

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Власов Виктор Алексеевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 04.06.2025 13:06:35  
Уникальный программный ключ:  
8795a197730b330f78fcc134ddd9dccfc3d63d648cb485d46f6dd1d51ac84980

УТВЕРЖДЕНА  
Приказом директора департамента  
ФГБОУ ВО «ТГАСУ»

«27» декабря 2024 г. № 665-о

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»

## 1. Организационные положения

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

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее – СГС «Нематериальные активы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н);
- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);
- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);
- Приказ Минобрнауки России от 29 ноября 2023 г. № 1111 «О Перечне документов, образующихся в процессе деятельности Министерства науки и высшего образования Российской Федерации и подведомственных ему организаций, с указанием сроков хранения»;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС «Долгосрочные договоры»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС «Резервы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС «Запасы»);
- Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", введенные в действие письмом Министерства финансов Российской Федерации от 01.08.2019 N 02-07-07/58075 (далее – Методические рекомендации N 02-07-07/58075);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 №277н (далее – СГС «Информация о связанных сторонах»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 №34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №181н (далее – СГС «Нематериальные активы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №184н (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 №254н (далее – СГС «Метод долевого участия»);

- Приказ Минфина России от 15.06.2020 №103н «О внесении изменений в приложения № 1-5 к приказу Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (далее – Приказ Минфина России № 103н);

- Приказ Минфина России от 15.04.2021 №61н (ред. от 30.09.2021) «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ Минфина России №61н);

- Приказ Минфина России от 30.09.2021 №142н «О внесении изменений в приложения №1-5 к приказу Министерства финансов РФ от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ Минфина России №142н);

- Приказ Минфина России от 14.09.2020 № 198н «О внесении изменений в приложение №1 и №2 к приказу Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010г. №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 Минфина России № 198н);

- Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Порядок № 82н);

1.2. Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения. (Основание: пункт 1 статья 7 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.).

1.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников, включая сотрудников структурных подразделений, наделенных частичными полномочиями юридического лица, в том числе в части ведения отдельного баланса.

1.4. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы «1С-Бухгалтерия», «1С-Заработная плата».

1.5. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю ЭБ;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда.

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

1.7. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности, на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», еженедельно – «Зарплата».

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

- утвержденные Приказом Минфина России N 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России N 52н); (Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика").

1.9. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. (Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы").

1.10. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении N 2 к Учетной политике. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

1.11. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

1.12. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях – простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе. (Основание: ч.5,6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.32 СГС «Концептуальные основы», Методические указания № 52н).

1.13. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, утвержденным ректором университета.

1.14. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 4 к Учетной политике. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

1.15. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 5 к Учетной политике. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

1.16. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

1.17. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 6 к Учетной политике. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

1.18. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Единого плана счетов, п.19 СГС «Концептуальные основы» и приведен в Приложении №1 к настоящему Положению об учетной политике. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

1.19. В целях ведения раздельного учета по источникам финансового обеспечения (деятельности) применяются следующие коды, указываемые в 18-ом разряде счета:

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

(Основание – п.21 Инструкции №157н п.16 СГС «Концептуальные основы»).

1.20. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств. (Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н).

1.21. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 102 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств. (Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н).

1.22. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 103 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств. (Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н).

1.23. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств. (Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н).

1.24. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств. (Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н).

## **2. Основные средства**

2.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном [п. 35](#) СГС "Основные средства", [п. 44](#) Инструкции N 157н.

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. (Основание: [п. п. 36, 37](#) СГС "Основные средства").

2.3. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в [Постановлении](#) Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости. (Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства").

2.4. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

1-3-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

4-5-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

6-й разряд – код источника финансового обеспечения;

7-8-й разряды – год принятия к учету нефинансового актива;

9-12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива;

(Основание: [п. 9](#) СГС "Основные средства", [п. 46](#) Инструкции N 157н).

2.5. Инвентарный номер наносится: - на объекты недвижимого имущества несмываемой краской или прикрученной табличкой;

- на объекты движимого имущества - несмываемой краской, или на бумажной наклейке. (Основание: [п. 46](#) Инструкции N 157н).

2.6. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой. (Основание: [п. 46](#) Инструкции N 157н).

2.7. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода. (Основание: [п. п. 52, 54](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 31](#) Инструкции N 157н).

2.8. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации), увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. (Основание: [п. 19](#) СГС "Основные средства").

2.9. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. (Основание: [п. 19](#) СГС "Основные средства").

2.10. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. (Основание: [п. 41](#) СГС "Основные средства").

2.11. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально вы-

бранному комиссией показателю (площадь, объем и др.). (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

2.12. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство. (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

2.13. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости. (Основание: п. 39 СГС «Основные средства», п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

2.14. Объекты лизингового имущества подлежат бухгалтерскому учету в составе основных средств у лизингополучателя независимо от условий договора лизинга. Если в соответствии с условиями договора балансодержателем признается лизингополучатель, стоимость имущества определяется по затратам лизингодателя и погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется согласно кода имущества по ОКОФ. Срок полезного использования полученного основного средства устанавливается в общем порядке исходя из амортизационных групп.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, отражается по дебету счета 106.X1 "Вложения в основные средства" с кредитом счета 302 "Расчеты по принятым обязательствам", субсчет "Расчеты по арендной плате".

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается по дебету счета 109.80 в корреспонденции со счетом 302 "Расчеты по принятым обязательствам", субсчет "Расчеты по арендной плате".

### **3. Материальные запасы**

3.1. В составе запасов учитываются объекты, перечисленные в п. 99 Инструкции №157н.

3.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер. (Основание: [п. 101](#) Инструкции N 157н, п. 8 СГС "Запасы").

3.3. Аналитический учет МПЗ ведется по:

- по видам материальных запасов;
- номенклатурным номерам;
- местам хранения;
- материально ответственными лицам.

(Основание – п. 101 Инструкции № 157н).

3.4. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. (Основание: [п. п. 6, 100, 102](#) Инструкции N 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

3.5. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. (Основание: [п. п. 52, 54](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 106](#) Инструкции N 157н).

3.6. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону ([ф. 0504205](#)). (Основание: [п. 116](#) Инструкции N 157н).

3.7. Материальные запасы учитываются по соответствующим аналитическим счетам согласно п. 118 Инструкции № 157н. Если не удастся отнести материальные запасы на тот или иной счет аналитического учета, то следует руководствоваться положениями отраслевых нормативных правовых актов, «ОК 034-2014. (КПЕС 2008) (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 №14-ст) (ред. от 23.09.2020 с изм. и доп.) и «ОК 029 – 2014 (КДЕС Ред. 2.) (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 №14-ст) (ред. от 23.09.2020).

В случае невозможности точного определения счета аналитического учета объект учитывается в составе прочих материальных запасов на счете 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы». (Основание: п. 118 Инструкции N 157н, Методические рекомендации N 02-07-07/58075).

3.8. Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов срока их полезного использования. По истечении данного срока или в случае непригодности материальных запасов они подлежат списанию с учета. (Основание: п. 10 СГС "Запасы").

3.9. Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен. В случае если материальные запасы не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной. (Основание: п. 22 СГС "Запасы").

3.10. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов. Моющие, чистящие средства, канцелярские принадлежности, медикаменты для аптек списываются на расходы в момент их выдачи в подразделения Университета на основании требования-накладной ([ф. 0504204](#)). Списание строительных и прочих хозяйственных материалов, связанных с содержанием помещений, производится на основании актов, отчетов, предоставленных материально ответственными лицами. (Основание: [п. 108](#) Инструкции N 157н, п. 42 СГС "Запасы")

3.11. Подтверждением расхода ГСМ являются путевые листы, оформляемые и представляемые в бухгалтерию в соответствии с утвержденным графиком документооборота (Приложение № 2 к настоящей учетной политике).

3.12. Нормы расхода ГСМ в Университете утверждаются в виде отдельного документа (приказа) на основании Методических [рекомендаций](#) N АМ-23-р. Списание ГСМ производится по путевым листам по нормам, утвержденным Методическими [рекомендациями](#) N АМ-23-р. (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

3.13. Подтверждением списания автозапчастей в Университете (кроме территориально удаленных районов) являются:

- дефектная ведомость на ремонт автомобиля с заменой автозапчастей,
- акт выполненных работ.

Дефектная ведомость и акт выполненных работ утверждаются членами специально назначенной комиссии (Приложение №9 к учетной политике).

3.14. Подтверждением списания автозапчастей у территориально удаленных районов Университета (Региональный центр развития образования ТГАСУ в Кемеровской области г. Ленинск-Кузнецкий) являются:

- дефектная ведомость на ремонт автомобиля с заменой автозапчастей,
- фото и видеосъемка замены неисправных автозапчастей на новые. (Приложение №9 к учетной политике).

#### **4. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ**

##### **Общие положения**

4.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов. (Основание: [п. п. 134, 135](#) Инструкции N 157н)

4.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

##### **Оказание услуг**

4.3. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

4.4. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

##### **Выполнение работ**

4.5. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

4.6. В составе накладных расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих выполнение работ;
- амортизация основных средств, обеспечивающих выполнение работ;
- расходы на содержание имущества, используемого при выполнении работ.

#### **Общехозяйственные расходы**

4.7. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ. (Основание: [п. 135](#) Инструкции N 157н).

4.8. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.

4.9. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

#### **Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)**

4.10. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат). (Основание: [п. 134](#) Инструкции N 157н).

4.11. Прямые расходы по оплате труда и соответствующие страховые взносы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ пропорционально затраченному рабочему времени на основании табелей учета рабочего времени. (Основание: [п. 134](#) Инструкции N 157н).

4.12. Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда. (Основание: [п. 134](#) Инструкции N 157н).

4.13. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации. (Основание: [п. п. 134, 135](#) Инструкции N 157н).

4.14. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года. (Основание: [п. 135](#) Инструкции N 157н).

## 5. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

5.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными [Порядком](#) ведения кассовых операций. (Основание: [Указание](#) N 3210-У).

5.2. Кассовая книга ([ф. 0504514](#)) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы «1С-Бухгалтерия», по учреждению ведутся отдельные Кассовые книги ([ф. 0504514](#)) по основной деятельности и по фондовой кассе.

Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации отражается на отдельных листах Кассовой книги ([ф. 0504514](#)) последовательно, согласно датам совершения операций. Распечатывается и подписывается каждый день, если проводились кассовые операции, пронумеровывается и сшивается в конце отчетного периода. (Основание: [пп. 4.7 п. 4](#) Указания N 3210-У).

5.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;
- с денежными документами (ордера с записью «Фондовый»).

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

5.4. В составе денежных документов учитываются:

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

(Основание: [п. 169](#) Инструкции N 157н).

5.5. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых. (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

5.6. Непрерывный внутренний контроль за исполнением кассовых операций осуществляется путем:

- проведение внезапных ревизий кассы;
- инвентаризация при смене кассира;
- ежегодная инвентаризация перед составлением годового отчета.

5.7. Внезапные ревизии кассы проводятся не реже, чем один раз в квартал. Результаты инвентаризации кассы отражаются в инвентаризационной описи.

Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом руководителя.

5.8. Если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера ([ф. 0310001](#)) и расходные кассовые ордера ([ф. 0310002](#)), зарегистрированные в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров КО-3 ([ф. 0310003](#)) переходят в статус «аннулирован» по истечении одного рабочего дня. (Основание: п. 167 Инструкции № 157н, раздел 5 Приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н).

## 6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

В соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат применяются соответствующие аналитические счета балансового счета 205 00 "Расчеты по доходам".

6.1. Учет расчетов по краткосрочным и долгосрочным платным образовательным услугам ведется на основании заключенных договоров.

Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора за весь период. При ведении долгосрочных договоров применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (утв. приказом Минфина России от 29.06.2018 №145н), далее - Стандарт «Долгосрочные договоры».

Для равномерного учета дохода в целях налогообложения по календарному году, считать дату реализации услуг с 30 июня по 31 июля для весеннего семестра учебного года и с 31 декабря по 31 января для осеннего семестра учебного года.

Начисление доходов от оказания долгосрочных образовательных услуг производится на основании приказов о зачислении. Списание части начисленного дохода будущих периодов производится на счет 401.10.

6.2. В случае возникновения переплаты, по какому-либо договору, данная переплата возвращается только при наличии письменного заявления заказчика(плательщика).

6.3. Учет от сдачи имущества в аренду ведется на основании Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" и отражаются в бухгалтерском учете на основании договоров за весь период как доходы будущих периодов, за исключением договоров, оформленных со сроком менее одного года.

Ежемесячно производится списание части начисленного дохода будущих периодов в доходы текущего периода.

Расчеты с арендатором по условным арендным платежам (возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг) производится на основании договоров и представленных ответственным подразделением документов-расчетов.

Расчет пени по договорам аренды и возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг производится за квартал и отражается в бухгалтерском учете в следующем месяце за отчетным периодом.

6.4. Реализация услуг по проведению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, научно-технических услуг и прочих работ (услуг) по научной деятельности осуществляется на основании заключенных договоров (контрактов, соглашений). Если договором (контрактом, соглашением и др.) предусмотрено выполнение работ (оказание услуг) по этапам, то реализацию по выполненным работам (оказанным услугам) считать как реализацию по конкретному этапу. Датой признания (начисления) дохода по указанным видам работ (услуг) считать дату выполнения работ (оказания услуг).

6.5. Инвентаризация расчетов с контрагентами производится 1 раз в год по состоянию на 1 января перед сдачей годовой отчетностью в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации расчетов.

Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию ([п. 339 Инструкции № 157н](#)).

Дебиторская задолженность признается безнадежной и подлежащей списанию с баланса в полной сумме, в том числе с НДС, если наступило одно из следующих обстоятельств:

- истек срок исковой давности (п.1 ст.196 ГК РФ);
- должник ликвидирован;
- исключен из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо;
- судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.
- при отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством РФ, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается (п. 339 инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 157н).

6.6. Учет списанной сомнительной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

6.7. При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждений указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

6.8. Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в течение 5 лет с момента списания задолженности с балансового учета.

Невостребованной признается просроченная кредиторская задолженность:

- в отношении которой кредитор не предъявил требования;
- которая носит заявительный характер, при этом кредитор не подтвердил задолженность по результатам инвентаризации.

Прекращение учета задолженности учреждения, не востребованной кредиторами, которая носит заявительный характер, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами", осуществляется на основании решения комиссии учреждения (инвентаризационной комиссии) ввиду завершения срока исковой давности (п.371 Инструкции №157н, ст.195, 196 ГК РФ).

6.9. На основании соглашения, заключенного с учредителем по грантам и субсидиям, начисление доходов будущих периодов ведется согласно Приказа Минфина России от 14.09.2020 № 198н «О внесении изменений в приложение №1 и №2 к приказу Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010г. №157н.

6.10. По субсидиям на выполнение государственного задания, субсидиям на иные цели доходы текущего года подлежат отражению на счете 4(5) 401 41 131(152) «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», очередные доходы - на счете 4(5) 401 49 131(152).

6.11. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов. (Основание: [п. п. 6, 220](#) Инструкции N 157н).

6.12. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании. (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

6.13. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет. (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

6.14. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

6.15. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172. (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

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

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;

- обеспечений исполнения контракта (договора);

- обеспечений заявок, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке, при проведении электронных аукционов;

- иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: [п. п. 235, 236](#) Инструкции N 157н).

6.17. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660. (Основание: [п. п. 235, 236](#) Инструкции N 157н, [Письмо](#) Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133).

6.18. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение([ф. 0504805](#)). (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

6.19. На счете 0 304 01 000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" отражаются суммы денежных средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению.

К таким средствам относятся:

- залоговые суммы;

- денежные средства, полученные на ответственное хранение;

- обеспечение исполнения контракта;

(Основание п. 267 Инструкции N 157н).

При поступлении на лицевой счет средств на обеспечение исполнения контракта в учет оформляется запись по:

- дебету счета 3 201 11 510

- кредиту счета 3 304 01 730.

Возврат указанных средств на лицевой счет отображается по:

- дебету счета 3 304 01 830

- кредиту счета 3 201 11 610.

Учет банковской гарантии ведется бенефициаром на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств». Сумма гарантии приходится на основании первичных документов, предоставленных отделом закупок.

Бухгалтером создаются следующие корреспонденции:

Дт 10 при принятии гарантии;

Кт 10 при списании сумм по банковским обеспечениям.

Сумма гарантии показывается в учете на сч. 10 датой ее предоставления по факту.

6.20. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений. (Основание: [п. 257](#) Инструкции N 157н).

6.21. В таблице учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](#)) каждый день отмечаются все явки и неявки в соответствии с установленными правилами внутреннего трудового распорядка. (Основание: Методические [указания](#) N 52н). При заполнении Табеля ([ф. 0504421](#)) применяются условные обозначения согласно приложения №7.

## 7. Финансовый результат

7.1. Как расходы будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;

- выплату отпускных;

- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим.

(Основание: [п. 302](#) Инструкции N 157н).

7.2. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце. (Основание: [п. 302](#) Инструкции N 157н).

7.3. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года в последний день текущего года, соответствующему отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н).

7.4. Иные расходы, относящиеся к будущим периодам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание. (Основание: [п. 302](#) Инструкции N 157н).

7.5. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование. (Основание: [п. 302.1](#) Инструкции N 157н).

7.6. Раздельный учет по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, ведется в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. (Основание: [п. 299](#) Инструкции N 157н).

## 8. Санкционирование расходов

8.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#));
- иного документа, на основании которого возникает обязательство.

(Основание: [п. 3 ст. 219](#) БК РФ, [п. 318](#) Инструкции N 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

8.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

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

(Основание: [п. 3 ст. 219](#) БК РФ, [п. 318](#) Инструкции N 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

8.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости ([ф. 0504401](#));
- расчетной ведомости ([ф. 0504402](#));
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях ([ф. 0504425](#));
- бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#));
- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета ([ф. 0504505](#));
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) ([ф. 0330212](#));
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
- иного документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

(Основание: [п. 4 ст. 219](#) БК РФ, [п. 318](#) Инструкции N 157н).

## **9. Обесценение активов**

9.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется в рамках инвентаризации соответствующих активов, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности. (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. п. 5, 6](#) СГС "Обесценение активов").

9.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов ([ф. 0504087](#)). (Основание: [п. п. 6, 18](#) СГС "Обесценение активов").

9.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов. (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

9.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива. (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. п. 10, 11](#) СГС "Обесценение активов").

9.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) комиссия принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

9.6. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. (Основание: [п. 13](#) СГС "Обесценение активов").

9.7. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. (Основание: [п. 15](#) СГС "Обесценение активов").

9.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)). (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

9.9. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива. (Основание: [п. 24](#) СГС "Обесценение активов").

9.10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)). (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

## 10. Нематериальные активы

10.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности. (Основание: [п. 56](#) Инструкции N 157н).

10.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

1-3-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

4-5-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

6-й разряд – код источника финансового обеспечения;

7-8-й разряды – год принятия к учету нефинансового актива;

9-12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива;

([п. 9](#) СГС "Нематериальные активы").

10.3. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется:

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

- исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

(Основание: [п. 60](#) Инструкции N 157н).

10.4. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется во время проведения инвентаризации комиссией по инвентаризации. (Основание: [п. 9](#) СГС "Нематериальные активы", [п. 61](#) Инструкции N 157н).

10.5. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом. (Основание: [п. п. 30, 31](#) СГС "Нематериальные активы").

## 11. Забалансовый учет

11.1. Единым [планом](#) счетов и [Инструкцией](#) (Приказ Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (ред. от 14.09.2020) по его применению предусмотрены следующие забалансовые счета. Условно их можно сгруппировать по объектам учета:

### Забалансовые счета

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета
<b>Учет материальных ценностей, прав пользования имуществом и неисключительных прав</b>	
<a href="#">01</a>	Имущество, полученное в пользование
<a href="#">02</a>	Материальные ценности на хранении
<a href="#">07</a>	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры
<a href="#">09</a>	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных
<a href="#">12</a>	Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками
<a href="#">13</a>	Экспериментальные устройства
<a href="#">21</a>	Основные средства в эксплуатации
<a href="#">22</a>	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению
<a href="#">23</a>	Периодические издания для пользования
<a href="#">24</a>	Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление
<a href="#">25</a>	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
<a href="#">26</a>	Имущество, переданное в безвозмездное пользование
<a href="#">27</a>	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)
<b>Учет документов</b>	
<a href="#">03</a>	Бланки строгой отчетности
<a href="#">08</a>	Путевки неоплаченные
<b>Учет денежных средств и расчетов</b>	
<a href="#">17</a>	Поступления денежных средств
<a href="#">18</a>	Выбытия денежных средств

<a href="#">19</a>	Невыясненные поступления прошлых лет
<a href="#">29</a>	Представленные субсидии на приобретение жилья
<a href="#">30</a>	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц
<a href="#">45</a>	Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда
<b>Учет задолженности по денежным обязательствам</b>	
<a href="#">04</a>	Сомнительная задолженность
<a href="#">06</a>	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности
<a href="#">20</a>	Задолженность, не востребованная кредиторами
<b>Учет обеспечения исполнения обязательств</b>	
<a href="#">10</a>	Обеспечение исполнения обязательств
<a href="#">11</a>	Государственные и муниципальные гарантии
<b>Учет финансовых активов (вложений)</b>	
<a href="#">31</a>	Акции по номинальной стоимости
<a href="#">38</a>	Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии (введено Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 253н)
<a href="#">39</a>	Доходы от инвестиций на создание (реконструкцию) объекта концессии (введено Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 253н)
<a href="#">40</a>	Финансовые активы в управляющих компаниях
<a href="#">42</a>	Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями
45	Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда (введено Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 253н)

11.2. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности). (Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика").

11.3. На забалансовом [счете 01](#) «Имущество, полученное в пользование».

Постановка на учет имущества осуществляется на основании акта приема-передачи или другого документа, который подтверждает получение имущества и прав на него. Имущество необходимо отражать по стоимости, указанной в акте приема-передачи. (Основание: п.п. 32, 66, 333 Инструкции № 157н).

11.4. На забалансовом [счете 02](#) «Материальные ценности, принимаемые на хранение». Материальные ценности учитываются на основании первичного документа, который подтвержда-

ет их получение: акта приема-передачи, договора и др. Объекты отражаются по стоимости, указанной в первичном документе. Если учреждение оформило акт в одностороннем порядке – по условной оценке: один объект - 1 рубль. В карточке количественно-суммового учета объект должен отражаться в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения. (Основание: п.335 Инструкции №157н).

11.5. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль. (Основание: [п. 337](#) Инструкции N 157н).

11.6. На забалансовом [счете 04](#) "Сомнительная задолженность" ведется учет сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов, списанной с баланса на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов. По счету 04 ведется аналитический учет в разрезе контрагентов, договоров, кодов КДБ. (Основание: п.339, п. 340 Инструкции №157н).

11.7. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется учет переходящих призов, знамен, кубков, а также материальных ценностей, которые приобрели или получили в целях награждения, в том числе ценных подарков и сувениров. Аналитический учет ведется в разрезе номенклатуры, ответственных лиц и местонахождения объектов (мест хранения). (Основание: п. 345 Инструкции № 157н).

11.8. На забалансовом [счете 09](#) "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных". Перечень запчастей, взамен изношенных для ремонта транспортного средства, исходя из установленных норм расхода, сроков службы ремонтно-эксплуатационных материалов и запчастей:

- двигатели;
- коробки передач;
- аккумуляторы;
- автошины, покрышки;
- другие запчасти, необходимые для ремонта транспортных средств.

(Основание: [п. 349](#) Инструкции N 157н).

11.9. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами". Предназначен для учета сумм не истребованных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором (далее - задолженность учреждения, не востребованная кредиторами). (Основание: [п. 371](#) Инструкции N 157н).

11.10. На забалансовом [счете 21](#) "Основные средства в эксплуатации" учитываются основные средства стоимостью до 10 000 руб., переданные в эксплуатацию. Исключение – объекты библиотечного фонда и недвижимость. (Основание: [п. 373](#) Инструкции N 157н).

Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Аналитический учет по счету 21 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ([ф. 0504041](#)) ([п. 374](#) Инструкции N 157н, [разд. 3](#) Методических указаний).

11.11. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» ведется учет прав пользования по объектам неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, которые передали в возмездное пользование (по договорам аренды). Имущество принимается к забалансовому учету на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф.0504101](#)) по указанной в нем стоимости. (Основание: [разд.2](#) Методических указаний).

Выбытие имущества с забалансового учета отражается на основании первичного учетного документа (акта о списании). (Основание: п.381 Инструкции № 157н, п.п.7,16 Инструкции № 162н, п.п.9,21 Инструкции № 174н, п.п.9,21 Инструкции № 183н).

Аналитический учет по счету 25 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по каждому виду имущества в структуре аналитических групп в разрезе арендаторов и мест нахождения. (Основание: п.382 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических указаний).

11.12. На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется учет объектов аренды на льготных условиях и имущества, которое учреждение передало в безвозмездное пользование (без закрепления права оперативного управления). (Основание: п.383 Инструкции № 157н).

Поступление имущества на [счет 26](#) отражается при его передаче в безвозмездное пользование по стоимости, которая указана в акте о приеме-передаче.

Выбытие имущества со счета 26 отражается по стоимости на основании:

- акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101);
- акта списания объектов нефинансовых активов (ф.0504104).

(Основание: п.п.6,383 Инструкции № 157н, п.п. «г» п.9 Федерального стандарта № 274н, п.п.25,26 Федерального стандарта № 256н, разд.2 Методических указаний).

11.13. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется учет форменного обмундирования, спецодежды, объектов основных средств и иного имущества, выданного в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных обязанностей (п.385 Инструкции № 157н).

Выданное имущество принимается к забалансовому учету по стоимости, по которой списали его с баланса по ведомости ([ф. 0504210](#)).

Выбытие имущества со [счета 27](#) отражается при его возврате на склад или списании (например, по причине физического износа, порчи, недостачи). В зависимости от причины выбытия имущества документом - основанием для списания могут быть:

- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ([ф. 0504104](#)), акт о списании материальных запасов ([ф. 0504230](#)) - если имущество выбывает, например, по причине его непригодности для дальнейшего использования в результате физического износа, порчи;
- накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов ([ф. 0504102](#)), если выбытие связано с возвратом имущества в места хранения учреждения по бухгалтерской справке ([ф. 0504833](#)). (Основание: [п. 385](#) Инструкции N 157н, разд. 2 Методических указаний).

11.14. На забалансовом счете 17 «Поступление денежных средств» ведется учет поступлений денежных средств на счета и в кассу одновременно с отражением поступлений денежных средств и их возвратов на балансовых счетах (п.365 Инструкции №157н). Операции по счету 17 отражаются в бухгалтерском учете на основании:

- первичных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по банковскому (лицевому)счету;
- первичных документов, оформленных при осуществлении операций с наличными деньгами.

Аналитический учет по счету 17 ведется в разрезе лицевых счетов, кодов бюджетной классификации (КДБ, КРБ, КИФ, КФО, КОСГУ), видов валют (Основание: п.366 Инструкции № 157н, разд.3 Методических указаний).

11.15. На забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» ведется учет аналитических данных по операциям, которые связаны с выбытием денежных средств одновременно с отражением операций на балансовых счетах:

- с банковских счетов;
- с лицевых счетов, открытых в органе казначейства;
- из кассы;
- со счета операций с наличными денежными средствами (п.367 Инструкции № 157н).

Операции по счету 18 отражаются в бухгалтерском учете на основании:

- первичных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по банковскому лицевому счету;
- первичных документов, оформленных при осуществлении операций с наличными деньгами.

Аналитический учет по счету 18 ведется в разрезе лицевых счетов, кодов бюджетной классификации (КДБ, КРБ, КИФ, КФО, КОСГУ), видов валют (Основание: п.366 Инструкции № 157н, разд.3 Методических указаний).

## **12. Внутренний контроль**

12.1. На основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ст.19 осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

12.2. Внутренний контроль осуществляется в следующих видах:

- предварительный контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий до совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций);
- текущий контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий в процессе совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций);
- последующий контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление ошибочных и (или) незаконных действий и недостатков после совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций) и предотвращение, ликвидацию последствий таких действий.

12.3. К мероприятиям предварительного контроля относятся:

- проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с правилами и графиком документооборота;
- контроль за принятием обязательств;
- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров);
- проверка проектов распорядительных актов руководителя (приказов, распоряжений);
- проверка бюджетной, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

12.4. К мероприятиям текущего контроля относятся:

- проверка расходных денежных документов (расчетно-платежных ведомостей, заявок на кассовый расход, счетов и т.п.) до их оплаты. Фактом прохождения контроля является разрешение (санкционирование) принять документы к оплате;
- проверка полноты оприходования полученных наличных денежных средств;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.

12.5. К мероприятиям последующего контроля относятся:

- проверка первичных документов после совершения финансово-хозяйственных операций на соблюдение правил и графика документооборота;
- проверка достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;
- проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- проверка результатов инвентаризации имущества и обязательств;
- проверка участков бухгалтерского учета на предмет соблюдения работниками требований норм законодательства РФ в области учета в отношении завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности;
- документальные проверки завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности.

12.6. Результаты проведения последующего контроля оформляются актом. В акте проверки отражается:

- предмет проверки;
- период проверки;
- дата утверждения акта;
- лица, проводившие проверку;
- методы и приемы, применяемые в процессе проведения проверки;
- соответствие предмета проверки нормам законодательства РФ, действующим на дату совершения факта хозяйственной жизни;
- выводы, сделанные по результатам проведения проверки;
- принятые меры и осуществленные мероприятия по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по предотвращению возможных ошибок.

12.7. В ходе проверки первичных учетных документов и отчетности составляется и сопоставляется анализ полученной информации для оценки рисков. По итогам проверок разрабатываются мероприятия по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков исполнения и ответственных лиц.

12.8. Оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется на проводимых руководителем совещаниях, при необходимости с приглашением должностных лиц.

12.9. Утверждено «Положение о внутреннем контроле» от 23.12.2019 г.

### 13. Непроизведенные активы

13.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (земля, недра, и иные объекты произведенных активов). (Основание: [п. 6](#) СГС "Непроизведенные активы", [п. 70](#) Инструкции N 157н).

13.2. Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. (Основание: [п. 80](#), п. 81 Инструкции N 157н, п. 8 СГС "Непроизведенные активы").

13.3. Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств. (Основание: [п. 82](#) Инструкции N 157н).

13.4. Объекты произведенных активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых, в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах плана счетов учреждения, утвержденного в рамках его учетной политики. (Основание: [п. 7](#) СГС "Непроизведенные активы").

13.5. Переоценка объектов произведенных активов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)", производится до справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость. Изменение переоцененной стоимости объектов произведенных активов производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумма переоценки объекта произведенных активов относится на финансовый результат в качестве доходов или расходов текущего периода. (Основание: [п. 36](#), [п. 37](#), [п. 38](#) СГС "Непроизведенные активы").

13.6. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов. (Основание: [п. 71](#) Инструкции N 157н, [п. 20](#) Инструкции N 174н, п. 38 СГС "Непроизведенные активы").