



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярска

П Р И К А З

23 ДЕК 2025

№ 55

О дополнениях и изменениях
Учетной политики Контрольно-
счетной палаты города Красноярска

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности учреждений государственного сектора»¹, «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»² (далее – ФСБУ № 274н), приказами 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»³, от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»⁴, руководствуясь статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате города Красноярска (далее также – Контрольно-счетная палата, КСП), утвержденного решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6-108, для установления единого порядка ведения бюджетного учета в Контрольно-счетной палате,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить с дополнениями и изменениями Учетную политику Контрольно-счетной палаты города Красноярска (далее – Учетная политика КСП) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Учетная политика КСП применяется с даты подписания настоящего приказа и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений, распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2025.

¹ Утвержден приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н.

² Утвержден приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

³ Утрачивает силу с 01.01.2026 (Приказ Минфина России от 30.08.2024 № 122н); Приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее – ФСБУ № 121н).

⁴ Утрачивает силу с 01.01.2026 (Приказ Минфина России от 20.09.2024 № 134н); Приказом Минфина России от 20.09.2024 № 132н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (далее - ФСБУ № 132н).

3. Признать утратившим силу приказ председателя Контрольно-счетной палаты от 03.11.2023 № 71 «Об утверждении Учетной политики Контрольно-счетной палаты города Красноярска в новой редакции».

4. В соответствии с п.6 ФСБУ № 274н ряд положений применять с 01.01.2026 в соответствии с вступлением в силу ФСБУ № 121н, ФСБУ № 132н.

5. Организационному отделу Контрольно-счетной палаты (Шотт М.В.):
ознакомить с настоящим приказом сотрудников Контрольно-счетной палаты;
разместить Учетную политику Контрольно-счетной палаты на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

6. Ответственность за организацию ведения бюджетного учета в КСП, в том числе за сохранность учетных документов и за исполнение настоящего приказа, оставляю за собой.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



С.Г. Алдашова

Учетная политика Контрольно-счетной палаты города Красноярска

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика КСП устанавливает единый порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в КСП.

Определение способа ведения бухгалтерского учета относится к исключительной компетенции КСП, не является распоряжением имуществом и не требует согласования с органом местного самоуправления, создавшим КСП.

КСП использует Приказы Минфина России по ведению учета и организует ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в соответствии с действующим законодательством. Настоящая Учетная политика КСП является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации (далее – РФ).

КСП применяет следующие правила формирования Учетной политики КСП:

1) утверждается приказом председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия);

2) применяется последовательно из года в год;

3) изменение может производиться в случаях:

изменений требований, установленных законодательством РФ, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

существенного изменения условий деятельности КСП, включая реорганизацию, изменение возложенных полномочий и (или) выполняемых функций;

4) в целях обеспечения сопоставимости данных бюджетного учета изменения должны вводиться с начала финансового года, если иное не обусловливается причиной такого изменения;

5) дополнения вносятся в случае, когда для отражения возникших впервые фактов хозяйственной жизни имеются следующие условия:

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

утверждаются новые правила или способы бухгалтерского учета.

Такие дополнения вносятся с момента их возникновения.

Не считаются изменениями в Учетную политику КСП:

применение способа организации и ведения бюджетного учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

утверждение нового способа организации и ведения бюджетного учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности КСП.

1.2. Основными нормативными документами, используемыми КСП при организации бухгалтерского (бюджетного) учета, являются:

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

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

Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Закон № 63-ФЗ);

приказы Минфина России:

от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

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»;

от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (с 01.01.2026);

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

от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;

от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (с 01.01.2026);

от 26.09.2024 № 139н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним»;

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» (далее – Приказ № 157н);

от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 162);

от 29.11.2024 № 179н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бюджетная отчетность» (с 01.01.2027);

от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»);

от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Выплаты персоналу»;

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

от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»;

от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);

от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);

от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);

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

от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»;

распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

1.3. Наряду с положениями Учетной политики КСП, локальными актами КСП, устанавливаемыми в целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждаются:

- рабочий план счетов, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, информация о которых раскрывается в бухгалтерского (финансовой) отчетности, с учетом общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

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

- правила документооборота, включающие порядок, технологию и сроки составления, передачи (предоставления) 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 предоставлению для ведения бухгалтерского учета первичных учетных документов с учетом требований к графику документооборота и правилам документооборота;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерского (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

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

1.4. Основные положения Учетной политики КСП являются публичными и раскрытие общих ее положений подлежат публикации на сайте КСП в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на основании п.12 СГС «Концептуальные основы», п.9 СГС «Учетная политика».

1.5. Документы Учетной политики КСП, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе, средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее 5 (пяти) лет после года, в котором использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

1.6. В соответствии со п.1 ст.7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и хранение документов бухгалтерского (бюджетного) учета

организуется председателем КСП (лицом, исполняющим его полномочия), за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством РФ.

1.7. Организация ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета осуществляется председателем КСП (лицом, исполняющим его полномочия).

В целях организации формирования первичных учетных документов, их своевременного предоставления (передачи) для отражения в бухгалтерском учете и обеспечения их хранения председателем КСП (лицом, исполняющим его полномочия) определяются в соответствии с утвержденным графиком документооборота правила документооборота, предусматривающие обязанность ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни лиц составлять первичные (сводные) учетные документы, технологию и сроки составления, передачи (предоставления) первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете, а также порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

1.8. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется консультантом организационного отдела КСП, в должностные обязанности которого вменено ведение данного учета (далее – сотрудник КСП, ответственный за бюджетный учет). Деятельность сотрудника КСП, ответственного за бюджетный учет, регламентируется должностной инструкцией, в своей деятельности руководствуется настоящей Учетной политикой КСП, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бюджетного учета.

1.9. В обязанности сотрудника КСП, ответственного за бюджетный учет, входит:

- ведение бюджетного учета в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- контроль за правильным и экономным расходованием средств с соблюдением их целевого назначения в соответствии с бюджетной сметой;
- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы сотрудникам КСП;
- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения сметы с организациями и отдельными физическими лицами;
- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бюджетной отчетности;
- хранение документов, как на бумажных так и машинных носителях в соответствии с правилами организации государственного архивного дела;
- иные функции, предусмотренные должностной инструкцией.

1.10. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между председателем КСП (лицом, исполняющим его полномочия) и сотрудником КСП, ответственным за бюджетный учет:

- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) сотрудником КСП, ответственным за бюджетный учет, к регистрации и накоплению в регистрах бюджетного учета по письменному распоряжению председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия), который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бюджетного учета отражается (не отражается) сотрудником КСП, ответственным за бюджетный учет, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия), который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения КСП на отчетную дату, финансового результата деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

1.11. При организации бухгалтерского (бюджетного) учета соблюдаются следующие требования:

- бухгалтерский (бюджетный) 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;

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

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности КСП и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – событие после отчетной даты). В случае поступления первичных учетных документов позже срока их составления, КСП вправе классифицировать такие факты хозяйственной жизни (события) как события после отчетной даты, если такие документы поступают в сроки, позволяющие отразить соответствующую информацию в отчетном периоде согласно правилам ведения учета, в сроки, установленные правилами документооборота (условиями контракта (договора)). Первичные документы, поступившие в следующем отчетном периоде после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются путем выполнения дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) поступления первичного документа как исправление ошибок и (или) ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- в случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (текстовой части пояснительной записки);

- информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности КСП), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения 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 КСП на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического

учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству РФ;

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

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

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность должны быть сопоставимы, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды деятельности КСП.

1.12. Согласно п. 33 СГС «Концептуальные основы» хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществлять в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в РФ, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

КСП 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.

1.13. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризации активов и обязательств в соответствии с утвержденным локальным актом КСП.

1.14. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами в Контрольно-счетной палате.

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

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

1.16. Рабочий план счетов утверждается приказом КСП и формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Правилами формирования номера счета бюджетного учета в КСП.

1.17. Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется Положением о внутреннем финансовом контроле бюджетного учета и финансовой отчетности в КСП.

1.18. При смене председателя КСП и сотрудника КСП, ответственного за бюджетный учет, должны соблюдаться требования Положения о порядке передачи документов при смене председателя КСП и (или) сотрудника КСП, ответственного за бюджетный учет.

1.19. Подпунктом «е» п.1 ч.13 ст.94 Закона № 44-ФЗ установлено, что при исполнении контракта, заключенного по результатам проведения электронных процедур, закрытых электронных процедур (за исключением закрытых электронных процедур, указанных в данной части), поставщик (подрядчик, исполнитель) в срок, установленный в контракте, формирует с использованием единой информационной системы (далее - ЕИС), подписывает и размещает в ЕИС документ о приемке, который должен содержать стоимость исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, с указанием цены за единицу поставленного товара (при осуществлении закупки товара, в том числе поставляемого заказчику при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг), выполненной работы, оказанной услуги.

Информация и документы о приемке поставленного товара, в том числе поставленного заказчику при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, о приемке выполненной работы (ее результатов), о приемке оказанной услуги, включая документ о приемке в форме электронного документа или в форме электронного образа бумажного документа, его реквизиты, в силу положений пп. «а» п.11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками⁵ (далее - Правила, реестр контрактов), подлежат включению в реестр контрактов.

Подпунктом «м» п.14 Правил установлено, что в документе о приемке, предусмотренном абзацем вторым пп. «а» п.11 Правил:

цена за единицу товара, работы, услуги округляется по математическим правилам округления до 11 цифр после запятой;

стоимость исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по поставке товара, выполнению работы, оказанию услуги, сумма налога (при наличии) округляются по математическим правилам округления до 2 цифр после запятой;

погрешность округления, образованная в результате определения в соответствии с абзацами вторым и третьим указанного подпункта цены за единицу товара, работы, услуги, стоимости исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, суммы налога, может быть учтена в размере общей стоимости исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств

⁵ Постановление Правительства РФ от 27.01.2022 № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства РФ и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства РФ».

по поставке такого товара, выполнению такой работы, оказанию такой услуги с учетом суммы налога (при наличии) при формировании документа о приемке, являющегося последним документом о приемке такого товара, такой работы, такой услуги при исполнении контракта, при условии не превышения над предусмотренными абзацем вторым пп. «и» п.10 Правил ценой контракта, ориентировочным значением цены контракта, максимальным значением цены контракта.

Таким образом, законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена возможность корректировки в последнем документе о приемке стоимости исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств с целью устранения погрешности округления.

В случае расчета суммы ущерба при исполнении контракта необходимо исходить из того, что единицей измерения для стоимостных показателей, в том числе в целях бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, выступает рубль, а его значение отражается с разрядностью до второго десятичного знака после запятой.

В этой связи законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета урегулирован порядок отражения денежного измерения объектов бухгалтерского учета: в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой⁶.

1.20. 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 бюджетной отчетности, отражая стоимостные показатели в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой⁷.

2. Организация учетной работы

2.1. Первичные (сводные) учетные документы, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, составляются на бумажном носителе и (или) 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 локальном акте КСП об утверждении и применении неунифицированных форм.

2.2. 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

⁶ Письмо Минфина России от 01.11.2024 № 02-06-08/107585.

⁷ Письмо Минфина России от 10.10.2024 № 02-06-09/98095.

первичные (сводные) учетные документы (документы, согласно которым отражены бухгалтерские записи).

Согласно п.24 ФСБУ № 121н 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.

2.3. Систематизированная и обобщенная информации об объектах бухгалтерского учета, отраженная в регистрах бухгалтерского учета, не подлежит изменению после подписания сотрудником КСП, ответственным за бюджетный учет, регистров бухгалтерского учета⁸.

2.4. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется автоматизированным способом с использованием программных продуктов «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения», передача отчетности в контролирующие органы, Социальный фонд России осуществляется с использованием программного комплекса, предназначенного для территориально распределенного юридически значимого электронного обмена документами.

Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в КСП 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.

2.5. Электронные документы, форма которых предусматривает наличие нескольких подписей, включая подписи уполномоченных лиц, предоставляемые для придания документу юридической силы, содержащие простые электронные подписи, принимаются к бухгалтерскому учету при условии подписания указанных документов утверждающими подписями в виде квалифицированных электронных подписей.

2.6. Без надлежащего оформления первичных учетных (сводных) документов любые исправления 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.

⁸ Требования п.26 Приказа № 121н (с 01.01.2026).

2.7. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере производится сохранение резервных копий базы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения»;

- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажном носителе и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

2.8. Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому учету в случае их соответствия положениям, предусмотренным п.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 сотрудника КСП, ответственного за бюджетный учет, о принятии 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.

2.8.1. Если в соответствии с графиком документооборота предусмотрено направление сотруднику КСП, ответственному за бюджетный учет, скан-копии первичного учетного документа, оформляющего факт хозяйственной жизни, а хранение оригинала такого документа осуществляется по месту совершения факта хозяйственной жизни, передача оригинала такого документа сотруднику КСП, ответственному за бюджетный учет, не производится.

2.9. 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.

2.9.1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота в КСП.

Первичные учетные документы, поступившие в КСП более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой поступления документа сотруднику КСП, ответственному за бюджетный учет;

- при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете последним днем отчетного периода;

- при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до предоставления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода,

- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после предоставления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

2.9.2. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат регистрации в регистрах бухгалтерского учета датой подписания документов.

Операции, подтвержденные первичными учетными документами исполнителей муниципальных контрактов (поставщиков (подрядчиков) и (или) иными первичными документами отчетного периода, поступившие в КСП по завершению отчетного периода, отражаются в бюджетном учете:

- при условии соблюдения сроков, установленных Графиком документооборота в КСП, последним днем отчетного периода;

- при условии несоблюдения сроков, установленных Графиком документооборота в КСП:

последним рабочим днем месяца, предшествующего месяцу поступления первичного учетного документа, при условии поступления первичного учетного документа до даты формирования регистра бухгалтерского учета;

датой поступления документа, при условии поступления первичного учетного документа после даты формирования регистра бухгалтерского учета, но до завершения текущего финансового года;

последним рабочим днем отчетного года, при условии поступления первичного учетного документа после отчетного финансового года и до двадцать второго января (включительно) года, следующего за отчетным годом;

датой поступления документа с применением счетов по исправлению ошибок прошлых лет, при условии поступления первичного учетного документа после двадцать второго января года, следующего за отчетным годом.

2.9.3. Отражение фактов хозяйственной жизни по первичным учетным документам, поступившим после формирования регистров бухгалтерского учета, но до установленного предельного срока для формирования регистров бухгалтерского учета, осуществляется в том периоде, к которому они относятся. Регистры бухгалтерского учета при этом подлежат повторному формированию в связи с внесенными изменениями.

2.10. Установить в КСП для отражения поступления документов операционный день, представляющий собой операционно-учетный цикл за соответствующую календарную дату, в течение которого совершаются операции по счетам, до 16.00 часов.

Установить операционный период для поступления сводных документов (формирование Актов о списании материальных запасов (ф. 0510460) на списание ГСМ) и отражения их в учете - не более одного месяца.

2.11. При прошивке многостраничного документа:

- обеспечивается возможность свободного чтения текста каждого документа в подшивке, всех дат, виз, резолюций и т.д.,

- исключается возможность механического разрушения (расшития) подшивки (пачки) при изучении копии документа,

- обеспечивается возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копировальной техникой (в случае необходимости 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).

2.12. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н:

Наименование журнала-операции	Документы, на основании которых вносятся записи в журнал операции, характер операции
1. Журнал операции «Касса»	Отчет кассира по фондовой кассе с приложенными к нему приходными и расходными кассовыми ордерами с отметкой «фондовый». Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (денежных документов) (ф. 0510836).
2. Журнал операции с безналичными денежными расчетами	Выписки из лицевого счета в Федеральном казначействе с приложением: - платежных документов, - других казначейских документов. Бухгалтерская справка (ф. 0504833). Заявка на кассовый расход (ф. 0531801). Платежное поручение (ф. 0401060). Извещение (ф. 0504805).
3. Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами	Решение о командировке на территории РФ (ф. 0504512). Изменение Решения о командировании на территории РФ (ф. 0504513). Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с подтверждающими документами.
4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	Счета-фактуры. Универсальный передаточный документ. Акт оказания услуг (выполненных работ). Товарная накладная. Иные документы. Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452). Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446). Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами со счета _____ (ф. 0510437).
5. Журнал операций расчетов с дебиторами по расходам	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432).

	<p>Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436).</p> <p>Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445).</p> <p>Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837).</p> <p>Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838).</p>
6. Журнал операций расчетов по оплате труда	<p>Расчетная ведомость (ф. 0504402) с приложением первичных документов.</p> <p>Табели учета использования рабочего времени (ф. 0504421).</p> <p>Приказы о приеме, увольнении, перемещении, отпусках.</p>
7. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	<p>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452).</p> <p>Карточка капитальных вложений (ф. 0509097).</p> <p>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).</p> <p>Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).</p> <p>Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).</p> <p>Требование-накладная (ф. 0510451).</p> <p>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454).</p> <p>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456).</p> <p>Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).</p> <p>Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461).</p> <p>Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833).</p> <p>Карточка учета материальных ценностей (ф.0504042),</p> <p>Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214).</p> <p>Операции по амортизации нефинансовых активов</p>
8. Журнал по прочим операциям	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833).</p> <p>Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433),</p> <p>Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).</p> <p>Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).</p> <p>Решение о признании активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).</p>
9. Журнал операций по забалансовым счетам	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833).</p> <p>Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).</p> <p>Требование-накладная (ф. 0510451).</p> <p>Решение о прекращении признания активами</p>

	объектов нефинансовых активов (ф. 0510440). Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445). Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446). Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).
10. Журнал операции межотчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833).
11. Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833).

2.13. Взаимодействие сотрудника КСП, ответственного за бюджетный учет, со структурными подразделениями КСП при формировании первичных (сводных) учетных документов, при представлении данных бухгалтерского учета осуществляется посредством передачи электронных документов либо электронных образов (скан-копий) бумажных документов в программе 1С: Бухгалтерия.

Детальный порядок взаимодействия изложен в Графике документооборота в КСП.

2.14. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета устанавливается локальными актами КСП об инвентаризации.

Результаты инвентаризации КСП передаются сотруднику КСП, ответственному за бюджетный учет, в соответствии с Графиком документооборота в КСП.

2.15. Председатель КСП (лицо, исполняющее его полномочия) утверждает приказом постоянно действующую инвентаризационную комиссию.

2.16. Организация процесса инвентаризации активов, обязательств и источников их формирования по данным бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности КСП осуществляется в сроки и в порядке, установленные положениями об инвентаризации. Периодичность проведения инвентаризации:

Вид имущества и обязательств	Периодичность проведения	Примечание
1. Движимое имущество (иное движимое имущество)	1 раз в 3 года перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Постоянно действующая Инвентаризационная комиссия
2. Материальные запасы	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Постоянно действующая Инвентаризационная комиссия
3. Денежные документы	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Постоянно действующая Инвентаризационная комиссия
4. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность	Перед составлением отчетности ф. 0503169 на 01 июля, на 01	Постоянно действующая Инвентаризационная комиссия

(покупатели и поставщики, подотчетные лица)	октября, на 01 января	
5. Расходы будущих периодов	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Постоянно действующая Инвентаризационная комиссия
6. Резервы на оплату отпусков	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Постоянно действующая Инвентаризационная комиссия
7. При установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества	По факту события	Постоянно действующая Инвентаризационная комиссия
8. В случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями	По факту события	Постоянно действующая Инвентаризационная комиссия
9. Забалансовые счета	1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Постоянно действующая Инвентаризационная комиссия

2.17. Порядок работы комиссии по поступлению и выбытию активов, в том числе персональный состав комиссии, определяются локальным актом КСП.

2.18. Составы действующих комиссий КСП утверждаются локальными актами КСП:

Вид комиссии	Состав комиссии
1. Постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов	Председатель комиссии: заместитель председателя КСП; члены комиссии: - начальник инспекции по контролю за использованием средств бюджета города и анализу его исполнения по отдельным направлениям КСП; - консультант-юрист инспекции по экспертно-аналитической и правовой работе отдела КСП; - консультант организационного отдела КСП; - консультант организационного отдела КСП.
2. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия	Председатель комиссии: начальник организационного отдела КСП; члены комиссии: - консультант организационного отдела КСП*; - инспектор инспекции по контролю за использованием средств бюджета города и анализу его исполнения по отдельным направлениям КСП; - инспектор инспекции по контролю за использованием средств бюджета города по отдельным направлениям, оценке эффективности управления и распоряжения городской собственностью КСП; - консультант-юрист инспекции по экспертно-аналитической и правовой работе КСП.
3. Приемочная комиссия (закупки товаров, работ, услуг)	Состав комиссии определяется приказом председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия) на момент создания комиссии по мере

	необходимости.
4. Постоянно действующая экспертная комиссия	<p>Председатель: заместитель председателя КСП; члены комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> - консультант организационного отдела КСП; - инспектор заместитель начальника инспекции по экспертно-аналитической и правовой работе КСП; - инспектор инспекции по контролю использованием средств бюджета города и анализу его исполнения по отдельным направлениям КСП; - начальник организационного отдела КСП; - консультант-юрист инспекции по экспертно-аналитической и правовой работе КСП; - консультант организационного отдела КСП; - инспектор инспекции по контролю за использованием средств бюджета города по отдельным направлениям, оценке эффективности управления и распоряжения городской собственностью КСП.
5. Постоянно действующая комиссия по проверке показаний спидометров автотранспорта КСП	<p>Председатель: начальник организационного отдела КСП; члены комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> - консультант-юрист инспекции по экспертно-аналитической и правовой работе КСП; - консультант организационного отдела КСП.
6. Постоянно действующая комиссия по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников, замещающих в КСП должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы	<p>Председатель: заместитель председателя КСП; члены комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> - консультант-юрист инспекции по экспертно-аналитической и правовой работе КСП, заместитель председателя комиссии; - консультант-юрист инспекции по экспертно-аналитической и правовой работе КСП; - инспектор инспекции по экспертно-аналитической и правовой работе КСП; - консультант организационного отдела КСП; - консультант организационного отдела КСП; - водитель КСП.

* При инвентаризации активов, находящихся у данного члена Комиссии в подотчете, этот член Комиссии участия в инвентаризации не принимает, его заменяет консультант-юрист организационного отдела Контрольно-счетной палаты.

3. Методологические вопросы ведения бухгалтерского учета

3.1. Исправление ошибок прошлых лет отражаются в учете в соответствии с требованиями СГС «Учетная политика».

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 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):

- по решению КСП – при выявлении по результатам осуществления внутреннего контроля после подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до предельной даты ее предоставления;

- по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее предоставления, но до даты ее принятия уполномоченным органом (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности);

- 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 предоставленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность с указанием причин внесения исправлений и их содержание.

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 отчетности.

Исправление ошибок прошлых лет осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) по решению субъекта 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.

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).

3.2. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражаются в отдельном регистре – Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0509213). 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.

3.3. В конце отчетного периода аналитические счета исправления ошибок закрываются в рамках реформации баланса на счет учета финансового результата прошлых лет так же, как и основные счета (0 401 10 000, 0 420 000, 0 304 06 000) по всем начисленным доходным и расходным КОСГУ.

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

3.5. 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 по нефинансовым активам (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).

3.6. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей Учетной политике КСП, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением сотрудника КСП, ответственного за бюджетный учет.

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

3.8. Операции межотчетного периода отражаются путем корректировки входящих остатков с использованием счета 0 401 30 000 и оформлением Бухгалтерской справки (ф. 0504833). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

4. Порядок ведения учета основных средств

4.1. КСП к бюджетному учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

- предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности либо для управленческих нужд;
- находящиеся в эксплуатации, в запасе, либо переданные по договору безвозмездного пользования;
- независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- КСП прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды.

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

- использования КСП самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения муниципальных функций (полномочий) в соответствии с целями создания контрольно-счетного органа либо для управленческих нужд КСП, не обязательно обеспечивая при этом поступление КСП денежных средств (эквивалентов денежных средств);

- обмена на другие активы;

- погашения обязательств, принятых КСП.

4.3. 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.

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

4.5. Принятие решения о признании объекта имущества не соответствующим критериям актива, а, как следствие, прекращения балансового учета объекта на балансовых счетах находится в исключительной компетенции КСП.

В случае, когда Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение КСП экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта КСП (эксплуатации объекта), такое имущество подлежит отражению 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.

4.6. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), не допускается.

4.7. Восстановление в учете объектов основных средств, признанных ранее не активом, осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленного в одностороннем порядке.

4.8. 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, 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 КСП 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 самостоятельно определить справедливую стоимость объекта (например, отсутствие доступной информации о стоимости аналогичных объектов). В иных случаях оценка справедливой стоимости осуществляется Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП.

4.9. 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 передачи используются разъяснения Минфина России.

4.10. При поступлении нефинансовых активов в рамках необменных операций от организации бюджетной сферы Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП проверяется их соответствие группам учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики КСП в момент постановки на балансовый учет. При выявлении несоответствий Комиссия по поступлению и выбытию активов КСП 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 по поступлению и выбытию активов КСП проверяет соответствие ранее начисленной амортизации и оставшийся срок полезного использования. Если Комиссией выявлен:

- факт соответствия начисления амортизации действующим нормам законодательства (либо не начисление амортизации), направляется запрос на уточнение полученных данных передающей стороне;

- 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 по поступлению и выбытию активов КСП 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 по поступлению и выбытию активов КСП в соответствующих графах раздела 4 Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

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

4.12. 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 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»;

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

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные 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 по поступлению и выбытию активов КСП осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

4.13. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. 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.

4.14. При возмещении в натуральной форме ущерба в целях оформления передачи имущества применяется унифицированная форма электронного первичного учетного документа – Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

4.15. Материальные ценности, соответствующие 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».

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

4.17. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы⁹, выбирается амортизационная группа с наибольшим сроком полезного использования.

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

4.19. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и недвижимого имущества, 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 разряд – код финансового обеспечения;
- 2-4 разряды – номер счета объекта;
- 5-11 разряды – порядковый номер объекта.

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

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

Инвентарный номер наносится:

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

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен ответственным лицом КСП в присутствии уполномоченного члена Комиссии по поступлению и выбытию активов КСП путем прикрепления к нему этикетки, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим

⁹ Утверждена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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.

4.19.1. Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бюджетному учету и открытия Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) присваивается инвентарный порядковый номер. Инвентарный номер объекта основных средств (группы объектов) состоит из десяти знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств - XXX.XXXXXXX:

в 1-3 разрядах - код синтетического счета номера счета бухгалтерского учета;
в 4-10 разрядах – порядковый номер инвентарного объекта.

4.20. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительные сети,
- принтеры,
- сканеры,
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации,
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации, объединяемые в комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

Критерии признания объекта основных средств (критерии актива), должны применяться к инвентарному объекту в целом.

4.21. В соответствии с СГС «Основные средства» объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, объединяются субъектом учета в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств).

К таким объектам относятся:

- камеры видеонаблюдения,
- периферийные устройства и компьютерное оборудование,

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов КСП.

4.22. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый 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.

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

4.24. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов в случае отсутствия ответственного лица КСП указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

4.25. В случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта в момент их возникновения с одновременным уменьшением стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей при условии наличия стоимостной оценки заменяемых частей.

В случае если определить стоимость заменяемой части не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не изменяется.

4.26. 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 группам¹⁰.

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

4.27. 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 0 101 00000 «Основные средства») осуществляется Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП в сумме сформированных вложений, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 106 00000 «Вложения в нефинансовые активы», на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

¹⁰ Определенным в Постановлении Правительства России от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

4.28. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений КСП в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость, предъявленная КСП поставщиками и подрядчиками.

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 106. X1310 «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.

4.29. Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (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 объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) заполняется в двустороннем порядке – передающей и принимающей стороной или в одностороннем порядке – принимающей стороной.

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (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 передаче имущества в муниципальную казну;
- при безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов от иных организаций (иных правообладателей).

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

После утверждения Акта руководителем передающей стороны, информацию о сданных и принятых объектах нефинансовых активов, подписывают ответственные лица передающей и принимающей стороны электронными подписями.

Передающей стороной к Акту в обязательном порядке прилагаются следующие подтверждающие документы:

- копии инвентарных карточек,
- копии карточек капитальных вложений при передаче объектов незавершенных капитальных вложений в объекты нефинансовых активов;
- иные документы (при наличии).

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (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.

4.29. Устанавливается 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, иной организации государственного сектора, признается стоимость, определенная передающей стороной (собственником) и отраженная в передаточных документах.

4.30. Принятие к учету объекта основных средств оформляется следующими документами:

- при покупке новых объектов – Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);

- при передаче объектов основных средств – Актом о приемке-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

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

4.32. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в 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, модернизация) объекта или его составной части.

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

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

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

4.33. При отнесении расходов на соответствующую статью КОСГУ необходимо исходить из экономического содержания хозяйственной операции, определяемой, в том числе, из предмета договора (контракта):

- расходы, формирующие стоимость основных средств (за исключением материальных запасов), в том числе установка (расширение) единых функционирующих систем (включая приведенное в состояние, пригодное к эксплуатации), таких как охранная, пожарная сигнализация; локально-вычислительная сеть; система видеонаблюдения, контроля доступа и иных аналогичных систем (следует отражать по подстатье 228 КОСГУ);

- операции по поступлению (принятию к учету) объектов основных средств, а также расходы по оплате государственных (муниципальных) контрактов, договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам (подлежат отражению на статье 310 КОСГУ).

В случае, если в рамках контракта (договора) не вся стоимость работ, услуг, а только ее часть может быть отнесена на увеличение стоимости основных средств, в целях применения КОСГУ расходы по данному контракту (договору) относятся к текущим расходам.

Таким образом, расходы на установку (расширение) единых функционирующих систем на объекте, введенном в эксплуатацию, в случае если только часть работ будет принята к учету для включения (формирования) в стоимость объектов основных средств, отражаются по подстатье 226 КОСГУ.

4.34. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования.

4.35. В случае, когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое)), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета – Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

При этом если в результате проведения ремонта (замены отдельных элементов основного средства) не происходит изменение параметров существующего объекта нефинансовых активов, расходы подлежат отнесению на финансовый результат текущего года – счет 0 401 20 200 «Расходы текущего финансового года».

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

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 относят 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 относятся на расходы КСП.

4.37. К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (площади, показателей производственной мощности) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта.

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

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

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов:

- Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);
 - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
 - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)
- с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

4.38. Списание затрат по восстановлению объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов о выполнении работ, предоставляемых сотруднику КСП, ответственному за бюджетный учет (актов приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, справок об изменении (или не изменения) нормативных показателей функционирования).

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

В рамках осуществления ремонтных работ проводятся:

- устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов, а также объектов и систем (охранная, пожарная сигнализация, система вентиляции и т.п.), входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов;

- поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей объектов нефинансовых активов (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) на изначально предусмотренном уровне;

- проведение работ по реставрации нефинансовых активов, за исключением работ, носящих характер реконструкции, модернизации, дооборудования;

- восстановление эффективности функционирования объектов и систем.

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

При проведении ремонтных работ в целях обоснованности проведенных расходов, осуществлять следующие действия:

- непосредственно перед началом работ (приобретением материалов) отражается необходимость их выполнения соответствующим внутренним документом (заявкой на ремонт, докладной/служебной запиской) и распоряжением председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия);

- при оприходовании строительных материалов максимально подробно указывается номенклатура и характеристики;

- составляются отдельные акты по всем объектам, на которых выполнялись работы, а в актах подробно указывается состав работ.

4.39. В целях обеспечения контроля, информация о передаче объектов нефинансовых активов на время проведения капитального ремонта, отражается 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).

4.40. При отчуждении основных средств не в пользу государственного сектора, Комиссия по поступлению и выбытию активов КСП 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, начисленная 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 с 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 оформляется комиссионно Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

4.41. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

- при принятии решения о списании КСП муниципального имущества;
- при решении КСП 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;
- 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;
- при передаче другой организации государственного сектора;
- при передаче в результате продажи (дарения);
- по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством РФ прекращение права оперативного управления имуществом.

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

- КСП 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;

- КСП 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;

- величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;
- прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

Списание основных средств, которыми КСП вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия).

4.42. Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) оформляется Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП 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 в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций;

- выявленных недостатков.

4.43. Разукomплектация основных средств (например, компьютер в сборке и т.д.) оформляется актом разукomплектации нефинансовых активов, на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

4.44. В случае если замена отдельной части в составе объекта основного средства позволит поддержать его рабочее состояние, производится частичная ликвидация (разукomплектация) этого объекта. Если дальнейшая эксплуатация объекта как единого комплекса невозможна, то 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.

В случае частичной ликвидации или разукomплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности): площади; объему; весу; иному показателю, установленному Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП.

Цена разукomплектованного объекта основного средства устанавливается в следующем порядке:

- определяется стоимость объекта основного средства в укомплектованном состоянии;

- устанавливается перечень и цены отсутствующих деталей и узлов;

- устанавливается перечень и цены 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 по поступлению и выбытию активов КСП.

Частичная ликвидация объекта основных средств при принятии Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП решения о списании имущества оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (ф. 0510454).

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применяется Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) ставится соответствующая отметка о разукomплектации данного объекта.

4.45. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника КСП (сотовый телефон, ноутбук и пр.), за исключением объектов недвижимого имущества и основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, учитываются в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работника (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Основанием для формирования Карточки учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) является Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), составленный и подписанный ответственным лицом и сотрудником КСП, получившим имущество в личное пользование, электронными подписями.

4.46. Начисление амортизации по объектам основных средств линейным методом, который 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.

4.47. Передача в пользование объектов, которые содержатся за счет КСП, отражается как внутреннее перемещение Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

4.48. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке за КСП, используемые им в процессе своей деятельности.

4.49. Объекты непроизведенных активов, признанные не соответствующими критериям актива, отражаются на забалансовом счете 02.

4.50. Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов в момент принятия к бюджетному учету и открытия Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) присваивается инвентарный порядковый номер. Инвентарный номер объекта непроизведенных активов состоит из десяти знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету непроизведенных активов - XXX.XXXXXXX:

в 1-3 разрядах - код синтетического счета номера счета бухгалтерского учета;
в 4-10 - порядковый номер инвентарного объекта.

5. Обесценение активов

5.1. Применяется в соответствии с СГС «Обесценение активов».

5.2. Под обесценением активов понимается снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.

5.3. На снижение стоимости актива (обесценение) указывают признаки возможного обесценения, которые подразделяются на внешние и внутренние. КСП выявляет признаки обесценения при инвентаризации активов и обязательств.

5.4. Решение о признании убытка от обесценения актива, являющегося муниципальным имуществом, принимается в порядке, аналогичном для принятия решения о списании такого имущества, установленного в соответствии с законодательством РФ.

Для признания в бюджетном учете обесценения актива требуется анализ наличия признаков, указывающих на возможное существенное обесценение актива. При этом под обесценением понимается снижение ценности самого актива и возможности его полезного использования, зависящее, в том числе, от целей использования актива и условий деятельности, а не от каких-либо показателей деятельности КСП в целом.

5.5. Обесценение финансовых активов определяется по следующим признакам:

- КСП узнала о значительном ухудшении финансовых (экономических) результатов деятельности эмитента или лица, принявшего обязательства;
- нарушены условия договора, например, произошел отказ от выполнения обязательств или нарушены сроки уплаты процентов либо основной суммы долга;
- КСП узнала о вероятности банкротства или иного рода финансовой реорганизации эмитента либо лица, принявшего обязательства.

Если обнаружен хотя бы один из признаков, КСП необходимо проанализировать его влияние на ожидаемые денежные потоки от финансового актива, установить возможность надежно оценить сумму такого влияния. Если это возможно, определяется справедливая стоимость актива.

5.6. Убыток от обесценения финансовых активов признается единовременно в составе расходов отчетного периода.

Восстановление убытка от обесценения финансового актива осуществляется КСП в случае выявления признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения финансовых активов, признанный в предыдущих периодах, больше не существует или снизился.

Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, признанного в предыдущих периодах, отражается в составе доходов текущего финансового года (в этом случае балансовая стоимость финансовых активов увеличивается до их справедливой стоимости, но в пределах суммы, по которой финансовые активы учитывались бы в случае отсутствия обесценения).

В отношении финансовых активов, включаемых в группу «Финансовая дебиторская задолженность» (в отношении которой выявлены признаки нереальной ко взысканию), анализ на обесценение не производится и убыток от обесценения не признается, вместо этого формируется резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

6. Учет нематериальных активов

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

- объект способен приносить КСП 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 РФ, 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.

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

6.2. Единицей бюджетного учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

В случае если по договору (муниципальному контракту) возникает несколько результатов интеллектуальной деятельности (далее - 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 КСП.

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

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

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

6.3.1. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами в момент принятия к бюджетному учету и открытия Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215), Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) присваивается инвентарный порядковый номер. Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из десяти знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов - XXX.XXXXXXX:

в 1-3 - код синтетического счета номера счета бухгалтерского учета;

в 4-10 - порядковый номер инвентарного объекта.

6.4. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого КСП 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 КСП исходя из:

срока действия прав КСП 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 РФ;

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

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

6.5. Отражение изменений в учете по объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования», осуществляется ежегодно на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), оформленного Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП по итогам проведения инвентаризации, по результатам проведенного Комиссией анализа возможности установления срока полезного использования.

6.6. В силу п.35, 36 СГС «Нематериальные активы» по всем объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования», анализ возможности установления срока полезного использования проводится ежегодно. Комиссия по поступлению и выбытию активов КСП устанавливает срок исходя из предполагаемого периода использования нематериального актива или права на использование нематериального актива (неисключительного права) в деятельности КСП. 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.

При переводе объектов учета из подгруппы «Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования» (реклассификация) в бухгалтерском учете производится следующая бухгалтерская запись:

дебет xxxx 0000000000 000 01116x352, кредит xxxx 0000000000 000 01116x353.

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).

В соответствии с п.26 СГС «Нематериальные активы» 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 (п.28 СГС «Нематериальные активы»), 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.

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

Амортизация начисляется на нематериальные активы стоимостью:

- свыше 100 000 рублей - в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;

- до 100 000 рублей - 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.

6.8. Установить, что интернет-сайт КСП относится к нематериальным активам с отражением на счете 11023D000 «Иные объекты интеллектуальной собственности» 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 относят на расходы КСП текущего периода.

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

6.9. Неисключительные права - программные продукты, имеющие срок полезного использования менее 12 месяцев и используемых в рамках текущего года, списываются на расходы текущего периода.

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.

6.10. Материальные ценности в виде материальных носителей, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования КСП на праве оперативного управления в целях выполнения муниципальных полномочий, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд КСП, признаются объектами учета основных средств согласно СГС «Основные средства».

При этом совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные на материальных носителях, подлежит отражению в учете в порядке, предусмотренном СГС «Нематериальные активы».

6.11. Программное обеспечение является неотъемлемой частью аппаратного комплекса (установленное ПО). В связи с этим при передаче в безвозмездное пользование указанного имущества, у КСП в отношении установленных ПО

не выполняется критерий нематериального актива как самостоятельного объекта учета.

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.

6.12. 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.

В случае наличия в составе прямых затрат только затрат на уплату государственной пошлины первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, созданного силами КСП, формируется в сумме равной сумме расходов на уплату государственной пошлины.

6.13. Согласно ст.1259 Гражданского кодекса РФ (далее – 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 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 (муниципальному контракту) возникает несколько 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 КСП.

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

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

Вид объекта	Срок использования в деятельности	Характеристика объекта
Программный продукт «1С: Предприятие» (с установочным диском)	не ограничен	Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования. Учитывается на счете 011116I353
Программный продукт «1С: 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 011116I352.
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 011116I353.
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.

6.16. 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 КСП - правообладателем исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (нематериальных активов) лица, ответственные за использование таких прав (активов) по назначению.

7. Порядок учета материальных запасов

7.1. Применяется в соответствии с СГС «Запасы».

Материальные запасы согласно п.7 СГС «Запасы» - это являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования)

в процессе деятельности КСП, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов.

7.2. Поступление материальных запасов, имеющих срок эксплуатации свыше 12 месяцев, отражается в Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211) по счету 010634000 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» (п.29 ФСБУ № 121н).

7.3. Устанавливается следующий 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, чайники, стаканы и прочее	36 месяцев
2	Мягкий инвентарь	Специальная одежда, обувь Шторы из легких тканей	24 месяца 60 месяцев
3	Комплекующие к оргтехнике	Жесткие диски, материнские платы, USB-кабели, мыши, клавиатуры, сетевые фильтры и т.п.	36 месяцев
4	Запасные части к автомобилям	Шины, диски, покрышки Аккумуляторы	48 месяцев 36 месяцев
5	Изделия хозяйственно-бытового назначения	Дверные замки, ручки, доводчики	36 месяцев
6	Электротехническая продукция	Светильники, настольные светильники стоимостью до 10 000 рублей, электросчетчики	48 месяцев
7	Канцелярские принадлежности	Ножницы, дыроколы, степлеры	48 месяцев
8	Сантехническое оборудование	Смеситель, мойка	60 месяцев
9	Инструменты	Отвертки, ключи и т.п. стоимостью до 10 000 рублей	60 месяцев
10	Прочие материальные запасы	Планы эвакуации, таблички Печати, штампы	48 месяцев 36 месяцев

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

7.5. При поступлении в КСП материальных запасов, имеющих срок эксплуатации свыше 12 месяцев, сотрудник КСП, ответственный за бюджетный учет, оформляет Карточку учета капитальных вложений (ф. 0509211) с отражением на счете 010634000 «Вложения в материальные запасы».

Оформляется принятие к учету материальных запасов 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.

7.6. 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.

КСП 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 КСП.

Номенклатурная единица устанавливается в соответствии с данными Общероссийского классификатора единиц измерения ОКЕИ, утвержденного Приказом Росстандарта.

В КСП применяется единая система классификации и присвоения номенклатурного номера единице учета материальных ценностей.

Если материал поступает в одной единице измерения (например, по весу), а отпускается в другой (например, поштучно), то его оприходование и отпуск отражаются в первичных документах 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 выдаваться со склада.

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

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

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.

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

7.7. Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных в результате обменных операций, или созданных КСП, определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых с учетом сумм НДС, предъявленных КСП поставщиками (исполнителями, подрядчиками), которая включает:

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.

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

- по справедливой стоимости на дату приобретения, определяемой методом 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) 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.

7.9. Материальные запасы, полученные КСП от иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учете 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 консолидируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

7.10. Фактическая стоимость материалов, остающихся у КСП 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 по поступлению и выбытию активов КСП 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 КСП и подлежат отражению в учете записью: дебет 000 1053х34х кредит 440 040110172.

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

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

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

В качестве однородной группы запасов учитываются: Бензин АИ-92, Бумага для офисной техники А4, Бумага А3.

7.13. 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.

7.14. 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 по поступлению и выбытию активов КСП 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).

7.15. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещений нефинансовых активов (с 01.01.2026).

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

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части:

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

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

7.16. Учет материальных запасов на складах ведется¹¹ в:

- Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042), если на складе учитывается большое количество материальных запасов;

- Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) при ограниченном объеме материальных ценностей.

7.17. Ответственные лица КСП 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, полученных в безвозмездное пользование, на хранение.

Карточка (ф. 0404041) ведется по наименованию, количеству, стоимости, по товарно-материальным ценностям, принятым на ответственное хранение.

¹¹ Согласно приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

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 по наименованиям, сортам и количеству материалов, мягкого инвентаря, посуды по каждому наименованию объекта учета.

КСП 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 КСП по местам хранения (нахождения) материальных ценностей.

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

7.18. При отражении поступления и выбытия материальных запасов используются следующие подстатьи КОСГУ в зависимости от целевого (функционального) назначения материальных запасов, которое определяется на основании служебных записок, Заявок-обоснований закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) ответственных лиц КСП, контрактного управляющего КСП 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.

7.19. Если размещение и формирование в ЕИС в сфере закупок документа о приемке поставленного КСП товара не в момент фактического поступления товара, отражение поступления (принятия к учету) материальных запасов в бухгалтерском учете записью по дебету 000 010534345X кредит ХХХ 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 КСП возникают отложенные обязательства перед поставщиком, которые подлежат отражению в учете КСП с формированием резерва предстоящих расходов.

7.20. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации осуществляется на основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Выявленные в результате проведенной инвентаризации неучтенные объекты материальных запасов принимаются к учету по текущей оценочной стоимости, признаваемой справедливой стоимостью.

7.21. Выбытие материальных запасов по основанию их списания по причине хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных документов, предоставленных КСП (решение Комиссии по поступлению и выбытию активов КСП с описанием причин возникновения ущерба, установления суммы причиненного ущерба; документы, оформленные по результатам инвентаризации, распоряжение председателя КСП 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 по результатам инвентаризации оформляются Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

7.21.1. списание выявленных по результатам инвентаризации недостач имущества, являющегося нефинансовыми активами, осуществляется на основании о списании материальных запасов с одновременным отражением сумм выявленных недостач, хищений в составе расчетов по ущербу и иным доходам по соответствующим ответственным лицам КСП в сумме балансовой стоимости утраченного имущества, до дня установления виновного лица в составе доходов будущих периодов.

Установление виновного лица и уточнение справедливой стоимости утраченного имущества осуществляется на основании документа, предоставляемого КСП (Решение Комиссии по поступлению и выбытию активов КСП о справедливой стоимости утраченного имущества, установлении виновного лица или соответствующее решение суда).

7.22. Принятие к учету материальных ценностей, поступивших в счет возмещения ущерба виновным лицом в натуральной форме, оформляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) с кодом вида деятельности 1 «Бюджетная деятельность».

Стоимость материальных запасов определяется на основании чека или 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.

7.23. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления нефинансовых активов либо проведения ремонтных работ, работ по модернизации, реконструкции, дооборудования оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458). списание материальных запасов на основании Накладной (ф. 0510458) не допускается.

7.24. Учет призов и подарков.

Поступившие на склад ценные подарки (сувениры, открытки и др.), приобретенные для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, а также бланки строгой отчетности отражаются на счете 110536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

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

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

7.25. Переходящие призы, кубки учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в КСП.

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

Документом, подтверждающим вручение ценных подарков, является акт о вручении, оформленный по неунифицированной форме. 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, приобретенных для проведения торжественных и протокольных мероприятий и находящихся на хранении (на складе) в КСП, в бухгалтерском учете отражается реклассификация указанных материальных ценностей (перевод объектов учета в иную группу и (или) категорию объектов бухгалтерского учета исходя из новых условий их использования).

7.27. При невозможности дальнейшего использования не выданных (не врученных) ценных подарков, КСП их списывает 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).

7.28. Учет бланков строгой отчетности.

Аналитический учет по счету 03 «Бланки строгой отчетности» ведется в разрезе видов бланков (бланки трудовых книжек, вкладыши к ним; топливные карты, SIM-карты), ответственных лиц КСП, местонахождения в Книге учета бланков строгой отчетности.

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

- в условной оценке (один бланк – один рубль),
- по стоимости приобретения (трудовые книжки, вкладыши к ним).

7.29. Выбытие бланков строгой отчетности с забалансового счета 03

отражается при их оформлении, выявлении порчи, хищения, недостачи, при принятии решения об их списании (уничтожении) в связи с признанием недействительными.

Выбытие бланков осуществляется по стоимости, по которой бланки ранее были приняты к учету.

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

При выполнении работы по утилизации (уничтожению) бланков строгой отчетности Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП, оформляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) с указанием в графе 11 вида работ по утилизации (уничтожению бланков строгой отчетности путем сжигания).

7.30. Учет горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ).

В составе ГСМ учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов, используемых 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.

Нормы расхода ГСМ для транспортных средств утверждаются приказом председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия), списываются ГСМ по фактическому расходу, но не выше норм, установленных данным приказом.

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

Приобретение ГСМ осуществляется по безналичному расчету. С целью контроля за расходованием бензина используются электронные (топливные) карты.

КСП заключает с поставщиком бензина контракт (договор) на обслуживание состоящих у него на балансе автомобилей на заправках поставщика топлива.

В рамках контракта (договора) оформляется заявка, в которой устанавливается лимит заправки для каждого автомобиля с указанием марки автомобиля, его государственного регистрационного номера. Для осуществления заправки водителям выдается топливная карта. При заправке с топливной карты считывается

информация о произведенной заправке конкретным автомобилем и фиксируется количество единиц топлива для дальнейшей оплаты поставщику.

Топливная карта является собственностью поставщика, который ее выпустил, и служит носителем информации об отгруженных объемах топлива, она не признается самостоятельным объектом бухгалтерского учета, учитываемым на балансовых счетах КСП. Для целей оперативного (забалансового) учета карт используется забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: 1 карта – 1 рубль.

Учет на забалансовом счете осуществляется в разрезе лиц, ответственных за хранение и использование, мест хранения (автомобиль) и внутреннее перемещение топливных карт между ответственными лицами выполняется на основании требования-накладной. Возврат топливных карт поставщику осуществляется на основании акта приема-передачи с уменьшением забалансового счета по стоимости, по которой были ранее приняты к учету.

Порядок расчетов с поставщиком ГСМ по топливным картам, а также периодичность и порядок предоставления документов по отпущенным ГСМ устанавливаются в контракте поставки. Поставщик обобщает данные о ГСМ, 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 протокол/отчет операций по топливным картам с указанием объема, марки, стоимости отпущенного топлива в разрезе номеров карт.

При утрате топливной карты или расторжении контракта с поставщиком производится списание карточки с забалансового счета 03.

Ежемесячно Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП производится сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (с учетом пробега, сезонности и т.д.) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

ГСМ списываются на расходы по фактическому расходу на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), но не выше норм, установленных приказом председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия). При отсутствии утвержденных законодательством норм на конкретный автомобиль, нормы утверждаются на основе проведения контрольных замеров. При этом направляется запрос в специализированную организацию, занимающуюся разработкой норм расхода топлива.

Порядок списания бензина на автотранспортные средства осуществляется следующим образом: путевые листы и чеки на заправку автомобиля прикрепляются к Отчету о работе автотранспортного средства, который составляется с периодичностью 1 раз в месяц. Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных водителем расходов.

На основании отчета о работе автотранспортного средства в бухгалтерском учете делается запись дебет 000 010533343 кредит 244 040160343 с формированием отложенных обязательств. После поступления закрывающих документов поставщика, Комиссия по поступлению и выбытию активов КСП составляет Акт о списании материальных запасов (ф. 05104060) применяя событие после отчетной даты, на основании которого сотрудник КСП, ответственный за бюджетный учет, проводит списание ГСМ по средней стоимости на расходы текущего периода.

В ходе инвентаризации ГСМ проводится сверка показаний спидометров автомобилей с последними путевыми листами.

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: эксплуатация в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях, неисправностью, возникшей в пути);

- по вине ответственных лиц (нарушение регламента эксплуатации транспортного средства).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода ГСМ оформляется приказом председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия), а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (организация ремонта неисправленной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники). Корректировка ранее сформированных затрат на счетах учета не производится.

При наличии виновных лиц, Комиссия по поступлению и выбытию активов КСП рассматривает перерасход ГСМ как недостачу и взыскивается с водителя в установленном порядке.

7.31. Порядок списания смазочных материалов и специальных жидкостей: антифриз, 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, дефектной ведомости. На их основании оформляется Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) с подотчета лица, ответственного за эксплуатацию транспортных средств;

- 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.

Нормы расходования материальных запасов устанавливаются: для масел в литрах, смазок в килограммах.

Учет ГСМ организовывается в соответствии с нормативными документами:

- Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»;

- 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»;

- приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа».

7.32. Учет мягкого инвентаря осуществляется с учетом требований следующих нормативных документов:

- Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 767н «Об утверждении Единых типовых норм выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств»;

- 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 КСП в присутствии председателя КСП или его заместителя и сотрудника КСП, ответственного за бюджетный учет, специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения.

Маркировочные штампы хранятся у начальника организационного отдела КСП. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря в КСП.

Мягкий инвентарь одноразового использования маркировке не подлежит.

7.33. Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) мягкого инвентаря, в том числе имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, относятся на подстатью 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря».

Сотрудник КСП ответственный за бюджетный учет, формирует Карточку капитальных вложений (ф. 0509211) с отражением затрат по дебету счета 010634345 «Вложения в материальные запасы».

Принятие к учету мягкого инвентаря отражается комиссионно Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) с одновременным закрытием Карточки капитальных вложений (ф. 0509211).

7.34. Принятие к учету мягкого инвентаря осуществляется по фактической стоимости.

Выдача работникам КСП и возврат ими специальной одежды отражается в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) на основании Акта о приеме-передаче объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

Движение мягкого инвентаря внутри КСП между структурными подразделениями или ответственными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью КСП 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 к 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 ответственным за охрану труда должностным лицом КСП и (или) Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП.

При передаче мягкого инвентаря работникам КСП для выполнения ими служебных обязанностей, он списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете: дебет 27 работник КСП.

В случае прекращения выполнения работником служебных обязанностей, предусматривающих использование представленного в личное пользование имущества (специальной одежды), учет такого имущества, операций по его движению осуществляется согласно порядку (условиям) его предоставления.

Выбытие объектов имущества с забалансового счета 27 отражается:

- в случае возврата имущества работником при прекращении выполнения служебных 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 служебных обязанностей, в том числе при условии, что новое место работы работника не предусматривает предоставление такого рода имущества;

- в случае если предоставленное в личное пользование имущество не подлежит возврату при прекращении выполнения работником служебных обязанностей ввиду его перевода в иное структурное подразделение, при условии, что обязанность по обеспечению сотрудника имуществом в личное пользование реализуется за счет ранее выданного имущества по предыдущему месту работы с одновременным предоставлением по месту новой работы информации о находящемся в личном пользовании имуществе согласно Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

7.35. Работник обязан сдать пригодную для дальнейшего использования спецодежду при увольнении. Прием спецодежды оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451).

Если при увольнении работник сдал спецодежду, срок носки которой не истек, то Комиссия по поступлению и выбытию активов КСП 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».

7.36. Списание материальных запасов по истечении срока использования (носки) специальной одежды, специальной обуви, подлежащей возврату или не подлежащих возврату, производится на основании отчета ответственного лица КСП, 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» и утверждения Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

7.37. Функциями Комиссии по поступлению и выбытию активов КСП, в части вопросов использования специальной одежды и мягкого инвентаря, являются:

- непосредственный осмотр объектов, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;
- определение причин выхода из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие);
- выявление лиц, по вине которых объект преждевременно вышел из строя, внесение председателю КСП (лицу, исполняющему его полномочия) предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
- определение возможности оприходования ветоши и ее использования для нужд КСП;
- составление акта на списание объектов и предоставление акта на утверждение председателю КСП (лицу, исполняющему его полномочия);
- определение класса опасности в соответствии с Федеральным Классификационным каталогом отходов¹².

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

7.38. Списание мягкого инвентаря осуществляется следующим образом: Комиссия по поступлению и выбытию активов КСП по результатам инвентаризации составляет Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) с формированием бухгалтерских записей по переносу мягкого инвентаря, предназначенного для утилизации на забалансовый счет 02 и оформлением Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Результат утилизации отражается в Акте об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

7.39. Учет запасных частей.

Аналитический учет запасных частей ведется независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству,

¹² Приказ Росприроднадзора от 22.05.2017 № 242 «Об утверждении Федерального классификационного каталога отходов».

стоимости и ответственным лицам КСП в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Затраты на приобретение материальных запасов для проведения ремонта основных средств, в результате которого не создан новый актив, относятся на расходы текущего года без отнесения на увеличение стоимости основного средства.

Использование запчастей, предназначенных для ремонта, отражается в Актах на списание материальных запасов (ф. 0510460).

Потребность в запчастях определяется в дефектной ведомости.

Запчасти, остающиеся в распоряжении КСП 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 объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Для отражения в учете справедливой стоимости отходов используются рыночные цены, применяемые утилизирующими организациями, которые принимают данные отходы в переработку.

7.40. Передача запчастей подрядчику (исполнителю) оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) без списания материальных запасов с учета.

7.41. При замене комплектующих к компьютерам в учете отражаются операции по демонтажу снятых запасных частей, в актах на списание отражается дальнейшее движение или утилизацию снятых с объекта основных средств и материальных запасов. Приобретаемые КСП по отдельности комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п., отражаются по статьям 346 «Увеличение стоимости материальных запасов», 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» и учитываются на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

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 объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

7.42. Особенности учета посуды, к которой, в частности, относятся:

рюмки, фужеры, стаканы, чашки, кружки, бокалы; блюда, блюдца, тарелки, салатники;

сахарницы, сахарницы, солонки, масленки, молочники, чайницы; графины, кувшины, вазы, сифоны; подносы, салфетницы; чайники, кофейники; банки, горшки, хлебницы, терки и др.

Для списания разбитой посуды в КСП ведется Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044), записи в которой производятся ответственным лицом КСП.

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 КСП отражается на счете 110536000 «Прочие материальные запасы».

7.43. Учет прочих материальных запасов.

7.43.1. Канцелярские товары и принадлежности, выдача которых со склада в структурные подразделения КСП производится на основании заявки о выдаче материальных ценностей со склада в эксплуатацию по мере необходимости с последующим составлением Требования-накладной (ф. 0510451), подтверждающей получение материальных запасов для использования в деятельности КСП и являющейся основанием для списания. Комиссионное составление Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) не требуется.

7.43.2. Хозяйственные материалы (батарейки тряпки, губки, перчатки для хозяйственных нужд), которые в хозяйственных целях передаются в эксплуатацию на основании заявки с оформлением Требования-накладной (ф. 0510451).

На основании данных, подтверждающих фактическое расходование, оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для их списания.

7.43.3. Расходные материалы к оргтехнике (картриджи, тонер-картриджи), выдача которых в эксплуатацию производится на основании заявки, согласно которой оформляется Требования-накладная (ф. 0510451).

Ответственное лицо КСП оформляет Акт на установку, в котором указываются сведения о необходимой установке расходных материалов для эксплуатации офисной техники: наименование, модель оборудования, инвентарный номер, наименование выданного материала.

На основании данных Акта на установку комиссионно Комиссией по поступлению и выбытию активов КСП оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), являющийся основанием для списания.

7.43.4. Печати, штампы и инвентарь, используемые в деятельности КСП менее 12 месяцев, решением Комиссии по поступлению и выбытию активов КСП 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).

7.43.5. Учет информации на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по цене приобретения.

Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях, такие как: автомобильные шины, колесные диски, аккумуляторы, наборы инструментов.

Аналитический учет по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в разрезе объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей.

Учет операций по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

7.44. Разукомплектация материальных запасов осуществляется на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов КСП.

Отражение в бухгалтерском учете разукомплектованных частей производится по стоимости, указанной в отгрузочных документах поставщика, а в случае ее отсутствия по справедливой стоимости определенной данной Комиссией.

7.45. 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).

7.46. При переводе материальных запасов из одной группы в другую либо в категорию объектов учета проводится реклассификация без изменения их стоимости с одновременным отражением проводок по выбытию и поступлению.

Реклассификация материальных запасов осуществляется в учете следующими записями: дебет xxxx 0000000000 000 11053x34x кредит xxxx 0000000000 000 11053x34x.

8. Порядок учета денежных средств

8.1. КСП ведет учет денежных средств на счете, открытом в органе Федерального казначейства на счете 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом». На счете отражаются расчеты КСП с финансовым органом по платежам из бюджета, платежи КСП (получателя бюджетных средств), произведенные за счет средств бюджета, а также поступление на лицевой счет КСП средств на восстановление расходов в отчетном году, погашение дебиторской задолженности, возмещение причиненного КСП ущерба.

Расчеты осуществляются с учетом доведенных лимитов, подтвержденных утвержденной бюджетной сметой.

Бухгалтерские записи по счету 130405000 производятся на основании документов, приложенных к выписке из лицевого счета, предоставляемой органом Федерального казначейства получателям бюджетных средств.

Данные платежи не могут превышать доведенные с начала отчетного периода (текущего финансового года) предельные объемы финансирования с учетом ранее осуществленных платежей и восстановленных кассовых выплат в текущем финансовом году по соответствующим кодам классификации расходов бюджетов.

По завершении финансового года в бюджетном учете отражается списание произведенных платежей по дебету 130405000 кредиту 140130000.

8.2. Уточнение 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 КСП как восстановление кассовой выплаты с отражением по тем же кодам бюджетной классификации, по которым была произведена выплата.

8.3. Операции, приводящие к уменьшению (увеличению) денежных средств, не относящиеся к расходам (доходам) КСП, в том числе поступление (выбытие) денежных средств в виде обеспечения исполнения контракта, в бухгалтерском учете и отчетности КСП отражаются с применением кодов КОСГУ 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов» и 610 «Выбытие денежных средств и эквивалентов».

8.4. Доходы КСП в виде денежных средств, признанных безхозяйными, подлежат отражению по подстатье 189 «Иные доходы».

8.5. Независимые гарантии учитываются на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (копии независимой гарантии), размещенных в реестре независимых гарантий в ЕИС.

Постановка на учет независимой гарантии осуществляется на дату отражения принятых обязательств в разрезе кодов финансового обеспечения (деятельности) КСП, по которым отражены принятые обязательства.

Данные о независимых гарантиях, полученных в обеспечение обязательств, списываются с забалансового учета в случаях исполнения обеспечения и (или) исполнения обязательств в отношении которого было получено обеспечение.

Списание с забалансового учета независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения муниципального контракта, осуществляется датой подписания заказчиком (приемочной комиссией) документа о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или датой расторжения муниципального контракта (по факту подписания дополнительного соглашения о расторжении муниципального контракта).

8.6. Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам путем прекращения встречного требования зачетом отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020 9xx66x и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0302xx83x.

8.7. Денежные документы: почтовые марки и маркированные конверты, электронные билеты учитываются на счете 120135000 «Денежные документы», хранятся в кассе (сейфе) КСП у сотрудника КСП, ответственного за бюджетный учет.

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 ордеров (ф. 0504093) отдельно от операций по денежным средствам.

Почтовые марки, маркированные конверты по мере необходимости выдаются под отчет сотруднику КСП, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции. Срок отчета об израсходованных марках и маркированных конвертах определяется председателем КСП (лицом, исполняющим его полномочия). Подотчетное лицо должно составить авансовый отчет и приложить к нему подтверждающие документы (реестр отправленной корреспонденции, а в случае порчи - приложить к отчету испорченный конверт).

Железнодорожные билеты и авиабилеты, оформленные на бумажном носителе, после приобретения сдаются подотчетным лицом в кассу КСП. При наступлении срока, выдаются в подотчет по Расходному кассовому ордеру (ф. 0310002).

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 КСП (не поступают в кассу КСП, не хранятся подотчетным лицом).

В связи с отсутствием факта хозяйственной жизни, связанного с поступлением почтовых марок в кассу КСП, бухгалтерские записи в бухгалтерском учете КСП на счете 120135000 «Денежные документы» не формируются.

Хранение денежных документов в КСП допускается:

- в кассе КСП,
- у подотчетных лиц хранение денежных документов, полученных под отчет, в количествах, превышающих дневную потребность, допускается только в несгораемых шкафах.

К денежным документам, хранящимся в кассе КСП, не относятся:

- немаркированные конверты,
- бланки строгой отчетности,
- топливные заправочные карты.

Списание испорченных денежных документов оформляется по результатам инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются Инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465), а также Актам о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

Аналитический учет денежных документов ведется в разрезе ответственных лиц КСП в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Списание денежных документов, которые не могут быть использованы (в частности, в связи с истечением их срока действия, порчей, недостачей) производится на основании приказа председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия) с обоснованием причин выбытия по итогам инвентаризации. Результаты инвентаризации отражаются в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465) и в Актах о результатах инвентаризации (ф. 0510463), а также оформляется решение по итогам заседания Инвентаризационной комиссии КСП.

8.8. К бланкам строгой отчетности в КСП относятся: трудовые книжки и вкладыши к ним; сим-карты; топливные карты; прочие.

Учет бланков строгой отчетности по их наименованиям, сериям и номерам ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) в электронном виде.

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

Все полученные бланки должны быть использованы, а испорченные или неиспользованные бланки сдаются ответственному лицу КСП для хранения и уничтожения в сроки, установленные председателем КСП (лицом, исполняющим его полномочия).

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», в условной оценке 1 рубль за 1 бланк (стоимость которых не возмещается) и по стоимости приобретения (стоимость которых возмещается).

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

В этом случае стоимость бланков строгой отчетности, выданных с мест хранения, одновременно относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года»).

При списании бланков строгой отчетности, находящихся на хранении, их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету соответствующих счетов 040120172 «Доходы от операций с активами», 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»).

8.9. На счете 320101000 учитываются средства во временном распоряжении. Средства, поступающие во временное распоряжение, средства которые при поступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению.

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения муниципального контракта и в качестве обеспечения исполнения гарантийных обязательств.

Средства во временном распоряжении в случае не востребоваемости по истечении 3 (трех) лет со дня их поступления в КСП и невозможности их возврата плательщику в связи с непредоставлением им заявления, содержащего реквизиты для осуществления возврата средств во временном распоряжении, подлежат перечислению в установленном бюджетным законодательством порядке в доход соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение КСП и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению осуществляется 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.

9. Администрирование доходов

9.1. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять методом начисления.

Аналитический учет расчетов по доходам осуществляется в разрезе контрагентов, правовых оснований, включая даты исполнения, а также иных показателей, установленных Учетной политикой КСП. 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.

9.2. Учет расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных КСП в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу контрактов (договоров), соглашений, а также при выполнении КСП возложенных по законодательству РФ функций, в том числе в рамках выполнения полномочий администратора доходов бюджета, ведется на соответствующих счетах аналитического учета счета 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

9.3. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в электронном виде.

9.4. Выпадающие доходы отражаются 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 в результате исполнения норм действующего законодательства при оказании услуг, выполнении работ и которые компенсируются государством.

К выпадающим доходам относится уменьшение штрафов, пени, неустоек, выставленных поставщику за нарушение договорных обязательств в случае прощения долга.

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 решений об их уменьшении (за исключением списания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет) в соответствии с законодательством РФ 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 доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432).

9.5. Учет плановых (прогнозных) назначений по доходам в соответствующие бюджеты бюджетной системы РФ, по которым в силу бюджетного законодательства администрирование возложено на КСП, осуществляется на основании данных

кассового плана по доходам соответствующего бюджета, предоставляемых КСП в финансовый орган.

9.6. Основанием для отражения операций по поступлениям являются Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761), предоставляемые органом Федерального казначейства в соответствии с Соглашением об информационном взаимодействии между Управлением федерального казначейства Красноярского края и Контрольно-счетной палатой города Красноярска, и первичные документы, согласно которым отражены операции на лицевых счетах администратора.

9.7. Начисление доходов и иных платежей в бюджет отражается в бюджетном учете КСП на основании соответствующих документов (договоров, актов, расчетов и др.) по состоянию на дату:

- признания должником либо вступления в законную силу решения суда – по налоговым и неналоговым доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

- возникновения требований к плательщику согласно данным отчета структурного подразделения КСП, осуществляющего начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления платежей в городской бюджет - по иным налоговым и неналоговым доходам;

- реализация активов (перехода права собственности) - по доходам от реализации нефинансовых активов.

9.8. Признание в бюджетном учете расчетов по доходам должно осуществляться согласно Извещению о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432).

9.9. Начисление амортизируемых доходов осуществляется администратором доходов по факту получения информации о возникновении обязанности уплаты платежей в доход бюджета на основании первичных (сводных) учетных документов и платежных документов, содержащих основание возникновения обязанности уплаты.

9.10. Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, в частности, при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

При вступлении в силу вынесенного постановления (решения суда) по делу об административном правонарушении поступление в доход текущего финансового периода сумм штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, отражается с использованием счета 140110145 «Прочие доходы текущего финансового года от сумм принудительного изъятия».

Неисполненная дебиторская задолженность при наступлении даты ее исполнения раскрывается в составе показателей отчетности как просроченная задолженность.

При отсутствии пресекательных сроков для исполнения решения суда в случае возбуждения исполнительного производства датой исполнения задолженности

считается дата вступления решения суда в законную силу по истечении срока на его обжалование, если оно не было обжаловано.

Прекращение признания (выбытие в балансового учета) объекта бухгалтерского учета - дебиторской задолженности перед бюджетом осуществляется на дату, по состоянию на которую прекратилось соблюдение хотя бы одного из перечисленных в п.47 СГС «Концептуальные основы» условий, в том числе при выявлении несоответствия объекта бухгалтерского учета – дебиторской задолженности по доходам бюджета, ранее признанного в составе актива (дохода), критериям (определению) актива (дохода).

В случае, когда отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности, в отношении такой задолженности не соблюдается требования о соответствии задолженности критериям признания актива и, соответственно, такая задолженность признается сомнительной.

Прекращение признания (выбытия) с балансового учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов КСП при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод (денежных средств) или полезного потенциала.

При этом принятие такого решения не является основанием по прекращению осуществляемых в отношении такой задолженности полномочий по ее взысканию в доход бюджета.

9.11. По неисполнению обязательства по возмещению ущерба, согласно вступившему в законную силу решению суда, задолженность считается просроченной задолженностью.

9.12. Дебиторская задолженность по предъявленным требованиям, переданная по результатам суда правопреемнику, подлежит отражению в бюджетном учете администратора доходов по данным поступлениям.

10. Расчеты с подотчетными лицами.

10.1. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему на основании Решения о командировании на территории РФ (ф. 0504512), которое применяется для оформления в электронном виде решения работодателя о направлении работника (подотчетного лица) в служебную командировку на территории РФ для выполнения служебного задания (служебного поручения) и расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой.

Изменение Решения о командировании на территории РФ (ф. 0504513) применяется для оформления в электронном виде изменения решения работодателя о направлении работника (подотчетного лица) в служебную командировку на территории РФ для выполнения служебного задания (служебного поручения) и изменения расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой, по ранее утвержденному Решению о командировании на территории РФ (ф. 0504512) работника (подотчетного лица).

10.2. При направлении в командировку, формирование Решения о командировании на территории РФ (ф. 0504512) осуществляется работником КСП, направляемым в служебную командировку, с учетом взаимодействия с должностным лицом подразделения, ответственным за формирование бюджетной сметы, либо уполномоченным лицом КСП.

Работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 (трех) рабочих дней авансовый 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 документов-оснований, в том числе Решения о командировании на территории РФ (ф. 0504512).

В исключительных случаях срок предоставления Отчета о расходах подотчетного лица может быть продлен на основании служебной записки работника, согласованной с председателем КСП (лицом, исполняющим его полномочия), 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 о командировании на территории РФ (ф. 0504513) не предусмотрено.

10.3. Утвержденное председателем КСП (лицом, исполняющим его полномочия) Решение о командировании на территории РФ (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 о командировании на территории РФ (ф. 0504512).

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 КСП 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 о командировании на территории РФ (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) с приложенными к нему надлежащим образом оформленными оправдательными документами, в том числе авиабилетов или железнодорожных билетов (документов, подтверждающих проезд на допустимых видах транспорта).

При этом Отчет о расходах подотчетного лица (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 беститулярной 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, прилагаемые в составе документов к авансовому отчету.

При этом посадочный талон может быть оформлен как на бумажном, 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, включающий 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 возмещения произведенных работником расходов по проезду к месту проведения командировки и обратно, в частности авиационным транспортом, документами, подтверждающими перелет работника, является 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.

Документы-основания, подтверждающие расходы, произведенные подотчетным лицом в командировке, в соответствии с которыми приняты работодателем денежные обязательства, хранятся в КСП.

10.4. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета.

10.5. Порядок выдачи подотчетных сумм регулируется в КСП Положением о служебных командировках сотрудников КСП и Положением о выдаче в подотчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами в КСП.

10.6. Для осуществления расчетов с подотчетными лицами используются банковские карты работников, в частности, платежной системы «Мир» в рамках «Зарплатного» проекта:

- по командировочным расходам,
- по компенсации документально подтвержденных расхода,
- по оплате расходов, связанных с хозяйственной деятельностью с разрешения председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия).

10.7. По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных работников КСП) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит на учете на счете 1 209 3000.

10.8. Аналитический учет по счету ведется в разрезе подотчетных лиц, видов расчетов, видам валют.

10.9. Дебиторская задолженность по счету 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» переносится на соответствующие счета аналитического учета 209 30 «Расчеты по компенсации затрат».

Выбор соответствующего счета аналитического учета зависит от периода, в котором осуществлялись расчеты: 120934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» или 1 209 3600 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

При этом не исполненная на конец финансового года задолженность текущего года переносится бухгалтерской записью последним днем отчетного периода: Дт КДБ 1 13 0299х хх хххх 130 Кт КРБ 1 209 34 667.

Перевод на счет 1 209 3600 связан с тем, что средства, поступившие как возмещение ущерба по задолженности подотчетных лиц прошлых лет, не могут быть использованы получателями бюджетных средств при исполнении бюджетной сметы текущего финансового года и подлежат зачислению в доход соответствующего бюджета.

11. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

11.1. 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 контрактов (договоров).

11.2. Дебиторская задолженность по расходам, в отношении которой осуществляются мероприятия по восстановлению расходов бюджета (возврату в бюджет ранее произведенных расходов), в том числе по произведенным в рамках контрактов (договоров), предварительным оплатам, подлежащим возврату контрагентам в случае расторжения контрактов (договоров), по восстановлению в бюджет расходов бюджета по результатам претензионной работы, в том числе по возврату излишне выплаченной заработной платы, оспариваемой работником, дебиторской задолженности работников по подотчетным суммам, не возвращенной в установленные сроки и по которым ведется претензионно-исковая работа, в составе показателей счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражается и подлежит отражению по на 01 января по счету 020930000.

11.3. При установлении аналитического признака «дата исполнения» для расчетов по доходам (по дебиторской задолженности по доходам) в случае признания доходов от возмещения ущерба на основании вступившего в силу решения суда следует учитывать дату вступления решения суда в законную силу.

Вместе с тем, при наличии документа, подтверждающего в соответствии со ст.203 Гражданского процессуального кодекса РФ предоставление отсрочки или рассрочки исполнения решения суда, для исполнения дебиторской задолженности по доходам подлежит уточнению в соответствии с указанным документом.

11.4. По показателям дебиторской задолженности, отраженной на нижеуказанных счетах бухгалтерского учета, при указании даты исполнения учитываются следующие факторы:

- по счету 20600 «Расчеты по авансам выданным» - в части контрактов (договоров) следует предусматривать 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;

- по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» - срок представления отчета подотчетного лица с учетом периода его рассмотрения и утверждения согласно локальным актам;

- по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджет» - в части налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ, если со дня их уплаты прошло более трех лет (переплаты, образованные более чем три года) – в качестве даты исполнения признается дата «31.12.2999»;

- по счету 30314 «Расчеты по единому налоговому платежу» - последний календарный день текущего финансового года, в котором была произведена уплата единого налогового платежа.

11.5. 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, если такое требование установлено заключенным договором, актами Правительства РФ¹³, по решению КСП, при наличии соответствующего запроса.

С 01.01.2026 КСП применяет форму Акта сверки расчетов (ф. 0510477).

11.6. Заработная плата выплачивается работнику путем перевода в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных локальными актами КСП (в том числе, 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 зарплаты, 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, которые передаются в организационный отдел КСП. 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 счет КСП и уточнения платежа либо с письменного распоряжения председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия).

11.7. Аналитический учет по кредиторской задолженности организуется в разрезе видов выплат (поступлений, по которым на балансе КСП учитывалась задолженность КСП 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, контрагентов (кредиторов), видов платежей (кодов финансового обеспечения).

11.8. 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.

11.9. К неподтвержденной кредиторской задолженности относится задолженность:

¹³ В частности, Постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства, предусмотренных контрактом»

- не подтвержденная актами сверки;
- размером, по 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.

11.10. Если предмет договора (контракта) не соответствует фактическому содержанию обязательств контрагента, то код КОСГУ выбирается по экономическому содержанию операции.

11.11. Решение о списании не востребовавшей в срок (просроченной, неподтвержденной) кредиторской задолженности по выплатам (возвратам переоплат) оформляется Решением о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами (ф. 0510437).

11.12. Списание задолженности на забалансовые счета.

11.12.1. 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 РФ;
- признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности, не погашенной 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.

11.12.2. В целях обеспечения управленческого учета используется забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» рабочего плана счетов с ведением аналитического учета по данному субсчету в разрезе контрагентов.

Аналитический учет по счету 04 «Сомнительная задолженность» организовывается следующим образом.

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 п.3, 4 ч.1 ст.46 Федерального закона от 02.10.2007 № 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, 04.02, 04.03, 04.04, 04.05.

Учет просроченной дебиторской задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ 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 РФ способом.

11.12.3. Признание задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию с отнесением ее на забалансовый счет осуществляется на основании приказа председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия) по итогам проведенной инвентаризации активов и обязательств.

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.

При возобновлении взыскания задолженности, признанной в соответствии с действующим законодательством 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 средств на лицевые счета КСП.

11.12.4. Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору) после того, как Комиссия по поступлению и выбытию активов КСП признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке согласно принятому локальному акту КСП: Порядок принятия решений о признании

безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города, администраторам которых является КСП.

11.13. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия). Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации 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 КСП:

- 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).

12. Финансовый результат

12.1. 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 КСП за отчетный период. Суммы начисленных доходов КСП сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности КСП закрывается на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

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

12.3. Учет расходов будущих периодов ведется на счете 040150000. В частности, на этом счете в случае, когда КСП не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные:

- с приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска;

безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города, администраторам которых является КСП.

11.13. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа председателя КСП (лица, исполняющего его полномочия). Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации 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 КСП:

- 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).

12. Финансовый результат.

12.1. 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 КСП за отчетный период. Суммы начисленных доходов КСП сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности КСП закрывается на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

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

12.3. Учет расходов будущих периодов ведется на счете 040150000. В частности, на этом счете в случае, когда КСП не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные:

- с приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска;

- иными аналогичными расходами.

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

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

Приобретение программного продукта, имеющего срок использования, отражается на счете 040150226 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием на расходы соответствующего периода.

12.5. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности КСП может создаваться 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 КСП, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника КСП;

- иной аналогичной предстоящей оплаты;

2) возникающим из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни в размере сумм предъявленных КСП штрафных санкций, иных компенсаций по причиненным ущербам, включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров и др.;

3) по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов.

При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией сотрудниками КСП права на ежегодные оплачиваемые отпуска учитывается: утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и количество дней отпуска отдельных категорий сотрудников.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день месяца года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на указанную дату, представленных сотрудником КСП, ответственным за ведение кадрового учета.

Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное страхование.

12.6. Суммы резерва по претензиям и искам признаются в учете в полной сумме претензионных требований.

12.7. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним.

13. Санкционирование

13.1. 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.

13.2. В целях формирования достоверной отчетности отражение в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни по принятию обязательств осуществляется соответственно в момент подписания (заключения) контракта, договора (бюджетное обязательство) и в момент подписания документов, подтверждающих исполнение (приемку, поставку, выполнение работ, оказание услуг) по заключенным контрактам (договорам) (денежное обязательство).

13.3. В показатели принятых обязательств текущего финансового года включаются:

а) обязательства по предоставлению в текущем финансовом году средств, предусмотренных условиями заключенных в отчетном периоде КСП контрактов (договоров), а также обязательства по контрактам (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 сотрудникам КСП командировочных расходов (в том числе авансовых платежей), иных выплат (суточных, 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 КСП при осуществлении 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.

13.4. В показатели принятых денежных обязательств текущего финансового года включаются:

1) в части расчетов с контрагентами, за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, в разрезе

получателей авансовых платежей - юридических, физических лиц, иных публично-правовых образований (контрагентов):

- на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 (разница дебетовых оборотов, отражающих получение контрагентами денежных средств, и кредитовых оборотов, отражающих возвраты выданных в текущем периоде авансовых платежей и (или) зачеты авансовых платежей в оплату начисленных (принятых) в текущем периоде обязательств) - предоставленные в текущем периоде авансовые платежи по принятым обязательствам за минусом произведенных возвратов указанных авансовых платежей. Остатки выданных авансовых платежей, числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 020600000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

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

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

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

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

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

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

- на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302731 - 030313731) - начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

- на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302831 - 030313831) - 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.

13.5. 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 конкурентной закупки при наличии экономии.

13.6. Принятие к бухгалтерскому учету 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;
- иных документов, позволяющих принять решение о принятии к бухгалтерскому учету бюджетного обязательства.

14. Налоговый учет

14.1. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ).

В КСП постановку и ведение налогового учета, исчисление налогов и сборов, а также декларирование в соответствии с НК РФ и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах в РФ, осуществляет сотрудник КСП, ответственный за бюджетный учет.

КСП применяет общий режим налогообложения.

14.2. Для ведения налогового учета КСП используются:

данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров;
автоматизированная форма ведения учета данных для целей налогообложения с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2 Бухгалтерия государственного учреждения» (сетевая файловый вариант), «1С: Предприятие 8.3 Зарплата и управление персоналом»;

единая система для подготовки, проверки и сдачи отчетности через «СБИС Электронная отчетность».

14.3. Объектами налогового учета КСП являются:

имущество, доходы, прибыль;
иные объекты, имеющие стоимостную, количественную или физическую характеристики, если с наличием таких объектов у КСП возникает обязанность по уплате налога.

14.4. Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику КСП ведется в индивидуальном регистре налогового учета по НДФЛ.

Налоговая база по НДФЛ включает в себя все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится КСП по месту своего нахождения.

Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, заполняется КСП и представляется в налоговый орган по месту учета по форме 6-НДФЛ. Расчет составляется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год и предоставляется не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом.

14.5. Налог на прибыль.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, которая определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами.

Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 НК РФ. Ставка налога на прибыль составляет 20%: в федеральный бюджет – 3%; в региональный бюджет – 17 %. Прибыль считают нарастающим итогом с начала года.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, и 9 месяцев календарного года

По итогам налогового периода предоставляется налоговая декларация не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Декларация представляется по установленной форме КНД 1151006, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы России по установленным форматам в электронном виде (передается по телекоммуникационным каналам связи («СБиС»)).

Доходами, не учитываемыми при определении налоговой базы по налогу на прибыль, признаются целевые поступления на содержание КСП и ведение им предусмотренной Положением о КСП деятельности. К таким доходам относятся доходы в виде предоставленных из бюджета города денежных средств, так как эти суммы признаются средствами целевого финансирования. При определении базы не учитываются также доходы в виде имущества, безвозмездно полученного КСП на ведение предусмотренной Положением о КСП деятельности, а также доходы, полученные по источникам, закрепленным за КСП как за администратором доходов.

Налог на прибыль, исчисляемый КСП, отражается в учете с использованием КОСГУ 290 «Прочие расходы». В соответствии с приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «Об порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н) КСП использует код вида расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов».

В КСП не создаются резервы для целей налогообложения.

14.6. Налог на добавленную стоимость (НДС).

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость регламентирован главой 21 НК РФ.

По общему правилу КСП является плательщиком НДС в силу ч.1 ст.143 НК РФ, которая обязана исчислить и уплатить НДС в бюджет при возникновении налогооблагаемых операций.

Для целей правильного исчисления НДС ведется отдельный учет операций, облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся у сотрудника КСП, ответственного за бюджетный учет.

Уплачивается НДС в федеральный бюджет по местонахождению КСП в порядке и сроки, предусмотренные ст.174 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость, исчисляемый КСП, отражается в учете с использованием КОСГУ 290 «Прочие расходы». В соответствии с Приказом № 82н КСП использует код вида расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов».

14.7. Налог на имущество организаций.

Порядок исчисления налога на имущество организаций установлен главой 30 НК РФ.

Согласно п.1 ст.374 НК РФ объектами налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление и т.д.), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Ставка налога на недвижимое имущество организаций устанавливается в размере, определенном Законом Красноярского края, от налоговой базы, определяемой в соответствии с НК РФ. Согласно п.1 ст.4 Закона Красноярского края от 16.03.2023 № 5-1641 «О налоге на имущество организаций» КСП, как орган местного самоуправления, от уплаты налога на имущество организаций освобождается.

14.8. Транспортный налог.

Данный вид налога регулируется положениями главы 28 НК РФ и Законом Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге», согласно абз.4 п.1 ст.4 которого КСП отнесено к категории налогоплательщиков, освобожденных от уплаты транспортного налога.

14.9. Страховые взносы.

Объект обложения страховыми взносами определяется в соответствии со ст.420 НК РФ, ст.20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу сотрудника КСП.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается КСП, как плательщика страховых взносов в составе единого налогового платежа на единый налоговый счет в ИФНС РФ в сроки, установленные действующим законодательством.

КСП является страхователем лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплачиваемого в Социальный фонд России в установленные сроки.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм перечисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого КСП выступает плательщиком, ведется в регистрах учета.

Согласно ст.423 НК РФ расчетным периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

15. Применение настоящей Учетной политики КСП

15.1. Настоящая Учетная политика КСП применяется с 01.01.2025 последовательно из года в год.

15.2. Внесение изменений в настоящий документ осуществляется в случаях:

- изменения законодательства РФ о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства РФ, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- формирования или утверждения новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

- существенного изменения условий деятельности КСП, включая реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных полномочий и (или) выполняемых функций;

- 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;

- поступление предложений от финансового органа в целях совершенствования методов ведения бухгалтерского учета.

15.3. 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.

15.4. Изменением настоящего документа не считается:

- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности впервые;

- дополнение (изменение) графика документооборота, правил документооборота новыми документами и (или) порядком их составления, передачи (представления) в том числе в целях перехода на электронный документооборот;

- дополнение (изменение) порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанных с установлением дополнительных случаев с установлением дополнительных случаев инвентаризации и (или) расширения перечня объектов, подлежащих инвентаризации.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



С.Г. Алдашова