СГС «Нематериальные активы», письмо Минфина России от 11.10.2021 г. № 02-07-10/82124, письма Минфина России от 20.08.2021 г. № 02-07-10/67367, от 03.05.2024 № 02-06-08/41605

8.9. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом.

Амортизация начисляется на нематериальные активы стоимостью:

- свыше 100 000 руб. - в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;
- до 100 000 руб. - в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Основание: пункты 29, 33 СГС «Нематериальные активы».

8.10. Установить интернет – сайт как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования до момента реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например, веб-серверы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету) не относят к затратам, формирующих первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.

Затраты на оказание услуг интернет – провайдера, относить на расходы учреждения текущего периода.

Затраты на доработку интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива, увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость.

Основание: пункт 26 СГС «Нематериальные активы».

8.11. Неисключительные права – программные продукты, имеющие срок полезного использования менее 12 месяцев и используемых в рамках текущего года, списывать на расходы текущего периода (для казенных учреждений), либо на себестоимость (для бюджетных и автономных).

Неисключительные права – программные продукты, имеющие срок полезного использования менее 12 месяцев и используемых в рамках разных финансовых периодов, учитывать в составе расходов будущих периодов до окончания срока использования с ежемесячным признанием расходов будущих периодов в расходах текущего года или себестоимости.

Основание: письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218, пункт 18 Приказа №5н

8.12. В случае передачи автоматизированных рабочих мест (персональных компьютеров) с установленным программным обеспечением - операционными системами, обеспечивающими работоспособность персональных компьютеров, без заключения лицензионного договора между учреждениями бюджетной сферы такое программное обеспечение не подлежит учету и передаче в качестве отдельного объекта ввиду отсутствия возможности идентификации (выделения, отделения) его от указанного персонального компьютера и определения первоначальной стоимости такого объекта, что не соответствует определению и критериям признания нематериальных активов согласно пунктам 6 и 7 СГС «Нематериальные активы».

При передаче объектов основных средств между учреждениями бюджетной сферы в соответствии с положениями пункта 24 СГС «Основные средства» объекты основных средств, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Учитывая изложенное, при передаче между организациями бюджетной сферы движимого имущества, к которому относятся автоматизированные рабочие места (персональные компьютеры) с установленным программным обеспечением (операционной системой),

необходимым для обеспечения работоспособности такого компьютерного оборудования, факт хозяйственной жизни оформляется двусторонним Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), в спецификации которого указываются объекты основных средств - персональные компьютеры, в состав которых включается предустановленное программное обеспечение, без выделения такого программного обеспечения в отдельные позиции спецификации документа.

Основание: письмо Минфина России от 03.12.2024 № 02-07-07/121662

8.13. Аналитический учет прав пользования нематериальными активами ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (в случае однотипных прав пользования нематериальными активами (однотипных лицензий на использование одного программного комплекса) - в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) в разрезе объектов учета прав пользования нематериальными активами по инвентарным номерам и ответственным лицам.

8.14. Согласно ст. 1259 ГК РФ программы для ЭВМ относятся к объектам авторских прав, которые охраняются как литературные произведения.

Для возникновения, осуществления и защиты авторских прав не требуется регистрация произведения или соблюдение каких-либо иных формальностей. При этом в отношении программ для ЭВМ и баз данных возможна регистрация, осуществляемая по желанию правообладателя в соответствии с правилами ст. 1262 ГК РФ.

При этом приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения осуществляется согласно ст. 1235 ГК РФ по лицензионному договору.

Признание в учете неисключительных прав на использование программного обеспечения осуществляется на основании документов, предусмотренных лицензионным договором, соответствующим правообладателем.

В случае если по договору (государственному (муниципальному) контракту) возникает несколько результатов интеллектуальной деятельности (РИД), созданных в целях обеспечения решения одной функциональной задачи, то права пользования указанными РИД возможно рассматривать как группу объектов бухгалтерского учета, при этом принятие указанного решения находится в компетенции комиссии учреждения.

Основание: письмо Минфина России от 09.09.2022 № 02-07-05/90318.

8.15. Принятие к бухгалтерскому/бюджетному учету неисключительного права на постановку произведения по лицензионному договору осуществлять следующим образом.

Согласно статье 1235 ГК РФ по лицензионному договору одна сторона - обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (лицензиар) предоставляет или обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования такого результата или такого средства в предусмотренных договором пределах.

Лицензиат может начать использовать неисключительные права с момента заключения договора или иного срока, обозначенного в договоре (с момента регистрации, если законом установлено такое требование).

Объектом учета является право, возникающее согласно лицензионному договору, принимаемое к бухгалтерскому/бюджетному учету по первоначальной стоимости, соответствующей единовременному платежу за использование неисключительных прав. Процентные отчисления, осуществляемые в связи с реализацией неисключительного права, не влекут создание нового объекта нефинансовых активов.

Применение Акта приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) в целях признания неисключительных прав, возникающих с момента заключения лицензионного договора, не предусмотрено.

Основание: письмо Минфина России от 22.04.2025 № 02-07-08/40580

8.16. Признание в бухгалтерском учете доходов от безвозмездного оказания услуг (в том числе безвозмездного предоставления неисключительного права) не осуществляется.

Основание: письмо Минфина России от 05.12.2022 № 02-07-10/118820.

8.17. Способ отнесения объектов в состав неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в зависимости от срока полезного использования:

Вид объекта	Срок использования в деятельности учреждения	Характеристика объекта
Программный продукт «1:С Предприятие» (с установочным диском)	Не ограничен	Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования. Учитывается на счете 01116I353
Программный продукт «1:С Предприятие» (облачный сервис)	Не более 12 месяцев	Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Относится на расходы будущих периодов
Антивирусные программы сроком до 12 месяцев	Не более 12 месяцев	Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Относится на расходы будущих периодов
Антивирусные программы сроком до 36 месяцев	Более 12 месяцев	Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования. Учитывается на счете 01116I352
Доступ к информационно-справочным системам	Не более 12 месяцев	Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Относится на расходы будущих периодов
Операционная система и прочие приложения (с установочным диском)	Более 12 месяцев	Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования. Учитывается на счете 01116I353
Операционная система (облачный доступ, договор сроком на 12 месяцев)	Не более 12 месяцев	Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Относится на расходы будущих периодов
Прочие программные продукты	Более/менее 12 месяцев	В зависимости от срока использования права

8.18. В целях обеспечения надлежащего формирования первичных учетных документов средствами программного комплекса, обеспечивающего ведение бюджетного учета, а также формирования регистров бухгалтерского учета по учету нематериальных активов в соответствующие справочники ответственных лиц включаются определенные правообладателем исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (нематериальных активов) лица, ответственные за использование таких прав (активов) по назначению.

Основание: письмо Минфина России от 19.03.2024 № 02-07-08/24626

8.19. В целях обеспечения надлежащего формирования первичных учетных документов средствами программного комплекса, обеспечивающего ведение бухгалтерского/бюджетного учета, а также формирования регистров бухгалтерского учета по учету нематериальных

активов в соответствующие справочники ответственных лиц включаются определенные субъектом учета лица, ответственные за использование таких прав (активов) по назначению.  
Основание: письмо Минфина России от 19.03.2024 № 02-07-08/24626

8.20. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности отражаются по дебету счета 0 401 50 226 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов (кредит счета) подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) (дебет счетов 0 401 20 226 «Расходы текущего финансового года» (для субъекта учета – казенного учреждения) и на себестоимость, ежемесячно (последним днем отчетного месяца) равными долями в течение срока, предусмотренного лицензионным договором, но не более срока действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, устанавливается срок - пять лет.

## 10. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

10.1. Материальные запасы - являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности Учреждения, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары).

Основание: пункт 7 СГС «Запасы».

10.2. Операции по изготовлению субъектом учета материальных запасов, необходимых для обеспечения деятельности и не предназначенных для продажи (реализации), а также для учета операций, связанных с приобретением материальных запасов (при отражении произведенных вложений в сумму затрат, формирующих фактическую стоимость объекта материальных запасов), отражать в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211) по счету 010634000 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество субъекта учета».

Основание: пункт 72 Приказа № 61н, пункт 29 Приказа № 121н.

10.3. Активы, стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете в составе материальных.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в субъекте учета должен быть организован надлежащий контроль за их движением на счете 0.105.00.000 путем передачи между ответственными лицами. Решение об отнесении таких активов к материальным ценностям принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

10.4. Установить перечень материальных ценностей, учитываемых в составе материальных запасов, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

№ п/п	Вид материальных запасов	Наименование	Срок использования
1	Посуда	Чайные сервизы, графины, стаканы, кружки и прочее	36 месяцев
2	Мягкий инвентарь	Постельное белье и постельные принадлежности	24 месяца
		Специальная одежда, обувь	24 месяца
		Шторы из легких тканей	60 месяцев
		Диэлектрический коврик	36 месяцев
3	Комплекующие к оргтехнике	Жесткие диски, материнские платы, мыши, клавиатуры, USB-кабели, сетевые фильтры и т.п.	36 месяцев

4	Запасные части к автомобилям	Шины, диски, покрышки	48 месяцев
		Аккумуляторы	36 месяцев
5	Изделия хозяйственно бытового назначения	Дверные замки, ручки, доводчики и т.п.	36 месяцев
6	Электротехническая продукция	Светильники (энергосберегающие); настольные светильники стоимостью до 10 000,00; электросчетчики и т.п.	48 месяцев
7	Тара	Ящики, баки, бидоны, банки и т.п. емкости для хранения	36 месяцев
8	Канцелярские товары и принадлежности	Ножницы, степлеры, дыроколы, зажимы, папки для бумаг и т.п.	48 месяцев
9	Сантехническое оборудование	Смеситель, унитаз, мойка и т.п.	60 месяцев
10	Инструменты	Отвертки, пассатижи, ключи и т.п., стоимостью до 10 000,00 руб. ( <i>ручной инструмент</i> )	60 месяцев
11	Прочие материальные запасы	Вывески, планы эвакуации, информационные стенды, печати, тактильные вывески	48 месяцев
		Жалюзи тканевые	60 месяцев
		Печати, штампы	36 месяцев

10.5. В случае формирования первоначальной стоимости материальных запасов в сумме фактически произведенных расходов по нескольким договорам в порядке, предусмотренном пунктом 19 СГС «Запасы», указанные расходы аккумулируются на счете 010634000 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

Основание: пункт 23 Приказа №5н

10.6. Оформлять принятие к учету материальных запасов, имеющих срок эксплуатации свыше 12 месяцев, комиссионно, Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) с отражением по дебету счета 010500000.

Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) формируется при признании объектов нефинансовых активов в связи с их приобретением, с созданием хозяйственным способом.

Основание: пункт 10 СГС «Запасы», пункт 40.1 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 22.12.2023 № 02-07-10/125050.

10.7. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования единицей запасов является номенклатурная (реестровая) единица либо партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Номенклатурная (реестровая) единица устанавливается в весовых, объемных, линейных, штучных единицах измерения в зависимости от целевого назначения материальных запасов.

Учреждение ведет учет номенклатурных (реестровых) единиц в соответствии с документами поставщика, с целью обеспечения формирования полной информации о материально-производственных запасах, для контроля за количеством и движением в форме, удобной для учреждения.

Номенклатурная единица устанавливается в соответствии с данными из Общероссийского классификатора единиц измерения ОК 029-2014, утвержденного Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

В учреждении применяется единая система классификации и присвоения номенклатурного номера единице учета материальных ценностей для всех подразделений.

На каждый номенклатурный номер открывается отдельная карточка складского учета.

В целях принятия к учету лекарственных препаратов и медицинских материалов, продуктов питания, готовой продукции и товаров - единицей бухгалтерского учета материальных запасов признается номенклатурная единица.

Основание: пункт 25 Приказа № 5н.

Если материал поступает в одной единице измерения (например, по весу), а отпускается со склада в другой (например, поштучно), то его оприходование и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и соответствующих регистрах бухгалтерского учета одновременно в двух единицах измерения. При этом вначале записывается количество в единице измерения, указанной в документах поставщика, затем в скобках - количество в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада.

Партия - однородные товары, поступившие от одного поставщика по одному документу или по нескольким документам, но одновременно, а также товары, поступившие от одного поставщика одним видом транспорта.

Расходы учреждения, связанные с приобретением партий материальных запасов, распределяются пропорционально из стоимости.

Учет партиями позволяет использовать срок годности материальных запасов.

Однородная группа материальных запасов устанавливается для укрупнения номенклатурных единиц материалов путем объединения в одну номенклатурную единицу нескольких размеров, сортов, видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах. На складе такие материалы учитываются на одной карточке.

Детализация аналитического учета материальных запасов ведется в разрезе объектов материальных запасов, единиц измерения, сорта материальных запасов, количества, ответственного лица, местонахождения объектов (адреса, места хранения), правового основания приобретения.

10.8. Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных в результате обменных операций, или созданных субъектом учета определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых с учетом сумм НДС, предъявленных субъекту учета поставщиками (исполнителями, продавцами), кроме приобретения (создания, получения, сбора) материальных запасов, используемых для выполнения работ, оказания услуг, облагаемых НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

а) цену приобретения и иные расходы, предусмотренные договором с поставщиком (исполнителем, продавцом), в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов, в том числе:

- расходы на информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением материальных ценностей;

- суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении материальных запасов;

- расходы на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки (далее при совместном упоминании - расходы по доставке материальных запасов);

- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

В случае, когда расходы, указанные в пп. «б» настоящего пункта, осуществлены при приобретении нескольких объектов материальных запасов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов.

Материальные запасы, находящиеся в пути, учитывать с выделением отклонений фактической себестоимости от учетной цены (транспортных расходов, наценок посреднических

организаций). После исчисления фактической себестоимости выявленные отклонения от учетной цены отражать в составе отклонений по соответствующим счетам.

Основание: пункт 19 СГС «Запасы».

10.9. Первоначальная стоимость материальных запасов, полученных в результате необменной операции, определяется:

- по справедливой стоимости на дату приобретения, определяемой методом рыночных цен (полученную Учреждением самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе, так и от независимых экспертов (оценщиков) в общем случае. В случае, если материальные запасы, получены по договорам пожертвования (дарения) оценка стоимости производится по их текущей оценочной стоимости (справедливая стоимость), если жертвователь (даритель) не указал цену и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества;

- по стоимости, предоставленной передающей стороной, если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости (при наличии подтверждающих документов);

- в условной оценке, равной один объект - один рубль, если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным.

Основание: пункт 22 СГС «Запасы», пункт 52 СГС «Концептуальные основы».

10.10. Материальные запасы, полученные от собственника (учредителя) или от иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учёте в оценке, определенной передающей стороной по стоимости, отраженной в передаточных документах. Полученные объекты первоначально принимаются к учету в составе той же группы и вида имущества, что и у передающей стороны, в связи с осуществлением выверки взаимосвязанных показателей для консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если Комиссией по поступлению и выбытию активов будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен путем реклассификации имущества.

Основание: пункт 24 СГС «Запасы».

10.11. Фактическая стоимость материалов, остающихся у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом расходы, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.

Полученные материальные запасы принимаются к учету исходя из их текущей оценочной стоимости (справедливой стоимости) рассчитанной методом рыночных цен Комиссией учреждения на дату принятия к учету. В случае если определить стоимость образованных материальных запасов по каким-либо причинам невозможно, то такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке «один объект - один рубль».

Материальные запасы поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и подлежат отражению в учете записью:

дебет 000 01053x34x кредит 000 040110172.

Материальные запасы, предназначенные для реализации, определяются по справедливой стоимости, которая оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

Оприходование пригодных к дальнейшему использованию материальных запасов осуществлять Актом о приеме – передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) по КФО 2 «Собственные доходы учреждения».

Контроль за движением материальных запасов, подлежащих утилизации, осуществляет материально-ответственное лицо.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы», пункты 41, 64.1 Приказа № 61н.

10.12. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, используя материалы заказчика, отражается как перемещение на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Основание: пункт 64.67 Приказа № 61н.

10.13. Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует бухгалтерия, ответственный бухгалтер оформляет акт перевода единиц измерения (приложение № 4 к приказу об утверждении неунифицированных форм № 34/1-о от «12» января 2026). Акт прикладывают к первичным документам поставщика.

Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

10.14. В целях принятия к учету горюче-смазочных материалов, строительных материалов, мягкого инвентаря и прочих материальных запасов единицей бухгалтерского учета материальных запасов признается однородная группа запасов.

В качестве однородной группы запасов учитываются: Бензин АИ-80, Бензин АИ-92, Бензин АИ-95, Дизельное топливо летнее, Дизельное топливо зимнее, Тосол (отдельно по каждому объему тары (например, Тосол 1 л.), Бумага для офисной техники формата А4, Бумага А3, Ручка, Карандаш, Скрепки, Клей-карандаш, Маски защитные одноразовые (например, 10 шт. в пачке) (отдельно по количеству в пачке), форменное обмундирование (по видам).

Основание: пункт 25 Приказа № 5н

10.15. По фактической стоимости каждой единицы списываются следующие материальные запасы:

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
- запчасти и другие материалы, предназначенные для изготовления других материальных запасов и основных средств.

Остальные материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.

Применяемый метод используется в течение финансового года непрерывно.

Основание: пункт 42 СГС «Запасы».

10.16. В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, в бухгалтерском учете отражается списание материальных запасов с применением счета Х 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и одновременным отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента утилизации или передачи поставщику.

Признание материальных запасов не активом оформляется Комиссией Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) с оформлением бухгалтерских записей. Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) бухгалтерских записей не содержит.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» не закрывается до момента процедуры утилизации материальных запасов, оформленной Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

Основание: пункты 18.1, 36, 64.71 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 29.11.2024 № 02-06-06/120312

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

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) отражаются следующие операции:

- операции по выбытию и перемещению материальных запасов;
- операций по принятию к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений);
- операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (в том числе, оборудования, учитываемого в составе материалов) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации;

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

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

Основание: пункт 20 Приказа № 121н, письмо Минфина России от 30.06.2025 № 02-07-08/63940.

10.18. Учет материальных запасов на складах ведется согласно Приказа №52н в:

- Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042), если на складе учитывается большое количество материальных запасов;
- Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) при ограниченном объеме наименований материальных ценностей.

10.19. Ответственные лица ведут учет материальных запасов в Карточке количественно – суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) (далее – Карточка (ф. 0504041))/ Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) (далее – Книга (ф. 0504042)).

Карточка (ф. 0504041) применяется для аналитического учета объектов основных средств, материальных ценностей, использованных при изготовлении экспериментальных устройств; материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных; переходящих наград, призов, кубков; товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, включая спецоборудование, приобретенное для выполнения научно- исследовательских работ; нефинансовых активов в пути; материальных запасов (за исключением продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме), а также материальных ценностей, принятых в переработку; полученных в аренду, безвозмездное пользование, на хранение.

Карточка (ф. 0504041) ведется:

- по наименованию, количеству, стоимости;
- по каждому объекту арендованного имущества - по инвентарным номерам арендодателя (при наличии номеров);
- по нефинансовым активам в пути - по отдельным поставщикам;
- по товарно-материальным ценностям, принятым на ответственное хранение - по владельцам (собственникам);
- по сырью и материалам, принятым в переработку - по заказчикам, видам, сортам материалов и месту их нахождения.

Заполнение Карточки (ф. 0504041) начинается с переноса остатков на начало года. Записи ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому ответственному лицу отдельно.

Книга (ф. 0504042) применяется для учета в местах хранения (нахождения) материальных ценностей лицами, ответственными за их сохранность.

Учет в Книге (ф. 0504042) ведется ответственными лицами по наименованиям, сортам и количеству материалов, готовой продукции, мягкого инвентаря, посуды, объектов библиотечных фондов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета.

Учреждение систематически осуществляет контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения (нахождения)), а также производит сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут ответственные лица по местам хранения (нахождения) материальных ценностей.

О результатах проверок должны быть сделаны соответствующие записи на отведенной для этого странице в конце Книги (ф. 0504042).

Основание: раздел 3 Приказа № 52н

10.20. При отражении поступления и выбытия материальных запасов использовать аналитический учет в зависимости от целевого (функционального) назначения материальных запасов. Целевое (функциональное) назначение материальных запасов определяется на основании служебных записок, Заявок-обоснований закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) ответственных лиц, контрактных управляющих (специалистов по закупкам) в которых указывается потребность в материальных запасах и направление их использования.

Отнесение приобретения отдельных объектов материальных запасов осуществляется в том числе согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

Основание: письмо Минфина России от 05.07.2023 № 02-01-06/62743.

10.21. В целях обеспечения полноты отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете информации об осуществляемых операциях операции по увеличению (уменьшению) стоимости материальных запасов осуществлять с дополнительной (аналитической) детализацией по подстатьям 340 и 440 КОСГУ.

Основание: пункт 8 Приказа № 209н, письмо Минфина России от 22.10.2025 № 02-01-06/102792 «О регистрации в Минюсте России приказа Минфина России от 29.08.2025 № 117н»

10.22. Если размещение и формирование в ЕИС в сфере закупок документа о приемке поставленного учреждению товара не в момент фактического поступления товара (не ежедневно), отражение поступления (принятия к учету) материальных запасов в бухгалтерском учете записью по дебету 000 010534342 кредит xxx 03023473X является недопустимым.

В случае если на дату фактического поступления материальных ценностей (товаров) предусмотрено оформление приемки имущества отдельным документом (не одновременно с поступлением имущества), то на дату поступления материальных ценностей (товаров) у учреждения возникают отложенные обязательства перед поставщиком, которые подлежат отражению в учете учреждения с формированием резерва предстоящих расходов.

Основание: письмо Минфина России от 22.09.2022 № 02-06-10/90414.

10.23. Поступление, внутреннее перемещение и списание материальных запасов оформляются следующими документами:

1) первичные учетные документы, предусмотренные условиями государственного контракта;

2) отчетом о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы;

3) извещение (форма № 0504805) (при межведомственных расчетах, в рамках движения объектов между учреждениями при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования);

4) акт о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (в случае отсутствия первичных учетных документов на поступающие материальные запасы, при оприходовании неучтенных объектов материальных запасов, выявленных при инвентаризации, материальные запасы, поступившие от разукомплектации, разборки, выбытия основных средств и иные случаи в соответствии с законодательством);

5) акт приемки товаров (работ, услуг) (ф. 0510452) (в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика));

6) накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) (применяется для оформления перемещения внутри субъекта учета материальных запасов между структурными подразделениями или между лицами, ответственными за использование имущества по его назначению и (или) за сохранность имущества, в том числе с полной материальной ответственностью);

7) требование-накладная (ф. 0510451) (применяется для оформления заявки на получение материальных ценностей для использования в деятельности субъекта учета и приема-передачи нефинансовых активов внутри субъекта учета между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами при выдаче нефинансовых активов для использования в деятельности субъекта учета);

8) накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0510458) (применяется для оформления отпуска материальных ценностей учреждением-отправителем сторонним учреждениям, организациям, физическим лицам при продаже, передаче в целях ремонта (без прекращения права владения), временного хранения, передаче материальных запасов подрядчикам, исполнителям работ, в том числе для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, передаче материальных ценностей пользователям (в рамках возмездного (безвозмездного) пользования, за исключением проката), возврату поставщику некачественных или несоответствующих техническим данным материальных ценностей, в целях перевозки на основании договоров (контрактов), и других документов, а также в части безвозмездной передачи материальных запасов). Списание материальных запасов на основании Накладной ф. 0510458 не допускается;

9) карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) (применяется для учета имущества, выдаваемого в личное пользование работнику (сотруднику, служащему), иному должностному лицу (далее - ответственное лицо, получающее имущество), для исполнения возложенных на него служебных (должностных) обязанностей);

10) ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (является сводным документом, оформляемым на бумажном носителе и предусматривающим собственноручные подписи группы лиц, получающих материальные ценности в использование для хозяйственных, научных и учебных целей. Не является основанием для бухгалтерских записей);

11) акт списания материальных запасов (ф. 0510460) (применяется для оформления Комиссией по поступлению и выбытию активов решения о списании (выбытии) материальных запасов, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах, в том числе при недостаче (хищении), порче, по истечении срока использования (носки), за исключением бланочной продукции строгой отчетности (учитываемой на балансовых и забалансовых счетах), материальных запасов при продаже (реализации), относимых к группам готовой продукции и товаров);

12) акт о списании бланков строгой отчетности, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах (ф. 0510461) (применяется для оформления Комиссией по поступлению и

выбытию активов решения о списании (выбытии) бланков строгой отчетности, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах, при их оформлении (выдаче), выявлении порчи, хищений, недостаче, порчи при оформлении, отмене в соответствии с правовыми актами (далее - недействующие бланки));

13) акт установки (неунифицированная форма (приложение № 2 к приказу об утверждении неунифицированных форм №34/1-о от «12»января 2026));

14) отчет о списании ГСМ (неунифицированная форма (приложение №7 к приказу об утверждении неунифицированных форм №34/1-о от «12»января 2026)) (служит основанием для заполнения акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) в части списания смазочных материалов, жидкостей, расходуемых по нормам, топлива, израсходованного не по путевым листам (покос травы, откачка жидкостей из выгребной ямы, уборка снега и других аналогичных мероприятий));

15) решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) (при списании испорченных материальных запасов, или материальных запасов при утрате потребительских свойств).

10.24. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации осуществлять на основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463), Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) и Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) по текущей оценочной стоимости, признаваемой справедливой стоимостью.

Основание: пункт 52 СГС «Концептуальные основы», пункты 64.1 и 64.70 Приказа № 61н.

10.25. Выбытие материальных запасов по основанию их списания по причине хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных документов, предоставленных учреждением (решение Комиссии с описанием причин возникновения ущерба, установления суммы причиненного ущерба; документы, оформленные по результатам инвентаризации; распоряжение руководителя учреждения о взыскании (об отказе от взыскания) ущерба с виновного лица или оспаривание виновным лицом факта недостачи, хищения имущества, нанесенного имуществу ущерба и размера), с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов. списание материальных запасов отражается по тому же виду финансового обеспечения, по которому они числились в учете.

Результаты списания оформлять по результатам инвентаризации Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Основание: пункт 64.71 Приказа № 61н.

10.26. Принятие к учёту материальных ценностей, поступивших в счет возмещения ущерба виновным лицом в натуральной форме, оформляется на основании Акта о приеме -передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) с кодом вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность».

Стоимость материальных запасов определять: на основании чека и иного документа, предоставленного виновным лицом на приобретенные материальные запасы в счет возмещения ущерба, в случае его отсутствия на основе цены, действующей на дату принятия объекта к учету на данный или аналогичный вид имущества.

Если стоимость поступающих взамен материальных запасов превышает сумму оцененного ущерба, тогда поступление имущества отражается в учете в пределах суммы ущерба. При этом списание с баланса суммы ущерба осуществляется в размере определенной суммы недостачи, задолженность виновного лица закрывается.

10.27. Ответственным лицом учреждения для получения материалов со склада формируется заявка о выдаче материальных ценностей со склада в эксплуатацию (далее-заявка) исходя из необходимости/потребности с указанием цели использования, согласовывается, утверждается руководителем и направляется по на склад для оформления документа, подтверждающего выдачу материального запаса в эксплуатацию - Требования-накладной (ф. 0510451).

Выдачу и списание материальных запасов со склада материально-ответственными лицами на основании заявок материальных запасов по утвержденному нормативу использования (норме положенности) осуществлять на основании Требования – накладной (ф. 0510451) по мере выдачи материальных ценностей. В остальных случаях применяется Акт о списании материальных ценностей (ф. 0510460).

Основание: письма Минфина России от 31.10.2023 № 02-07-05/10379, от 30.07.2024 № 02-06-06/70843, от 29.11.2024 № 02-06-06/120312

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

Ценные подарки (сувениры), наградная атрибутика учитываются на забалансовом счете 07 с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения.

Аналитический учет на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в части переходящих призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд-победителей, ведется в Карточке в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества (подарку (сувениру)).

Аналитический учет на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в части материальных ценностей, в том числе ценных подарков и сувениров, приобретенных учреждением и предназначенных для награждения (дарения) (далее - ценные подарки (сувениры), в период их нахождения у ответственных лиц для награждения (дарения) (с момента получения ответственным лицом с места хранения (склада) и до момента вручения), ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения).

Если порядок проведения торжественных и протокольных мероприятий не предусматривает хранение (на складах учреждения) приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции), в бухгалтерском учете по факту одновременного представления работником (сотрудником) учреждения, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается. В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции) по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода.

Основание: пункты 233, 234 Инструкции № 121н, письмо Минфина России от 19.08.2022 № 02-07-10/81608, письмо Минфина России от 03.07.2024 № 02-07-08/62189

10.29. Передачу со склада ответственному лицу призов (подарков) для вручения оформлять Требованиям- накладной (ф. 0510451) в разрезе каждого вида финансового обеспечения.

Списание с учета выданных призов (подарков) оформлять Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Основание: письмо Минфина России от 29.11.2024 № 02-06-06/120312

10.30. 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.

Документом, подтверждающим вручение ценных подарков (сувенирной продукции), является Акт о вручении (приложение № 6 к приказу об утверждении неунифицированных форм № 34/1-о от «12» января 2026), оформленный по форме и в порядке, установленном учреждением в рамках регламента по проведению протокольных и торжественных мероприятий, ко.

При этом форма Акта вручения должна соответствовать обязательным требованиям к составу реквизитов с учетом допустимости отсутствия подписи лица, которому вручен подарок.

При изменении функционального назначения материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции), приобретенных для проведения торжественных и протокольных мероприятий и находящихся на хранении (на складе) у учреждения, в учете отражать реклассификацию указанных материальных ценностей (перевод объектов учета в иную группу и (или) категорию объектов бухгалтерского учета исходя из новых условий их использования).

10.31. При невозможности дальнейшего использования не выданных (врученных) призов, подарков, Учреждение списывает призы (подарки) с балансового (забалансового) учета для проведения процедуры утилизации. С этой целью оформляются документы по инвентаризации, Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460). Передача материальных запасов на утилизацию оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0512435).

10.32. Прекращение признания в учете объекта материальных запасов (в оценке расходов на приобретение (изготовление) венков, цветов, а также оплата услуг по их изготовлению) при выдаче ответственному лицу в целях возложения к памятникам и памятным знакам, при выдаче гражданам в рамках социального обеспечения, при выдаче бланков строгой отчетности ответственному лицу оформлять бухгалтерской записью:

Дебет xxxx 0000000000 000 040120272 К xxxx 0000000000 000 010536440.

Документальное оформление осуществлять Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) и Требованием-накладной. (ф. 0510451).

Основание: пункт 1.5.33 Методических указаний по применению приказа Минфина России от 26.01.2026 № 16н, пункт 1.5.35 письма Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784

10.33. Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением. Аналитический учет по счету 03 «Бланки строгой отчетности» ведется в разрезе видов бланков (бланки трудовых книжек, вкладыши к ним; бланки аттестатов; бланки дипломов; бланки свидетельств; бланки сертификатов; бланки листков нетрудоспособности; бланки квитанций; бланки лицензий; бланки служебных удостоверений; голограммы к служебным удостоверениям) (наименование бланка, номер, серия), ОЛ, местонахождения (адресов, мест хранения) в Книге учета бланков строгой отчетности.

Основание: раздел 3 Приказа № 52н, пункт 225 Приказа № 121н.

10.34. Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по стоимости:

- в условной оценке (один бланк - один рубль);
- по стоимости приобретения.

Основание: пункт 225 Приказа № 121н, письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230.

10.35. Выбытие бланков с забалансового счета 03 отражать при их оформлении, выявлении порчи, хищения, недостачи, при принятии решения об их списании (уничтожении) в связи с признанием недействительными. Выбытие БСО осуществлять по стоимости, по которой бланки ранее были приняты к учету.

Уничтожение испорченных бланков листков нетрудоспособности производится по истечении трех лет Комиссией по Акту об уничтожении испорченных бланков листков нетрудоспособности по форме, утвержденной Учреждением.

Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) оформлять на основании результатов инвентаризации, а также документов, подтверждающих использование БСО. Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) заполняется отдельно по объектам, требующим и не требующим уничтожения.

При выполнении работы по утилизации (уничтожению) БСО Комиссией учреждения, оформлять Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) с указанием в графе 11 вида работ по утилизации (уничтожение бланков строгой отчетности путем сжигания).

Основание: пункт 64.75 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 28.06.2024 № 02-06-10/60468.

10.36. Аналитический учет лекарственных средств (кроме подлежащих предметно-количественному учету) ведется в суммовом выражении по группам ценностей:

– медикаменты – лекарственные средства, сыворотки и вакцины, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства и т.п.;

– перевязочные средства – марля, бинты, вата, компрессная клеенка и бумага, алигнин и т.п.;

– вспомогательные материалы – вошенная, пергаментная и фильтровальная бумага, бумажные коробки и мешочки, капсулы и облатки, колпачки, пробки, нитки, сигнатуры, этикетки, резиновые обхваты, смола и т.п.;

– тара – склянки и банки емкостью свыше 5000 мл, бутылки, бидоны, ящики и другие предметы возвратной тары, стоимость которой не включена в цену приобретенных медикаментов, а показана в оплаченных счетах отдельно.

Лекарственные средства (кроме подлежащих предметно-количественному учету), отнесенные к группе медикаментов, в бухгалтерском учете учитывать в суммовом выражении при условии отражения полной информации об указанных медикаментах (наименование, количество, стоимость и т.д.).

Ответственность за сохранность лекарственных препаратов и медицинских материалов на складе (аптеке) возложена на главную (старшую) медицинскую сестру, с ней заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

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

10.37. Списание лекарственных средств с истекшим сроком годности. Изготовитель лекарственных средств обязан устанавливать срок годности - период, по истечении которого товар считается непригодным для использования по назначению.

Порядок организации работы списания медикаментов с истекшим сроком годности, в том числе оповещения ответственным лицом Комиссии по поступлению и выбытию активов о необходимости списания определяется внутренним локальным актом учреждения.

Списание медикаментов с истекшим сроком годности осуществляется на основании результатов инвентаризации, Решения о прекращении признания нефинансовых активов активами (ф. 0510440), оформленного Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Дополнительно, при выявлении лекарственных средств с истекшим сроком годности их следует переместить в карантинную зону для хранения.

Хранение таких лекарств с остальными лекарствами запрещено.

Учет временно хранящихся медикаментов до момента передачи для утилизации специализированной организацией выполняется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Основанием для списания с забалансового учета является Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) с приложением акта об уничтожении лекарственных средств полученный от специализированной организации.

10.38. Отражение в бухгалтерском/бюджетном учете лекарственных препаратов и медицинских материалов, полученных в рамках централизованного снабжения осуществлять в соответствии с рекомендациями Минфина России, закрепленными письмом от 17.11.2025 № 02-06-06/111168 «Об особенностях отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете лекарственных препаратов и медицинских материалов, полученных в рамках централизованного снабжения».

Инициатором уведомления о получении лекарственных препаратов от поставщика с приложением копий документов, подтверждающих факт получения лекарственных препаратов Грузополучателями, в том числе накладных и актов приема-передачи лекарственных препаратов, являются Грузополучатели.

Лекарственные препараты, не закрепленные за Грузополучателем - медицинским учреждением субъекта Российской Федерации на праве оперативного управления, подлежат учету Грузополучателем на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» до момента закрепления такого права.

10.39. Материальные запасы, по которым установленный срок эксплуатации (годности) истек, подлежат инвентаризации и списанию на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), вынесенного Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Материальные запасы, с истекшим сроком эксплуатации (годности) подлежат уничтожению с соблюдением всех требований, установленных законодательством. Уничтожение материальных запасов с истекшим сроком годности оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

Медикаменты и лекарственные средства с истекшим сроком годности подлежат уничтожению, путем передачи лекарств в организацию, имеющую соответствующую лицензию, которая произведет их последующее уничтожение. Расходы на оплату услуг специализированной организации по уничтожению материальных запасов относятся на финансовый результат текущего финансового года по дебету счета 0 401 20 22Х. Списание медикаментов и лекарственных средств с бухгалтерского учета осуществляется на основании акта специализированной организации.

10.40. Учет продуктов питания ведется на счете 010532000 «Продукты питания – иное движимое имущество» в структурном подразделении учреждения – столовой.

При поступлении продуктов питания на склад ответственным лицом (заведующая складом, кладовщик) производится проверка их соответствия ассортименту, количеству (счету, весу, объему и качеству) продуктов питания, указанным в товарно-сопроводительных документах поставщика (документ о приемке, товарные накладные, универсальные передаточные документы, иные первичные документы, предусмотренные условиями контракта (договора), одновременно первичные учетные документы сопоставляются со спецификацией.

Получение продуктов питания оформляется распиской ответственного лица в сопроводительных документах поставщика (документе о приемке; товарной накладной; УПД).

Сопроводительные документы поставщика поступают от ответственного лица в бухгалтерию в виде скан-копий документов, являющихся приложением к акту приемки товаров (работ, услуг) (ф. 0510452), утвержденного руководителем.

Ответственное лицо отражает все поступившие продукты питания в Книге учета материальных ценностей (ф.0504042). 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.

Принятие к учету материальных запасов выполняется согласно полученных первичных учетных документов и степень детализации при учете: по наименованию, фасовке, жирности (без указания торговой марки).

Учет поступления продуктов питания в течение месяца ведется в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037). Записи в Накопительную ведомость производятся на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении.

Учреждение применяет следующие первичные учетные документы по учету продуктов питания:

- Меню-требование на выдачу продуктов питания, ежедневно утверждается руководителем учреждения и подписывается зав.складом, бухгалтером, зав. производством, диет.сестрой;

- Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф.0504037) предназначена для учета обобщения сведений о поступлении продуктов питания в течение месяца;

- Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) применяется для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. Записи в ней производятся ежедневно на основании Меню-раскладка и других документов, прилагаемых к Накопительной ведомости (ф. 0504038);

- Требование-накладная (ф. 0510451), являющейся основанием для выдачи материальных запасов. Требование-накладная (ф. 0510451) является основанием для списания продуктов питания в учете.

Получение продуктов питания оформляется распиской 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 (ф.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 комиссионно Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452).

Если продукты питания поступают без документов, Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) является юридическим основанием для предъявления претензии отправителю (поставщику).

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) учреждения должна производиться проверка фактического соответствия ассортимента, количества и качества продуктов, перечень которых указан в сопроводительном документе (накладной, акте и др.).

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

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

Требование-накладная (ф. 0510451) 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».

Основание: письмо Минфина России от 29.11.2024 № 02-06-06/120312.

10.41. Расходы учреждения (субъекта учета) на закупку продуктов питания следует отражать по видам расходов:

244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (в случае если закупка не связана с реализацией гарантий, установленных для обеспечения социальных групп населения);

10.42. Учет ГСМ осуществлять в учреждении следующим образом.

В составе ГСМ учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем. А именно, используемые по прямому назначению:

- для транспортных средств - топливо (бензин, дизельное топливо), смазочные материалы (моторные, трансмиссионные, гидравлические и специальные масла), специальные жидкости (тормозные и охлаждающие), пластичные смазки;

- для специальной техники; дизельных установок - топливо (бензин, дизельное топливо), смазочные материалы, специальные жидкости.

Нормы расхода ГСМ для транспортных средств и специальной техники утверждаются руководителем учреждения. Ежегодно приказом руководителя утверждается период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

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

Приобретение ГСМ осуществлять по безналичному расчету.

С целью контроля за расходованием бензина использовать **топливные карты**. 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 топливных карт использовать забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке – 1 руб. Учет на забалансовом счете осуществляется в разрезе лиц, ответственных за их хранение и использование, мест хранения (автомобиль) и внутреннее перемещение топливных карт между ответственными лицами выполняется на основании требования-накладной. Топливные карты закрепляются за водителями транспортных средств приказом учреждения. Возврат топливных карт поставщику осуществляется на основании акта приема-передачи/приказа о возврате с уменьшением забалансового счета по стоимости, по которой карты были ранее приняты к учёту. Порядок расчетов с поставщиком ГСМ по топливным картам, а также периодичность и порядок предоставления документов по отпущенным ГСМ устанавливаются в контракте (договоре) поставки. Поставщик обобщает данные о нефтепродуктах, отпущенных по топливным картам на АЗС за определенный период времени (декада/месяц) и оформляет документ о приемке, товарную накладную, счет-фактуру или УПД, а также предоставляет выписку/отчет операций по топливным картам с указанием объема, марки, стоимости отпущенного топлива в разрезе номеров карт. Кроме того, в выписке/отчете отражаются дата, время, место заправки и остаток средств на пластиковой карте. Для осуществления заправки специальной техники, дизельных установок выдается отдельная топливная карта лицу, ответственному за хозяйственные обеспечение учреждения. При незначительных объемах использования на

хозяйственные нужды выполняется внутреннее перемещение ГСМ между ответственными лицами по Требованию-накладной (ф. 0510451).

При утрате топливной карты или расторжении договора с топливной компанией производится списание карточки с забалансового счета 03.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения. При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль, нормы утверждать на основе проведения контрольных замеров. При этом направляется запрос в специализированные организации, занимающиеся разработкой норма расхода топлива.

Порядок списания бензина на автотранспортные средства организовать следующим образом. Путевые листы (типовая межотраслевая форма № 3, утв. постановлением Госкомстата России от 28.11.97 г. № 78; и типовая межотраслевая форма № 3 в редакции приказа Минтранса от 05.05.2023 г.) и чеки на заправку автомобиля прикрепляются к Отчету, который составляется с периодичностью 1 раз в месяц. Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником расходов. В конце месяца, Комиссия по поступлению и выбытию составляет Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), на основании которого бухгалтерия проводит списание ГСМ по средней стоимости на расходы текущего периода (или себестоимость).

В ходе инвентаризации ГСМ выборочно проверять правильность применения норм расхода ГСМ, проводить сверку показаний спидометров автомобилей с последними путевыми листами (у не используемых длительное время автомобилей - сверку остатка топлива в баке с остатком по путевому листу).

Если при анализе фактически израсходованных объемов ГСМ будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то проводится служебное расследование, по результатам которого может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях; неисправностью, возникшей в пути и пр.);
- по вине ответственных лиц (нарушение регламента эксплуатации транспортного средства).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода ГСМ оформляется приказом руководителя учреждения, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (организация ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники и пр.). Корректировка ранее сформированных затрат на счета учета не производится.

При наличии виновных лиц, Комиссия рассматривает перерасход ГСМ как недостачу и взыскивается с водителя в установленном порядке.

Основание: Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», письма Минфина России от 30.07.2024 № 02-06-06/70843, от 29.11.2024 № 02-06-06/120312.

10.44. Порядок списания смазочных материалов и специальных жидкостей: антифриз, тосол, тормозная жидкость. Смазочные материалы и специальные жидкости после их заправки в процессе эксплуатации транспортного средства утрачивают свои первоначальные свойства, поэтому подлежат списанию в следующем порядке:

- при выполнении ремонтных работ, техническом осмотре транспортного средства расход масла и специальных жидкостей производится в количестве, не превышающем заливные объемы, установленные заводом-изготовителем для конкретных моделей автотранспортных средств согласно заявке о выдаче материальных ценностей со склада в эксплуатацию, дефектной ведомости и Отчета о расходовании материальных запасов. На их основании

оформляется Комиссией Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) с подотчета лица, ответственного за эксплуатацию транспортных средств в случае осуществления внутреннего перемещения материальных запасов между ответственным лицом и складом по требованию-накладной (ф. 0510451), а также в случае списания со склада на ответственных лиц с оформлением Ведомости расходования материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);

- заправка и дозаправка масел/специальных жидкостей производится в соответствии с нормами эксплуатационного расхода масел, смазок и специальных жидкостей (с учетом замены и текущих дозаправок), установленными Методическими рекомендациями АМ-23-р из расчета на 100 л от общего расхода топлива, рассчитанного по нормам для данного автомобиля на основании заявки и Отчета о расходе смазочных материалов и специальных жидкостей. На его основании оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) с подотчета лица, ответственного за эксплуатацию транспортных средств, в случае осуществления внутреннего перемещения материальных запасов между ответственным лицом и складом по требованию-накладной (ф. 0510451), а также в случае списания со склада на ответственных лиц с оформлением Ведомости расходования материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Нормы расходования материальных запасов устанавливаются: для масел в литрах, смазок в килограммах. При поступлении материальных запасов в учреждение, если единицы бухгалтерского учета не совпадают с единицами отгрузочных документов поставщика расчет перевода единиц измерения оформляется Актом перевода единиц измерения материальных запасов (приложение №4 к приказу об утверждении неинфицированных форм №34/1-о от «12» января 2026).

10.45. Порядок списания горюче-смазочных материалов, используемых при эксплуатации специальной техники: триммеры, газонокосилка, мотокоса, снегоуборочные машины, бензопила осуществлять следующим образом. Для обоснованности списания ГСМ учреждение самостоятельно разрабатывает и утверждает приказом руководителя нормы расхода топлива (бензина, дизельного топлива, моторных и иных масел), применяемые при эксплуатации для конкретной марки (модели) технического средства. Основанием для разработки норм и подтверждением экономической обоснованности их применения может служить техническая документация завода-изготовителя. В случае отсутствия данных в технической документации или если данные недостаточно конкретизированы, используются результаты испытаний, контрольных замеров, проведенных комиссией учреждения, при которых выявляется реальный, действительный расход топлива. Итогом работы комиссии является Акт контрольного замера расхода топлива или иной документ, составленный в произвольной форме с учетом требований к обязательным реквизитам для первичного документа, в котором фиксируется каким образом, осуществлялся контрольный замер (способ замера расхода топлива). Также, при разработке норм расхода топлива учитываются:

- конструктивные особенности технического средства (рабочий объем двигателя, его мощность и тип, наличие у агрегата дополнительных функций), его техническое состояние;
- режим эксплуатации технического средства;
- климатические и иные факторы (например, рельеф и размеры участка, ширина скашивания и другие).

Первичные документы, подтверждающие работу техники и списание потребляемых ею горюче-смазочных материалов, является акт расхода ГСМ, в котором отражаются показатели, от которых зависит расход ГСМ: наименование работ; площадь обработанной территории (кв. м); время работы технического средства за период (в часах) и т.п., а также прописываются данные: наименование топлива; нормативный и фактический расход.

Списание ГСМ для специальной техники осуществляется с периодичностью, не реже 1 раз в месяц, согласно Акта о списании материальных запасов (ф.0510460), оформленного на основании документов, подтверждающих расход топлива.

Списанию подлежит ГСМ в размере фактического расхода, но не выше нормативного. В случае превышения определяются причины перерасхода. Порядок учета перерасхода над нормой требует проведение соответствующей проверки и выявление причин перерасхода.

При наличии объективных причин списание перерасхода топлива производится по распоряжению руководителя учреждения. Если будет установлено, что перерасход ГСМ произошел из-за ненадлежащей эксплуатации специальной техники или по причине неверного расчета расхода ГСМ по вине ответственного сотрудника, то сумма выявленного перерасхода учитывается как недостача и взыскивается с ответственного сотрудника в установленном руководителем порядке.

10.46. Учет строительных материалов ведется на счете 010534000.

Учреждение вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать нормы расхода строительных материалов с учетом указаний, которые содержатся в Строительных нормах и правилах (СНиП 82-01-95) «Разработка и применение норм и нормативов расхода материальных ресурсов в строительстве. Основные положения» и Руководящего документа «Правила разработки норм расхода материалов в строительстве» (РДС 82-201-96).

Основанием выдачи строительных материалов со склада для проведения ремонтных работ является заявка о выдаче материальных ценностей со склада, дефектная ведомость, смета на выполнение отделочных работ и расхода материалов. Результаты ремонтных работ оформляются Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) с отражением информации в Инвентарной карточке объектов нефинансовых активов. Списание строительных материалов осуществлять на основании подписанных актов на списание материальных запасов (ф. 510460) Комиссией по поступлению и выбытию активов и информации из иных документов, подтверждающих расход материальных запасов.

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании следующих первичных документов:

– накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) в части перемещения материальных запасов между структурными подразделениями без списания материальных запасов с балансового учета;

- требование – накладной ( ф. 0510451) в части выдачи материальных запасов со склада.

В случае приема-передачи материальных ценностей со склада на склад в целях их перемещения Требование-накладная (ф. 0510451) не применяется.

10.47. При передаче материалов учреждением подрядчику право собственности на них остается у учреждения, поэтому переданные подрядчику материалы для проведения ремонта с балансового учета не списываются и отражаются записью дебет 000 010534344 Руководитель подрядчика кредит 000 010534344 МОЛ.

В бухгалтерском учете отражается их передача - получателям с оформлением Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 051058).

Выбытие материалов с соответствующего счета учета счета 010534000 осуществляется после подписания сторонами первичного документа, подтверждающего факт использования материальных запасов при проведении ремонта. Списание использованных подрядчиком материалов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460). Основанием для его составления является указание в акте приема-сдачи (ф.0504103) на то, что работы проведены с использованием материалов заказчика и наличие отчета об израсходовании материалов. В случае неиспользования материальных запасов остатки возвращаются заказчику на основании накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) с пометкой «Возврат» и отражаются в учете учреждения-заказчика как внутреннее перемещение.

10.48. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости.

В качестве контроля расхода стройматериалов использовать показатели, указанные в смете, актах выполненных работ (форма № КС-2), общем журнале работ (форма № КС-6) и журнале учета выполненных работ (форма № КС-6а). Списывать материалы на основании отчета по форме № М-29.

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.

Приобретённое оборудование, требующее монтажа, подлежит отражению в составе материальных запасов.

10.49. Учет мягкого инвентаря осуществлять с учетом требований следующих нормативных документов:

1. Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 767н «Об утверждении Единых типовых норм выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств».

2. Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 766н «Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами».

Предметы мягкого инвентаря, подлежащие маркировке, маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии 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. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

Маркировочные штампы хранятся у МОЛ.

Мягкий инвентарь одноразового использования маркировке не подлежит.

10.50. Принятие к учету мягкого инвентаря осуществлять по фактической стоимости.

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) на основании Акта о приеме – передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

Движение мягкого инвентаря внутри учреждения между структурными подразделениями или ответственными лицами оформляется накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей (ф. 0510450) (при отсутствии склада), либо требованием-накладной (ф. 0510451) (при выдаче со склада учреждения).

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. Пригодность указанных объектов к дальнейшему использованию, необходимость проведения и состав мероприятий по уходу за ними, а также процент износа средств индивидуальной защиты устанавливаются уполномоченным должностным лицом или комиссией по охране труда (при наличии) и фиксируются в личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты.

При передаче мягкого инвентаря работникам (сотрудникам) учреждения для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, он списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете:

дебет 27 работник учреждения.

В случае прекращения выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование предоставленного в личное пользование имущества (специальной одежды), учет такого имущества, операций по его движению

(возврат, возмещение стоимости, списание, передача и т.д.) осуществляется согласно порядку (условиям) его предоставления.

Выбытие объектов имущества с забалансового счета 27 отражается:

- в случае возврата имущества работником (сотрудником) при прекращении выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей отражается уменьшение показателей по счету 27 с одновременным принятием объектов нефинансовых активов на балансовый учет в составе материальных запасов);

- в случае если предоставленное в личное пользование имущество не подлежит возврату при прекращении выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей, в том числе при условии, что новое место работы сотрудника не предусматривает предоставление такого рода имущества, отражается уменьшение показателей по счету 27;

- в случае если предоставленное в личное пользование имущество не подлежит возврату при прекращении выполнения работником (сотрудником) служебных (должностных) обязанностей ввиду его перевода в иное подразделение ведомства, при условии, что обязанность по обеспечению сотрудника имуществом в личное пользование (специальной одеждой) реализуется за счет ранее выданного имущества по предыдущему месту работы (службы), отражается уменьшение показателей по счету 27 с одновременным предоставлением по месту новой работы (службы) информации о находящемся в личном пользовании имуществе согласно Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Основание: письмо Минфина России от 12.08.2022 № 02-07-05/79023.

10.51. Работник обязан сдать на склад пригодную для дальнейшего использования спецодежду при увольнении. Прием спецодежды на склад оформляется Требованием – накладной (ф. 0510451).

Если при увольнении работник сдал спецодежду, срок носки которой не истек, то комиссия учреждения определяет процент ее износа. При повторной выдаче спецодежды, бывшей в употреблении, срок ее носки исчисляется с учетом установленного процента износа.

При повторной выдаче спецодежды выполняется запись в личной карточке работника с пометкой «б/у» (бывшая в употреблении).

Дежурная спецодежда может выдаваться работникам в коллективное пользование. Дежурная спецодежда выдается ответственному лицу, о чем делается запись на отдельной карточке с пометкой «дежурная».

10.52. При списании материальных запасов по истечении срока использования (носки) специальной одежды, специальной обуви, форменной одежды, вещевого имущества, одежды и обуви, подлежащей возврату или не подлежащих возврату, на основании отчета материального лица, Карточки учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097).

При этом если в связи с окончанием срока носки имущество, переданное в личное пользование, не подлежит возврату, формируется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) по забалансовому счету 27 без требования к оформлению утилизации имущества.

При списании имущества, находящегося в личном пользовании, подлежащего возврату, списание осуществляется после восстановления такого имущества с забалансового счета 27 на баланс на соответствующие счета аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

Основание: письмо Минфина России от 29.11.2024 № 02-06-06/120312

10.53. Функциями комиссии в части вопросов использования специальной одежды и мягкого инвентаря являются:

а) непосредственный осмотр объектов, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;

б) определение причин выхода из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т.д.);

в) выявление лиц, по вине которых объект преждевременно вышел из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;

г) определение возможности оприходования ветоши и ее использования для нужд учреждения;

д) составление акта на списание объектов и представление акта на утверждение руководителю учреждения или уполномоченному им лицу;

е) определение класса опасности в соответствии с Федеральным классификационным каталогом отходов.

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

10.54. 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 (ф. 0504041).

Затраты на приобретение материальных запасов для проведения ремонта основных средств, в результате которого не создан новый актив, относить на расходы текущего года без отнесения на увеличение стоимости основного средства.

Использование запчастей, предназначенных для ремонта отражать в Актах на списание материальных запасов (ф. 0510460).

Потребность в запчастях определяется в дефектной ведомости (приложение № 5 к приказу об утверждении неунифицированных форм № 34/1-о «12» января 2026).

Запчасти, остающиеся в распоряжении учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), ремонта основных средств, принимаются к учету по фактической стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к учету по методу рыночных цен на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

Для отражения в учете справедливой стоимости отходов используются рыночные цены, применяемые утилизирующими организациями, которые принимают данные отходы в переработку.

Основание: письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075.

10.55. Передача запчастей подрядчику (исполнителю) оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) без списания материальных запасов с учета.

Основание: пункт 64.67 Приказа № 61н

10.56. Комплектующие (составные части) компьютера принимаются к учету в составе материальных запасов по фактической стоимости. Их передача со склада для дальнейшей сборки компьютера оформляется требованием-накладной (ф. 0510451).

При комплектации основного средства из материальных запасов их стоимость списывается на формирование первоначальной стоимости этого основного средства актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) с одновременным отражением в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

Скомплектованное основное средство принимается к учету по сформированной стоимости на основании Решения о признании нефинансовых активов (ф. 0510441) и приложенным к нему актом сборки объекта основного средства (приложение №8 к приказу об утверждении неунифицированных форм № 34/1-о от «12» января 2026).

10.57. Особенности учета посуды. К посуде, в частности, относятся:

- рюмки, фужеры, стаканы, чашки, кружки, бокалы;
- блюда, блюдаца, тарелки, салатники;

- сахарницы, сахарницы, солонки, масленки, молочники, чайницы;
- графины, кувшины, вазы, сифоны;
- подносы, салфетницы;
- формы для запекания, термосы, сотейники, утятницы;
- банки, горшки, хлебницы, терки и др.

Для списания разбитой посуды в учреждении ведется Книга регистрации боя посуды (ф.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.

Списание посуды осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), составленного согласно сведениям о количестве разбитой посуды из книги регистрации боя посуды (ф.0504044). Выписка/копия книги регистрации боя посуды (ф.0504044) прилагается к акту.

Движение посуды в учреждении отражается на счете 010536000 «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.

Одноразовую посуду списывать по устанавливаемому нормативу на проведение мероприятия на основании Требования – накладной (ф. 0510451).

#### 10.58 Учет прочих материальных запасов.

10.58.1. Канцелярские товары и принадлежности. Выдача канцелярских товаров и принадлежностей со склада в структурные подразделения производится на основании заявки о выдаче материальных ценностей со склада в эксплуатацию по мере необходимости и (или) исходя из месячной потребности в них с последующим составлением Требования-накладной (ф.0510451)), подтверждающей получение материальных запасов для использования в деятельности учреждения и являющейся основанием для списания. Комиссионное составление Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) не требуется.

10.58.2. Хозяйственные материалы (батарейки, щетки, тряпки, губки, перчатки резиновые/хлопчатобумажные для хозяйственных нужд, одноразовые принадлежности и т.п.). В хозяйственных целях передача в эксплуатацию материалов производится на основании заявки с оформлением Требования – накладной (ф. 0510451) (если не установлен норматив потребления).

На основании данных, подтверждающих фактическое расходование оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

10.58.3. Передача со склада в структурное подразделение моющих средств (стиральный порошок и кондиционеры для белья) производится ответственному лицу на основании заявки, согласно которой оформляется Требование-накладная (ф.0510451).

По окончании месяца составляется ответственным лицом Отчет о расходовании моющих средств для стирки белья, в котором указывается объем белья, прошедшего обработку по каждому дню отчетного месяца в разрезе наименований мягкого инвентаря. Согласно обобщенным данным в отчете, составляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), который является основанием для их списания на текущие нужды учреждения.

10.58.4. Расходные материалы к оргтехнике (тонер, чернила, картриджи, тонер-картриджи). Выдача расходных материалов со склада в эксплуатацию производится на основании заявки, согласно которой оформляется Требование-накладная (ф.0510451).

Ответственное лицо оформляет Акт на установку(приложение №2 к приказу об утверждении не унифицированных форм №34/1-о от «12» января 2026), в котором указываются

сведения ожидаемой, необходимой установки расходных материалов для эксплуатации офисной техники: наименование, модель оборудования; инвентарный номер; структурное подразделение, наименование выданного материала, характеристики с периодичностью один раз в месяц.

На основании данных Акта на установку комиссионно оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

10.58.5. При замене неисправных, отработанных электрических лампочек. Выдача материалов со склада в эксплуатацию производится на основании заявки, согласно которой оформляется Требование-накладная (ф.0510451).

Ответственное лицо оформляет Акт на установку, в котором указывается место установки (структурное подразделение, помещение, рабочее место, улица) с обоснованием их использования по назначению, в частности освещение наружное и внутреннее.

На основании данных Акта на установку, подтверждающего фактическое получение и использование материалов оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

10.58.6. При замене электротехнических изделий (патроны, розетки, выключатели, предохранители, сетевые фильтры и т.п.). Для собственных нужд учреждения передача в эксплуатацию материалов оформляется заявкой и дефектной ведомостью. В соответствии с заявкой составляется Требование – накладная (ф. 0510451), подтверждающая получение материальных запасов для использования в деятельности учреждения.

Ответственное лицо оформляет Акт на установку, в котором указывается замена вышедших из строя элементов, место установки (структурное подразделение, помещение, рабочее место, улица) с обоснованием их использования по назначению. Согласно данных акта осуществляется списание Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

10.58.7. Печати, штампы и инвентарь, используемые в деятельности учреждения менее 12 месяцев решением комиссии по поступлению и выбытию активов могут относиться к материальным запасам. Списание печатей и штампов осуществляется на основании «Акта уничтожения печатей, штампов и факсимиле», который является основанием для формирования Акта об утилизации(уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435).

10.59. Разукомплектация материальных запасов осуществляется на основании решения Комиссии Учреждения.

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

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика», пункт 25 СГС «Концептуальные основы».

10.60. Сверка аналитических данных по счетам учета «Материальные запасы» с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035).

10.61. Исправительные операции по переводу нефинансовых активов из состава материальных запасов в состав основных средств, вызванные необходимостью исправления допущенных в учете ошибок текущего года, отражаются в учете способом «красное сторно» на дату обнаружения ошибки на счетах в соответствии с СГС «Учетная политика».

## 11. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ

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

- 1) В рамках выполнения государственного (муниципального) задания.
- 2) В рамках приносящей доход деятельности.
- 3) В рамках средств ОМС.

11.2. Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Аналитический учет по счету 010960000 организовать по видам работ, услуг, готовой продукции.

В учреждении аналитический учет по счету 4109602xx, 7109602xx организовывать в соответствии с утвержденным государственным (муниципальным) заданием, по счету 2109602xx – в соответствии с укрупненными группами услуг (работ, готовой продукции).

По учету средств с использованием КФО «5», «6» – счет 0109xx000 не применяется.

Учет затрат осуществлять на счете 0109602xx – учитывать расходы по видам работ, услуг, готовой продукции.

В учреждении учет прямых расходов отражается по следующим видам в разрезе КОСГУ:

- 211 «Оплата труда» – заработная плата работников;
- 212 «Начисления на оплату труда» – начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда работников;
- 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;
- 221 «Услуги связи» – расходы на Интернет, почтовые расходы, услуги телефонно-телеграфной, сотовой связи;
- 222 «Транспортные расходы» – оплата транспортных расходов, связанных с деятельностью учреждения, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера по оказанию услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования;
- 223 «Коммунальные услуги»;
- 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)»;
- 225 «Услуги по содержанию имущества»;
- 226 «Прочие услуги» – медицинские осмотры и освидетельствование работников, состоящих в штате, нотариальные услуги, участие в выставках, конференциях, форумах, охрана труда, обучение на курсах повышения квалификации, подготовке и переподготовке кадров, подписка на периодические издания, аттестация рабочих мест, размещение объявлений, реклама, санитарно-эпидемиологический надзор, страхование имущества, страхование опасных объектов, типографские услуги, услуги в области информационных технологий, охрана, услуги по дефектным ведомостям и заключениям, обеспечение безопасности в области информационных технологий, обновление баз данных приобретенных неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение, организация досуга, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по проживанию в жилых помещениях (найм жилого помещения) на период соревнований, учебной практики, направления работников (сотрудников) в служебные командировки и др.
- 227 «Страхование» - все виды страхования.

- 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;
- 267 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме»;
- 272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» – отражается расходуемые материальные запасы (лекарства и перевязочные средства, мягкий инвентарь и спецодежда, продукты питания, прочие материальные запасы).

11.3. При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги (п. 134 Приказа № 157н).

11.4. Учреждение организует учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые).

11.5. Осуществлять ежемесячное закрытие счета 0109602хх «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в разрезе КФО 4, КФО 2 на счет 040110131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг» в разрезе номенклатуры:

дебет хххх 00000000000 130 040110131 кредит хххх 00000000000 КВР 0109602хх.

11.6. Отражать на увеличение расходов текущего года следующие затраты без использования счета 0109хх2хх на (401.20 «Расходы текущего финансового года»): расходы на социальное обеспечение (КОСГУ 260);

- амортизация имущества, числящегося на КФО 4 и КФО 7, а также числящегося на КФО 2, но фактически используемого при выполнении государственного (муниципального) задания;

- штрафы, пени, неустойки, начисленные учреждению (КОСГУ 291-299);

- транспортный налог, налог на имущество, земельный налог, госпошлина (КОСГУ 291-299) затраты на налоги и имущество.

11.7 Относить на счет 440120200 «Расходы текущего финансового года» расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов счета 440120200 (440120223 - 440120227, 440120291) и кредиту 420800000, 421012000, в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; соответствующих счетов аналитического учета счета 430200000; 430300000 (430312000, 430313000) (п.181 Приказа № 183н, письмо Минфина России от 20.03.2019 г. № 02-06-05/18547).

## **12. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

Основание: Указание от 11.03.2014 № 3210-У

12.2. Уточнение операций по кассовым выплатам и (или) кодам бюджетной классификации на лицевом счете, осуществляется на основании представленного в орган Федерального казначейства Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, и отражаются в бухгалтерском учете с применением метода «Красное сторно».

Суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшиеся в текущем финансовом году, учитываются на лицевом счете учреждения как восстановление кассовой выплаты с отражением по тем же кодам бюджетной классификации, по которым была произведена выплата.

12.3 Операции по возмещению за счет субсидии на иные цели, целевых расходов, произведенных за счет иного финансового источника отражать в учете бухгалтерскими записями, отраженными в письме Минфина России от 29.01.2021 № 02-06-07/5651.

Случаи и условия, при которых субсидии на иные цели, предоставленные учреждениям, могут быть направлены на возмещение кассовых расходов, произведенных за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) устанавливаются нормативными правовыми документами регионального уровня.

Расходование средств учреждением, в том числе средств от приносящей доход деятельности, должно осуществляться в целях обеспечения указанными учреждениями деятельности, ради которой они созданы, и не может направляться на цели, не связанные с осуществлением ими уставной деятельности.

Основание: письма Минфина России от 16.08.2021 г. № 02-06-10/65878, от 16.01.2025 № 02-02-07/2827

12.4. В соответствии с Приказом № 82н, операции по возврату денежных средств, поступивших в отчетном финансовом году в счет оплаты оказываемых бюджетным (автономным) учреждением услуг, подлежат отражению по статье 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов» аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов.

На данную статью аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов относятся возврат государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением остатков субсидий прошлых лет на иные цели, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, грантов в форме субсидий, субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в объеме, который соответствует показателям государственного (муниципального) задания, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений), в случае, если государственное (муниципальное) задание является невыполненным, и иные аналогичные операции, а также выбытия в рамках внутренних расчетов (от головного учреждения, обособленного подразделения, филиала), операции государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений по перечислению денежного обеспечения.

Основание: пункт 69.5.1 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 03.04.2023 № 02-05-10/33585.

12.5. Операции, приводящие к уменьшению (увеличению) денежных средств, не относящиеся к расходам (доходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств в виде обеспечения исполнения контракта, в бухгалтерском учете и отчетности Учреждения отражаются с применением кодов КОСГУ 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов» и 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».

Основание: пункты 69.4.1 и 69.5.1 Приказа № 82н, письмо Минфина России от 12.04.2023 № 02-01-06/33649.

12.6. Доходы учреждения в виде денежных средств, признанных бесхозяйными, подлежат отражению по подстатье 189 «Иные доходы» КОСГУ

Основание: пункт 9.8.5 Приказа № 209н.

12.7. Независимые гарантии учитывать на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (копии независимой гарантии), размещенных в реестре независимых гарантий в единой информационной системе.

Постановка на учет независимой гарантии осуществляется на дату отражения принятых обязательств в разрезе кодов финансового обеспечения (деятельности) учреждения, по которым отражены принятые обязательства.

Данные о независимых гарантиях, полученных в обеспечение обязательств, списываются с забалансового учета в случаях исполнения обеспечения и (или) исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение.

Списание с забалансового учета независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения государственного контракта, осуществляется датой подписания заказчиком (приемочной комиссией) документа о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или датой расторжения государственного контракта (по факту подписания дополнительного соглашения о расторжении государственного контракта).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.

Основание: пункт 2391 Приказа № 121н, письмо Минфина РФ от 11.06.2021 г. № 02-06-10/46636, письмо Минфина РФ от 13.04.2021 г. № 02-07-10/27529, пункт 62 Приказа №5н.

12.8. Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2209хх66х, 2205хх66х и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2302хх83х.

12.9. 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 отражать на счете 020123000 «Денежные средства в пути», при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день

Основание: пункт 65 Приказа № 121н.

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

Ответственный за соблюдение лимита остатка наличных денежных средств в кассе – главный бухгалтер учреждения.

Превышение наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, выплат социального характера, но не превышающий 7 рабочих дней включая день получения наличных денег, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения в эти дни кассовых операций.

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

Ведение кассовых операций возлагается на бухгалтера.

На период временного отсутствия ответственного лица по ведению кассовых операций (отпуска, болезни или иной причине) осуществляется передача денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности назначенному ответственному лицу по результатам инвентаризации.

Основание: пункты 2, 6.5 Указания от 11.03.2014 № 3210-У

12.12. Формирование за соответствующий финансовый год электронной Кассовой книги (ф. 0504514) (электронных листов Кассовой книги) осуществляется ежедневно, начиная со дня, на начало которого в кассе имеются наличные деньги и (или) в котором совершены операции с наличными деньгами.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) открывается в форме электронного документа на финансовый год. Закрытие журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) осуществляется по завершении отчетного финансового года и подписывается ответственным лицом бухгалтерии, усиленной квалифицированной электронной подписью.

В случае если по Приходному кассовому ордеру (ф. 0310001) или Расходному кассовому ордеру (ф. 0310002), зарегистрированному в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) в статусе «подписан», кассовая операция не проведена в течение трех рабочих дней, такой кассовый ордер аннулируется (переводится в статус «аннулирован»).

Основание: раздел 2 Приказа № 52н.

12.13. Денежные документы: оплаченные почтовые марки и маркированные конверты учитываются на счете 020135000 «Денежные документы» и хранятся в кассе учреждения.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф.0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002). Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от операций по денежным средствам.

Почтовые марки и конверты с марками по мере необходимости выдаются под отчет лицу, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции на основании Заявки- обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521). Срок отчета об израсходованных марках и конвертах с марками до 30 числа, месяца, следующего за отчетным. Подотчетное лицо должно составить Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и приложить к нему подтверждающие документы (реестр отправленной корреспонденции, а в случае порчи – приложенный к отчету испорченный конверт).

В случае приобретения подотчетным лицом почтовых марок на почте при оформлении услуги по отправке корреспонденции и использовании данных почтовых марок в момент оформления услуги почтовой связи, марки не подлежат хранению в кассе субъекта учета (не поступают в кассу субъекта учета, не хранятся подотчетным лицом).

В связи с отсутствием факта хозяйственной жизни, связанного с поступлением почтовых марок в кассу учреждения (субъекта учета), бухгалтерские записи в бухгалтерском учете субъекта учета на счете 020135000 «Денежные документы» не формируются.

Хранение денежных документов в учреждении допускается у подотчетных лиц субъекта учета.

Списание испорченных денежных документов оформлять по результатам инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются Инвентаризационной ведомостью (сличительной описью) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465), а также Актом о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

12.14. Аналитический учет денежных документов ведется в Карточке по их видам в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность) (кассиров).

Основание: пункт 75 Инструкции № 121н.

12.15. Списание денежных документов, которые не могут быть использованы (в частности, в связи с истечением их срока действия, порчей, недостачей и т.д.) производится на основании приказа руководителя с обоснованием причин выбытия по итогам инвентаризации. Результаты инвентаризации отражаются в Инвентаризационная опись (сличительная

ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465) и в Акте о результатах инвентаризации, а также оформляется решение заседания инвентаризационной комиссии.

12.16. Учет бланков строгой отчетности ведется в соответствии с порядком приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.

Применять бланки строгой отчетности для приема наличных денежных средств без использования ККТ недопустимо.

Основание: статья 1.1 Закона о ККТ.

12.17. На счете 320101000 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);

- денежные средства (пенсии) граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические учреждения и т.п.);

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

12.19. Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению осуществляется по каждому контрагенту в разрезе правовых оснований (включая дату исполнения), видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили) и направлений использования средств.

Перечисление средств по назначению осуществляется с одновременным уточнением контрагента по расчетам на основании счетов-фактур и (или) документов, на основании которых осуществляется перечисление средств по назначению контрагенту, отличному от контрагента, от которого указанные средства поступили, в момент осуществления платежа.

Основание: пункт 50 Приказа № 5н

### **13. РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ.**

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

13.2. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять методом начисления. Начисление дохода по приносящей доход деятельности производится по дате реализации оказанных услуг.

Основание: пункт 16 СГС «Концептуальные основы»

13.3. Аналитический учет расчетов по доходам (расходам) осуществляется в разрезе контрагентов (идентификаторов контрагентов) и (или) групп контрагентов, правовых оснований, включая даты исполнения, а также иных показателей, предусмотренных Приказом № 121н и учетной политикой (единой учетной политикой). При этом в случае невозможности установления конкретной даты исполнения задолженности или обязательства в аналитическом показателе «дата исполнения» отражается значение 31.12.2999.

Дебиторская задолженность с датой исполнения 31.12.2999 подлежит классификации в качестве краткосрочного финансового актива.

Основание: письмо Минфина РФ от 26.02.2024 № 02-06-08/16384

13.4. Для отражения в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения учреждением учета договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, не применяется Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры».

Доходы от оказания услуг (работ) по иным долгосрочным договорам (приносящая доход деятельность) признаются доходами текущего финансового года:

- в объеме фактически выполненных работ (услуг) на основании договора.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

13.5. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

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

Основание: пункт 34 СГС «Доходы», письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014.

13.6. До урегулирования в досудебном порядке вопроса взыскания задолженности по неустойке или до вступления в силу вынесенного постановления (решения суда) признание в бюджетном учете дебиторской задолженности по суммам неустоек, определенных условиями контракта, осуществляется по факту предъявления претензии (иска) в корреспонденции со счетом 040140141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)».

При установлении аналитического признака «дата исполнения» для дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), признаваемой в учете в сумме оценочных значений в связи с отсутствием согласия (акцепта) контрагента в отношении предъявленных требований (с невозможностью установления конкретной даты признания дохода, например, в случае подачи искового заявления в суд), применяется значение 31.12.2999.

Основание: письмо Минфина России от 16.05.2025 № 02-07-08/48434

13.7. При списании сумм неустоек в соответствии с законодательством РФ, субъекта РФ отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете по подстатье 174 «Выпадающие доходы»

КОСГУ с указанием в 15 - 17-м разрядах номера счета 0 401 40 174 «Доходы будущих периодов от выпадающих доходов» статьи аналитической группы подвида доходов бюджетов 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба». Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика».

13.8. При возникновении у бюджетного (автономного) учреждения права на предъявление к исполнителю договора (контракта), заключенного на нужды учреждения в рамках осуществления им как получателем субсидий деятельности, штрафных санкций средства, полученные в результате применения мер указанной гражданско-правовой ответственности, признаются собственными доходами учреждения (по приносящей доход деятельности).

Основание: абзац второй части 3 статьи 298 ГК РФ, письмо Минфина России от 07.02.2023 № 02-15-10/9851

13.9. Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, поступающие на лицевые счета бюджетных (автономных) учреждений как санкции, налагаемые на участников электронных торгов, подлежат дальнейшему перечислению бюджетным учреждением в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций, подлежащих дальнейшему перечислению в доход соответствующего бюджета, отражать в бухгалтерском учете бюджетных (автономных) учреждений по дебету счета 021005560 «Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов» и кредиту счета 030305731 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет».

Перечисление в доход бюджета поступивших на лицевой счет бюджетного учреждения сумм штрафных санкций отражается по дебету счета 030305831 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет» и по кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

Основание: статья 41 БК РФ, пункт 32 СГС «Доходы», письмо Минфина России от 03.05.2023 № 02-07-10/40916

13.10. Согласно пункту 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее - реестр контрактов), включается информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта), о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта.

Информация, указанная в пункте 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), направляется в Казначейство России в порядке, установленном Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 № 60 (далее - Правила) (часть 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ).

Так, в соответствии с подпунктом «е» пункта 11 Правил в реестр контрактов в соответствии с Правилами подлежат включению информация и документы о применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта, в том числе требование заказчика об уплате неустойки (штрафа, пени), направленное поставщику (подрядчику, исполнителю), а также размер начисленной неустойки (штрафа, пени).

Учитывая, что положениями Закона № 44-ФЗ и Правил регламентированы сроки направления заказчиком в Казначейство России информации об исполнении контракта, в том числе о начислении неустоек (штрафов, пеней), в целях включения в реестр контрактов, направление поставщику (подрядчику, исполнителю) требования об уплате неустойки (штрафа, пени) должно осуществляться заказчиком с учетом необходимости соблюдения соответствующих сроков.

Основание: письмо Минфина России от 03.10.2025 № 24-06-09/95869.

13.11. Выпадающие доходы отражать в бухгалтерском учете на счете 040110174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

Выпадающие доходы – это убытки, которые получены учреждением в результате исполнения норм действующего законодательства при оказании услуг, выполнении работ либо реализации товаров и которые компенсируются государством. К выпадающим доходам относятся:

- уменьшение штрафов, пени, неустоек, выставленных поставщику за нарушение договорных обязательств в случае прощения долга;
- предоставление скидок (льгот) по сравнению с базовой стоимостью.

Для отражения в учете операций, формирующих финансовый результат от операций по уменьшению (списанию) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении (за исключением списания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет) в соответствии с законодательством Российской Федерации применяется Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838).

Ведомость (ф. 0510838) формируется с учетом информации, отраженной в графах 5 - 8 раздела 4 «Дополнительные сведения» Извещения о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432), а также в соответствии с Методическими рекомендациями по заполнению Ведомости (ф. 0510838), доведенными письмом Минфина России от 30.11.2023 № 02-06-07/115365.

Основание: письмо Минфина России от 22.02.2024 № 02-07-08/15824.

13.12. Денежные средства, поступившие от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым и нефинансовым активам, принудительного изъятия в бюджетных (автономных) учреждениях отражаются по коду финансового обеспечения «2».

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

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

Доходами будущих периодов признаются любые доходы от пожертвований, для которых не установлена цель использования.

Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств, предоставленных на условиях при передаче, признаются в составе доходов будущих периодов в момент возникновения права на их получение.

По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода.

При безвозмездном получении объектов имущества, прочие доходы от необменных операций признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения имущества от передающей стороны.

Основание: пункты 39, 40 СГС «Доходы».

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

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

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

Основание: пункт 40 СГС «Доходы».

13.16. Начисление доходов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании графика перечисления субсидий (по кассовому методу) не допускается

Основание: письмо Минфина России от 29.11.2019 № 02-06-10/93168

13.17. Начисление дохода от сдачи имущества в аренду на счете 0 401 10 121 производится ежемесячно на основании заключенных договоров по факту оказания услуг на основании актов по оказанию платных услуг.

Основание: пункт 9.1 Приказа № 61н, пункт 2.10.1 письма Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784, пункт 2.9.8 от 22.12.2025 № 02-07-08/124785

13.18. Доходы от компенсации затрат (расходов) по содержанию имущества (по оплате коммунальных услуг), осуществляемой в соответствии с договором безвозмездного пользования, подлежат отражению по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» аналитической группы подвида доходов бюджетов и подстатье 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ.

Основание: пункт 12.1.3 Приказа № 82н, пункт 9.3.5 Приказа № 209н

13.22. Начисление сумм доходов по полученным целевым иным безвозмездным поступлениям, по выполнению условий при передаче активов, осуществляется на основании информации о произведенных фактических целевых расходах, финансовым источником которых являются данные безвозмездные поступления.

13.23. Целевая субсидия может быть направлена на возмещение произведенных учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение государственного задания расходов по операциям, содержание которых соответствует целям предоставления целевой субсидии.

Основание: письмо Минфина России от 25.06.2025 № 02-02-06/61884.

## **15. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

15.1. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), которое применяется для оформления в электронном виде решения работодателя (представителя нанимателя или уполномоченного им лица) о направлении работника (подотчетного лица) в служебную командировку на территории Российской Федерации для выполнения служебного задания (служебного поручения) и расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой.

Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) применяется для оформления в электронном виде изменения решения работодателя о направлении работника (подотчетного лица) в служебную командировку на территории Российской Федерации для выполнения служебного задания (служебного поручения) (условий командирования - изменения маршрута, срока командирования) и изменения расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой, по ранее утвержденному Решению о командировании (ф. 0504512) работника (подотчетного лица) (в связи с изменениями условий командирования - изменениями маршрута, срока командирования), направляемого в командировку на территории Российской Федерации.

Основание: раздел 4 Приказа № 52н.

15.2. При направлении в командировку, формирование Решения о командировании (ф. 0504512) осуществляется работником учреждения, направляемым в служебную командировку, с учетом взаимодействия с должностным лицом подразделения, ответственным за формирование Плана ФХД (сметы), либо уполномоченным лицом учреждения.

Работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы по форме Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) на основании документа-основания, в том числе Решения о командировании (ф. 0504512).

В исключительных случаях срок предоставления Отчета о расходах подотчетного лица может быть продлен на основании служебной записки работника, согласованной с руководителем учреждения, с указанием причин.

Наличие отклонений расходов, фактически произведенных подотчетным лицом в командировке, от расходов, предусмотренных в соответствующем Решении (ф. 0504512), в частности, связанных с изменением маршрута, увеличением количества дней нахождения в командировке, возникшими по объективным причинам (например, задержка рейса, изменение стоимости проживания), отражается в разделе 3 «Обоснование расходов, отличных от установленных нормативов» Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с обоснованием (документальным подтверждением) подотчетным лицом возникших отклонений. Подтверждение обоснованности возмещения расходов осуществляется путем утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520). При этом формирование Изменения Решения (ф. 0504513) положениями не предусмотрено.

Основание: пункт 23 Постановления Правительства РФ от 16.04.2025 № 501 «Об утверждении Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», письмо Минфина России от 06.10.2023 № 02-07-10/95536, письмо Минфина РФ от 06.10.2023 № 02-07-10/95536, письмо Минфина России от 11.09.2024 № 02-06-10/86793.

15.3. Утвержденное руководителем (уполномоченным им лицом) Решение (ф. 0504512) является первичным учетным документом, на основании которого принимаются к бухгалтерскому учету обязательства и денежные обязательства, предусмотренные на авансирование расходов, связанных со служебной командировкой работника.

В случае если работник не использует право на получение денежных средств (аванса) при направлении его в командировку, возмещение работнику командировочных расходов осуществляется по факту возвращения из командировки. Способ выдачи денежных средств указывается работником самостоятельно в разделе 2 «Обоснование командировочных расходов» Решения (ф. 0504512) (далее - Раздел 2).

Решение (ф. 0504512) также является документом, на основании которого в соответствии со статьей 168 Трудового кодекса Российской Федерации и в соответствии с требованиями пункта 10 Положения работодателем принимаются обязательства в объеме

предоставляемых работнику гарантий на расходы, связанные с направлением его в служебную командировку, вне зависимости от способа их финансового обеспечения.

В целях отражения указанной информации в подразделе 2.1 «Расчет обязательств по командировке» Раздела 2 в графе 6 указываются все способы обеспечения исполнения гарантий в отношении работника при направлении его в командировку как в случае принятия решения о предоставлении работнику денежных средств, возмещения произведенных работником расходов (в составе расходов, указанных Решением (ф. 0504512), так и в случае, когда исполнение гарантий по проезду работника к месту командирования и (или) проживания осуществляется учреждением посредством осуществления закупки либо за счет принимающей стороны. При этом обязательство и денежное обязательство принимаются только в объеме денежных средств, предусмотренных на авансирование расходов, связанных со служебной командировкой.

Независимо от способа выдачи денежных средств работнику (финансового обеспечения), направляемому в командировку (путем выдачи работнику денежного аванса или возмещения командировочных расходов по факту возвращения его из командировки), обязательно при направлении работника в командировку формируется Решение (ф. 0504512), в котором указываются все способы обеспечения расходов работника в командировке,

В целях ведения бухгалтерского учета документальным подтверждением произведенных работником командировочных расходов является Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (далее - Отчет (ф. 0504520)) с приложенными к нему надлежащим образом оформленными оправдательными документами, в том числе авиабилетом или железнодорожным билетом (документами, подтверждающими проезд на допустимых видах транспорта).

При этом Отчет (ф. 0504520) - документ, которым работник подтверждает не только произведенные им расходы, но и время нахождения его в командировке (с учетом времени проезда до пункта назначения, необходимого для обоснованного исчисления подлежащих оплате суточных расходов).

В случае если авиабилет (железнодорожный билет) приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение авиабилета (железнодорожного билета), являются сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, а также посадочный талон, подтверждающий перелет работника по указанному в электронном авиабилете маршруту, и (или) контрольный купон электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), полученные в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети (далее - документы, подтверждающие расходы по перевозке работника), прилагаемые в составе документов к авансовому отчету.

При этом посадочный талон может быть оформлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Если посадочный талон оформлен на бумажном носителе, на нем проставляется отметка о прохождении предполетного досмотра.

Если посадочный талон оформлен в электронном виде (используется при наличии в аэропорту информационной системы, включающей в себя электронную базу данных досмотра, и устройства, сканирующего штриховой код, содержащийся в посадочном талоне), в электронном посадочном талоне отметка о прохождении предполетного досмотра не проставляется, а информация о прохождении предполетного досмотра отражается в электронной базе данных досмотра.

В целях подтверждения произведенных работником расходов по проезду к месту проведения командировки и обратно, в частности авиационным транспортом, документами, подтверждающими перелет работника, являются маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, а также посадочный талон, подтверждающий перелет работника, оформленный на бумажном носителе с отметкой о прохождении предполетного досмотра или в электронном виде с приложением

документа, полученного из электронной базы данных досмотра авиаперевозчика, подтверждающего перелет работника.

Основание: письмо Минфина России от 21.11.2024 № 02-06-09/116357

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

15.11. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Положением, производится по фактическим расходам за счет средств от приносящей доход деятельности, с разрешения руководителя учреждения, оформленного приказом.

15.12. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

15.17. Один раз в месяц (при наличии движения денежных документов) подотчетное лицо представляет Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением Отчета о расходовании денежных документов (неунифицированная форма (приложение №10 к приказу №34/1-о от «12» января 2026)), который составляется на основании реестра отправленной корреспонденции (далее - реестр писем). Реестр писем должен содержать обязательные реквизиты: дата отправки письма, наименование получателя, адрес отправки, номер исходящего письма, стоимость пересылки. Реестр писем хранится у лица, ответственного за отправку корреспонденции.

## **16. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

16.1. В целях обеспечения достоверности отчетности, в том числе о принимаемых обязательствах, а также об объемах дебиторской и кредиторской задолженности, следует учитывать сложившиеся в рамках обычаев делового оборота сроки предоставления контрагентами первичных учетных документов, являющихся основанием для отражения в учете операций по исполнению государственных контрактов (договоров).

Основание: письмо Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024

16.5. На счете 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» учитываются:

- расчеты по суммам задолженности бывших работников перед субъектом учета за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;

- расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения, в том числе по решению суда, государственных договоров (контрактов), иных договоров (соглашений), по которым ранее субъектом учета были произведены оплаты;

- расчеты по задолженности уволенных работников субъекта учета по подотчетным суммам, своевременно не возвращенным (не удержанным из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний;

- расчеты по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата судебных издержек);

- расчеты по суммам ущерба при возникновении страховых случаев, а также ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц субъекта учета;
- расчеты с СФР по возмещению расходов субъекту учета на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также на возмещение расходов, связанных с оплатой дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами (включая начисленные страховые взносы с данных выплат);
- расчеты по иным ущербам, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности субъекта учета, не отраженным на счетах расчетов 0 205 00 000 «Расчеты по доходам».

16.6. Акт сверки расчетов формируется для оформления результатов сверки расчетов с должником (кредитором) в целях фиксации задолженности, в том числе при предъявлении исковых требований, урегулировании задолженности в иных случаях, например по договору (соглашению), если такое требование установлено заключенным договором (соглашением), актами Правительства Российской Федерации, в частности Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 июля 2018 г. № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом», по решению Учреждения, при наличии соответствующего запроса.

С 01 января 2026 году Учреждение применяет форму Акта сверки (ф. 0510477).

Основание: пункт 64.178 Приказа № 61н, письмо Минфина России от 13.09.2024 № 02-06-09/87801

16.7. Дебиторская задолженность прошлых лет субъектов учета бюджетных учреждений в части КФО 5 возвращается в доход бюджета.

В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет через лицевой счет субъекта учета, отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

16.8. Начисление (уменьшение) штрафных санкций, пеней, неустоек в рамках досудебного урегулирования спора по выставленным претензиям отражается в учете датой направления соответствующего требования.

16.9. Заработная плата выплачивается работнику в месте выполнения им работы или путем перевода в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором. Работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее чем за 15 календарных дней до даты выплаты заработной платы, а также при смене фамилии.

Перечисление заработной платы работнику осуществляется на банковскую карту национальной платежной системы «МИР» на основании заявления, с указанием наименования банка и номера счета, номера карты, которые передаются в бухгалтерию. Ответственность за предоставление недостоверной информации в заявлении несет работник.

В случае предоставления недостоверной информации о платежной системе, номере расчетного счета, банка получателя и т.п. повторное перечисление денежных средств

осуществляется после возврата средств на лицевой счёт учреждения и уточнения платежа либо с письменного распоряжения субъекта учета.

Основание: пп. 1 ч. 5 ст. 30.5, ч. 5.3 ст. 30.5 Федерального закона № 161-ФЗ

16.10. Аналитический учет по кредиторской задолженности организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность Учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты, за исключением кредиторской задолженности, связанной с переплатами в бюджет, которая ведется в разрезе видов платежей, а также в разрезе документов, на основании которых списана задолженность с балансового учета.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе кодов классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов, кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, контрагентов (кредиторов), видов платежей (кодов финансового обеспечения).

16.9. Просроченная кредиторская задолженность, по которой в течение финансового года не отражались операции по их увеличению (уменьшению), подлежат обязательной инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - годовая инвентаризация).

Основание: пункт 32 Приложения 1 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

16.10. К не подтвержденной кредиторской задолженности относится задолженность:

- не подтвержденная актами сверки;
- с размером, которой отсутствует согласие кредитора;
- по которой, отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и т.п.

В ином случае задолженность считается подтвержденной.

16.12. Решение о списании не востребованной в срок (просроченной, неподтвержденной) кредиторской задолженности по выплатам (возвратам переплат) оформлять Решением о списании задолженности, невостребованной кредиторами (ф. 0510437)

Основание: пункт 24 Приказа № 61н.

16.13. При формировании отчетности учитывать следующие особенности отражения в учете кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 20 000 «Расчеты по доходам от собственности», 0 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», 0 205 40 000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба», которая может быть погашена (возвращена) только по обращению кредитора (далее - задолженность, имеющая заявительный характер, задолженность заявительного характера), является не просроченной, а краткосрочной (текущей) задолженностью, и в графах 4 и 11 Сведений (ф. 0503769) не отражается.

Характер кредиторской задолженности, числящейся на соответствующих счетах аналитического учета 0 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам», определяется в соответствии с условиями расчетов.

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 81 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям», отражается как

непросроченная краткосрочная задолженность и в графах 4, 11, 14 Сведений (ф. 0503769) не отражается.

Кредиторская задолженность, числящаяся на счетах 0 205 70 000 «Расчеты по доходам от операций с активами», отражается в составе просроченной задолженности только при нарушении условий реализации нефинансовых активов.

Кредиторская задолженность субъекта учета перед подотчетными лицами, отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается в составе просроченной задолженности в случае нарушения субъектом учета сроков перечисления (выдачи) средств подотчетному лицу в соответствии с порядком, установленным субъектом учета. Кредиторская задолженность перед подотчетным лицом заявительного характера к просроченной задолженности не относится и в графах 4, 11, 14 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Основание: письмо Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024

16.14. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек.

Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

-по истечении 3-х лет отражения задолженности на забалансовом учете;

-по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

-при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основанием для списания налоговой инспекцией задолженности по налогам, сборам и страховым взносам (счет 303 00) является, в частности, судебное подтверждение того, что инспекция утратила право на взыскание задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (пп. 4 п. 1, пп. 1 п. 2 ст. 59 НК РФ).

Основание: пункты 259 – 260 Приказа № 121н.

16.15. Задолженность по исполнительным листам на взыскание денежных средств за счет учреждения принимаются к учету датой входящей регистрации документа.

16.16. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним контрагентом) производится с согласия контрагента, полученного в письменной форме.

Основание: ст. 410 ГК РФ

## **17. СПИСАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА**

17.1. К обстоятельствам, на основании которых задолженность признается нереальной (безнадежной) к взысканию, относятся:

- издание акта амнистии, если такой акт устраняет применение административного наказания;
- отмена или признание утратившими силу закона или его положения, устанавливающих административную ответственность за административное правонарушение;
- смерть физического лица или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» – в части задолженности, не погашенным по причине недостаточности имущества должника;
- ликвидация организации, в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации из единого государственного реестра юридических лиц.

17.2. В целях обеспечения управленческого учета использовать к забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» рабочего плана счетов с ведением аналитического учета по данному субсчету, в разрезе контрагентов.

Аналитический учет по счету 04 «Сомнительная задолженность» организовать следующим образом:

04.01 «Сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом»;

04.02 «Сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации»;

04.03 «Сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности»;

04.04 «Сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица»;

04.05 «Сомнительная задолженность на основании постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 ч.1 ст.46 Федерального закона от 0.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;

04.06 «Сомнительная задолженность по иным основаниям».

На счете 04.01 «Сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом» учитывается сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом.

На счете 04.02 «Сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации» учитывается сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации должника.

На счете 04.03 «Сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности» учитывается сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности.

На счете 04.04 «Сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица» учитывается сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица.

На счете 04.05 «Сомнительная задолженность на основании постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 ч.1 ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» учитывается сомнительная задолженность должника, если невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, за исключением случаев, когда законом предусмотрен розыск должника или его имущества, если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

На счете 04.06 «Сомнительная задолженность по иным основаниям» учитывается сомнительная задолженность, не включенная в учет по счетам 04.01 «Сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом», 04.02 «Сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации», 04.03 «Сомнительная задолженность в связи с

истечением установленного срока исковой давности», 04.04 «Сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица», 04.05 «Сомнительная задолженность на основании постановления об окончании исполнительного производства по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 ч.1 ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Учет просроченной дебиторской 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 задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

17.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной также следует руководствоваться:

- наличием в ЕГРЮЛ, сервисе «Прозрачный бизнес» сведений о начале процедуры банкротства, добровольной ликвидации должника, наличием признаков банкротства, установленных Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон № 127-ФЗ) (документ-основание - выписка, сведения из ЕГРЮЛ, сервиса «Прозрачный бизнес»);

- признаками неплатежеспособности должника, в том числе наличия у должника на отчетную дату неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (документ-основание - сведения из сервиса «Прозрачный бизнес»);

- наличием сведений об исключении должника из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа в порядке, установленном статьей 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (выписка, сведения из ЕГРЮЛ о наличии сведений об исключении должника из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа);

- сведениями о финансовом состоянии должника (например, посредством анализа соотношения собственного капитала контрагента к его активам, заемного капитала к собственному, оборотных активов к краткосрочным обязательствам на основании данных отчетности, размещенных в ГИРБО);

- информацией от ФССП России о невозможности взыскания по исполнительному документу (статья 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (далее - Закон № 229-ФЗ) и (или) о прекращении исполнительного производства по основаниям, предусмотренным статьей 43 Закона 229-ФЗ (постановление об окончании исполнительного производства или постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа);

- информацией об истечении сроков исковой давности взыскания дебиторской задолженности (документ-основание - документ (правовое основание), содержащий сроки возникновения задолженности).

Основание: письмо Минфина России от 30.12.2025 № 02-07-08/128491 «О методических рекомендациях по признанию просроченной дебиторской задолженности сомнительной».

17.4. Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 «Сомнительная задолженность» являются Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469) с приложением подтверждающих документов (решения суда, выписки из сведений о государственной регистрации юридических лиц (ЕГРЮЛ) и иных подтверждающих документов), Акт результатов инвентаризации (ф. 0510463) и Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445).

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445, составленного Комиссией субъекта учета по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации. На забалансовом счете указанная задолженность учитывается:

-в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);

-погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ.

В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору) после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию.

17.5. При наличии сведений о начале процедуры банкротства, добровольной ликвидации должника, наличии признаков банкротства субъекту учета (кредитору) необходимо сформировать документы (информацию) в целях включения требований субъекта учета в реестр требований кредиторов (должника) в порядке и сроках, установленных Законом № 127-ФЗ.

При наличии сведений об исключении должника из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа субъект учета (с учетом оснований, предусмотренных статьей 47.2 БК РФ) инициирует восстановление соответствующих записей в ЕГРЮЛ.

При наличии информации от ФССП России о невозможности взыскания по исполнительному документу субъект учета повторно направляет в сроки, установленные Законом № 229-ФЗ, в ФССП России документы (материалы) для возобновления (продолжения) взыскания по исполнительному документу.

После признания задолженности сомнительной и отнесения ее на забалансовый счет структурные (отраслевые) подразделения, проводящие работу по урегулированию такой задолженности, уведомляют бухгалтерию о такой работе в порядке и сроках, определенных учреждением.

Основание: письмо Минфина России от 30.12.2025 № 02-07-08/128491 «О методических рекомендациях по признанию просроченной дебиторской задолженности сомнительной»

17.6. При возобновлении взыскания задолженности, признанной в соответствии с настоящим Порядком нереальной (безнадежной) к взысканию, или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, осуществляется восстановление данной задолженности с отражением операций на балансовом счете 020930000 на дату возобновления взыскания задолженности или на дату зачисления на лицевые счета учреждения.

17.7. Дебиторская задолженность в части переплаты страховых взносов, возникшая до 01 января 2017 года отражается в качестве сомнительной задолженности с указанием даты исполнения «31.12.2999»

Основание: письмо Минфина России от 29.12.2022 № 02-06-10/129756.

17.8. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного

бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек.

Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении 3-х лет отражения задолженности на забалансовом учете;

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

17.9. На счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с балансового учета на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) по результатам проведения субъектом учета инвентаризации кредиторской задолженности.

Решение (ф. 0510437) формируется на основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и данных соответствующих инвентаризационных описей (Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468), Инвентаризационной описи расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469), Инвентаризационной описи задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0510471) ответственным исполнителем из состава Комиссии по поступлению и выбытию активов, уполномоченным на формирование Решения (ф. 0510437).

Списание задолженности субъекта учета с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» осуществляется на основании Решения о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446), утвержденного руководителем субъекта учета.

Решение (ф. 0510446) формируется на основании представленных Заявителем документов, подтверждающих право требования в отношении задолженности учреждения (например, судебное решение) и документов, подтверждающих возникновение обязательств (например, накладные, акты, платежные документы (в части обязательств по возврату переплат), по которым ранее субъектом учета была отражена кредиторская задолженность), а также данных регистров бухгалтерского учета по забалансовому счету 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» и Решений о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета (ф. 0510437), отражающих информацию о списанной невостребованной кредиторской задолженности в отношении которой Заявителем предъявлены требования.

## **18. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ**

18.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

040110000 «Доходы текущего финансового года»

040120000 «Расходы текущего финансового года»

040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

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

18.2. 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.

Основание: пункт 183 Приказа № 121н.

18.3. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Отражать начисление доходов от арендной платы в Извещении о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432).

Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы», пункт 9.1. Приказа № 61н.

18.4. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

Отражать начисление доходов по долгосрочным договорам в Извещении о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432).

Основание: пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры», пункт 9.1. Приказа № 61н.

18.6. Счет 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» предназначен для учета сумм расходов, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные с:

- 1) страхованием имущества, гражданской ответственности;
- 2) неравномерно производимым ремонтом основных средств;
- 3) взносами в фонд капитального ремонта;

4) неисключительные права, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав.

Затраты, произведенные субъектом учета в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

Признание расходов на осуществление капитального ремонта расходами текущего финансового периода производится на основании документально подтвержденных данных о проведении капитального ремонта.

18.7. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на выполнение работ, оказание услуг) на счете 1.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в субъект учета периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего их получение).

18.8. Учет программных продуктов. В случае, когда приобретение права пользования на программное обеспечение не является отдельным предметом контракта поставки оборудования

(является неотъемлемым условием поставки), то затраты, связанные с приобретением оборудования, относятся на фактическую стоимость основных средств.

Приобретение программного продукта, имеющего срок использования, отражать на счете 040150226 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием на себестоимость готовой продукции (работ, услуг).

Основание: письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218.

18.9. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности учреждение может создавать резерв предстоящих расходов. Резерв может формироваться по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения:

1) возникающим вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

– предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

– иной аналогичной предстоящей оплаты;

2) возникающим из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни в размере сумм, предъявленных учреждению штрафных санкций, иных компенсаций по причиненным ущербам, включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров и др.

3) по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска следует учитывать: утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и количество дней отпуска отдельных категорий работников.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяться ежегодно на последний день месяца 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, и 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.

## 19. САНКЦИОНИРОВАНИЕ

19.1. К бухгалтерскому учету обязательства принимаются:

- в пределах утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также сумм внесенных изменений в показатели принятых в течение текущего финансового года бюджетных обязательств

- в пределах назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений, утвержденных в текущем финансовом году

19.2. В целях формирования достоверной отчетности отражение в регистрах бухгалтерского учета факта хозяйственной жизни по принятию обязательств осуществляется соответственно в момент подписания (заключения) контракта, договора, соглашения (бюджетное обязательство) и в момент подписания документов, подтверждающих исполнение (приемку, поставку, выполнение работ, оказание услуг) по заключенным контрактам (денежное обязательство).

19.3. 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 учреждения 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;

е) обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждением при осуществлении им деятельности, по иным выплатам, обусловленным вступившим в законную силу решением суда, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

ж) иные обязательства, 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 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 – начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 – 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.

19.4. В показатели «Принимаемые обязательства» включаются операции по конкурентным способам закупок. Датой постановки на учет является размещение извещения о закупке.

Корректировка принимаемых обязательств осуществляется на основании протокола о проведении конкурентных способов при наличии экономии.

19.5. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;

- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);

- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- протокола конкурсной комиссии;

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- уведомления по расчетам между бюджетами (ф.0504817);

- закона о бюджете;

- иных документов, позволяющих принять решение о принятии к бухгалтерскому учету бюджетного обязательства.

Основание: пункт 3 ст. 219 БК РФ, пункт 318 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС «Учетная политика».

19.6. Порядок ведения санкционирования в учреждении регулируется, утвержденным руководителем учреждения/субъектом учета положением о санкционировании.

## **20. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЕМ**

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

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;

- не отвечает по своим обязательствам.

20.2. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» один раз в год (перед составлением годовой отчетности). На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» учреждение направляет учредителю Извещение (ф. 0504805).

Основание: пункт 129 Приказа № 121н.

20.3. Аналитический учет по счету ведется в Карточке по видам формируемых расчетов и соответствующим им суммам.

Основание: пункт 131 Приказа № 121н.

## **21. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

21.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов финансового обеспечения.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

21.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» ведется учет имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя); имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; ценностей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации); прав ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут); объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

Аналитический учет по счету ведется в Журнале операций по забалансовому счету (ф. 0509213) и (или) Карточке в разрезе объектов имущества (имущественных прав), собственников (балансодержателей) имущества, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе).

Основание: пункты 221 и 222 Приказа № 121н

21.3. Имущество (право пользования), учитываемое на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» принимается к учету по стоимости, указанной передающей стороной в акте о приеме-передаче или ином документе, а если нет данных о стоимости - в условной оценке: один объект - один рубль.

Основание: пункт 52 СГС «Концептуальные основы»

21.4 Решение о вводе объекта в эксплуатацию принимает Комиссия, фиксируя его в акте. Правомочность принятия данного решения руководитель учреждения подтверждает приказом о вводе в эксплуатацию.

Выбытие имущества отражается по стоимости, по которой ранее объект был принят к учету. Инвентарные карточки на объекты, числящиеся на забалансовом счете 01, не открываются

21.5. На счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются нефинансовые активы:

- не соответствующие критериям активов;
- бесхозяйное имущество – до момента обращения в оперативное управление, собственность государства или передачи собственнику;
- имущество, принятое по договору на ответственное хранение.

Объекты, не соответствующие критериям «актива», учитываются на забалансовом счете до момента выбытия имущества, либо восстановления на балансе.

При прекращении получения от дальнейшего использования нефинансовых активов (признание не активом) экономических выгод и полезного потенциала, а также на бесхозяйное имущество признание стоимости на счете 02 «Материальные ценности на хранении» осуществляется в условной оценке: «один объект - один рубль».

Имущество, переданное на хранение, учитывается по стоимости передающей стороны.

Объекты, не соответствующие критериям актива, переводят на забалансовый счет 02 по Решению о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

Основанием для списания с забалансового учета объектов основных средств, признанных непригодным для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие

полной утраты потребительских свойств, в том числе физического износа производится по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (распоряжения учредителя), либо по решению руководителя учреждения (субъекта учета) при наличии разрешения учредителя.

При прекращении эксплуатации в результате принятия решения о списании в связи с непригодностью объекта для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие морального износа операции по выбытию объектов основных средств с забалансового счета 02 осуществляются на основании акта утилизации (уничтожения) материальных ценностей (ф.0510435).

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

На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются:

- призы, знамена, кубки, в том числе переданные субъекту централизованного учета для награждения команд-победителей;

- ценные подарки, сувениры, другие материальные ценности, приобретенные для награждения и дарения.

Принятие к учету отражается по стоимости приобретения.

При списании врученных ценных подарков (сувениров), переданных переходящих призов, знамен, кубков на основании протокола о вручении оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), к которому прилагаются документы о вручении - Акт о вручении ценных подарков, сувениров, призов (приложение №6 к приказу об утверждении не унифицированных форм №34/1-о от «12» января 2026) и Ведомость на получение подарков (приложение №12 к приказу об утверждении не унифицированных форм №34/1-о от «12» января 2026)

21.7 На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются запчасти к транспортным средствам, выданные взамен изношенных для ремонта транспорта. Учет ведется по первоначальной стоимости. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях, такие как:

- автомобильные шины – четыре единицы на один легковой автомобиль;
- колесные диски - четыре единицы на один легковой автомобиль;
- аккумуляторы – одна единица на автомобиль;
- набор автоинструмента - одна единица на автомобиль;
- огнетушитель – одна единица на автомобиль.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (при наличии) (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей (с указанием производственных номеров при их наличии).

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально-ответственному лицу.

Запасные части, выданные для установки на автомобиль взамен изношенных, подлежат списанию с балансового учета по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) с приложением Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) с одновременным отражением их на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» по стоимости принятия на балансовый учет.

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

Списание запасных частей с забалансового учета отражается:

- при замене их на новые, на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену;
- при физическом износе автошин (по нормам списания);
- в результате повреждения автошин;
- при выбытии транспортного средства;
- на основании решения комиссии о поступлении и выбытии, о непригодности дальнейшего использования запчастей, оформленного Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

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

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

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

Списание с забалансового учета независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения государственного контракта, осуществляется датой подписания заказчиком (приемочной комиссией) документа о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или датой расторжения государственного контракта (по факту подписания дополнительного соглашения о расторжении государственного контракта).

Принятие/прекращение учета на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» наступает с момента поступления в документооборот, подтверждающих документов.

21.9. В случае принятия субъектом учета решения о прекращении эксплуатации имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», и безвозмездной его передаче иному правообладателю (учреждению) такое имущество подлежит отражению на балансовых счетах на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Восстановление указанного имущества на балансовом учете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами» по стоимости имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», с одновременным уменьшением забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации».

21.10. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

Имущество, находящееся в операционной аренде, переданное по договорам субаренды не подлежит учету на забалансовых счетах. В целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды по договору, заключенному на неопределенный срок, в соответствии с принципом (допущения) непрерывности деятельности субъекта учета,

принимается во внимание период бюджетного цикла 3 (три) года и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды. По объектам учета аренды на льготных условиях при наступлении очередного бюджетного цикла субъект учета направляет справку о справедливой стоимости арендных платежей на очередной бюджетный цикл для отражения операций увеличения стоимости прав пользования.

## **22. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ**

22.1. Внесение изменений в учетную политику осуществляется в случаях:

а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) формирования или утверждения новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

в) существенного изменения условий деятельности учреждений, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на них полномочий и (или) выполняемых ими функций;

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения бухгалтерского учета от должностных лиц в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения возложенных на них функций;

д) поступления предложений от учредителя, финансового органа в целях совершенствования методов ведения бухгалтерского учета.

Основание: пункт 6 статья 8 Закона № 402-ФЗ

22.2 Изменения ведения бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменение ведения бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанное с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности, производится по решению финансового органа.

Основание: пункт 13 СГС «Учетная политика».

22.3. Внесение изменений в учетную политику осуществляется с учетом следующих положений.

В предложения по изменению учетной политики, подготовленные инициатором изменений, включается следующая информация:

- обоснование необходимости внесения изменений с обоснованием причины возникновения такого изменения;

- данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений учетной политики, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению полномочий;

- прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

22.4. Изменением учетной политики не считается:

а) применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

б) утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

в) дополнение (изменение) графика документооборота, правил документооборота новыми документами и (или) порядком их составления, передачи (представления) в том числе в целях перехода на электронный документооборот;

г) дополнение (изменение) порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанных с установлением дополнительных случаев проведения инвентаризации и (или) расширения перечня объектов, подлежащих инвентаризации.

Основание: пункт 14 СГС «Учетная политика»