

Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения  
«Центральная медико-санитарная часть № 91 Федерального медико-биологического  
агентства»

**Приказ**

г. Лесной

от 31.12.2020 г.

№ 333/ОХ

«О внесении изменений в Учетную политику»

Внести изменения в учетную политику ФГБУЗ ЦМСЧ № 91 ФМБА России для целей бухгалтерского учета в связи с вступлением в силу:

- Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»);
- Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»);
- Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);
- Приказ Минфина РФ от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»).

1. Установить, что влияние внесённых изменений не существенно, поэтому учреждение применяет измененную учетную политику к фактам хозяйственной жизни, возникающим после изменения учетной политики с 01 января 2021 года (перспективное применение измененной учетной политики).

2. Установить, что данная учетная политика применяется учреждением во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

3. Установить, что положения учетной политики по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению первичных учетных документов, иных документов (сведений) необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для исполнения всеми сотрудниками учреждения.

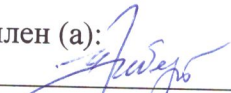
4. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, в том числе за сохранность учетных документов оставляю за собой.

5. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Н.Н. Зиберт.

Начальник  
ФГБУЗ ЦМСЧ № 91 ФМБА России



В.В. Мишуков

С приказом ознакомлен (а):  
Главный бухгалтер  / Н.Н. Зиберт

ИЗМЕНЕНИЯ,  
КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ  
УЧРЕЖДЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Изложить подпункты п. 1.2 Приказа в следующей редакции:
2. 1.2.1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
- 1.2.2 Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- 1.2.3. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;
- 1.2.4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ);
- 1.2.5. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- 1.2.6 Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; Федеральный закон от 18.11.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
- 1.2.7. ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов»;
- 1.2.8. ГОСТ Р 7.0.97 – 2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов»;
- 1.2.9. «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст);
- 1.2.10. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (в ред. от 25.12.2019 № 253н) (далее – СГС «Основные средства»);
- 1.2.11. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (в ред. от 25.12.2019 № 254н) (далее – СГС «Аренда»);
- 1.2.12. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (в ред. от 13.12.2019 № 229н) (далее – СГС «Обесценение активов»);
- 1.2.13. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (в ред. от 10.06.2019 № 93н, 13.12.2019 № 231н) (далее – СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
- 1.2.14. Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (в ред. от 16.12.2019 № 236н) (далее – СГС «Доходы»);
- 1.2.15. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (в ред. от 19.12.2019 № 240н) (далее – СГС «События после отчетной даты»);



1.2.16. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» (в ред. от 19.12.2019 № 243н) (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

1.2.17. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (в ред. от 13.12.2019 № 230н) (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);

1.2.18. Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»);

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

1.2.20. Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

1.2.21. Приказ Минфина РФ от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»);

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

1.2.23. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н) (в ред. приказов Минфина РФ от 30.11.2018 № 243н, от 28.02.2019 № 32н, от 16.05.2019 № 73н, от 16.10.2019 № 166н);

1.2.24. Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 29.11.2018 № 1439, от 09.07.2019 № 873, от 09.07.2019 № 873, от 31.12.2019 № 1944, от 17.02.2020 № 161);

1.2.25. Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (в ред. приказа Минфина России от 17.12.2015 № 201н);

1.2.26. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в ред. приказов Минфина РФ от 30.11.2018 № 246н, от 13.05.2019 № 69н);

1.2.27. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. от 17.09.2019 № 148н, от 29.11.2019 № 206н);

1.2.28. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) (в ред. приказа Минфина РФ от 17.11.2017 № 194н);



1.2.29. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 № 526, от 27.12.2019 № 1924);

1.2.30. Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности» (в ред. Постановления Правительства РФ от 17.10.2015 № 1111);

1.2.31. Приказ Минфина РФ от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»;

1.2.32. Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в ред. Приказа Минфина России от 30.10.2018 № 221н);

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

1.2.34. Приказ Минздрава РФ ФМБА России от 18.02.2019 № 33 «Об определении видов и перечней особо ценного движимого имущества федеральный государственных бюджетный учреждений, находящихся в ведении Федерального медико-биологического агентства».

1.2.35. 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» (в ред. Указаний Банка России от 05.10.2020 № 5587-У);

1.2.36. Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (в ред. распоряжения Минтранса России от 20.09.2018 № ИА-159-р);

1.2.37. Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;

1.2.38. Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463 «О направлении Методических указаний по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении»;

1.2.39. Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

1.2.40. Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н»;

1.2.41. Письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н»;

1.2.42. Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

1.2.43. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (госорганов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и



Инструкции по его применению» (в ред. приказа Минфина РФ от 28.12.2018 № 298н) (далее – приказ № 157н);

1.2.44. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций госсектора» (в ред. от 10.06.2019 № 94н) (далее – СГС «Концептуальные основы»);

1.2.45. Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483 «О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС «Отчет о движении денежных средств».

1.2.46. Письмо Минфина РФ от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

1.2.47. Письмо Минфина РФ от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

1.2.48. Письмо Минфина РФ от 06.08.2019 № 02-06-07/59183 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

1.2.49. Письмо Минфина РФ от 28.10.2019 № 02-06-07/84752 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

1.2.50. Приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Запасы» ( в ред. от 19.12.2019 № 241н);

1.2.51. Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (в ред. от 16.12.2019 № 235н) (далее – СГС «Долгосрочные договоры»;

1.2.52. Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (в ред. от 19.12.2019 № 242н) (далее – СГС «Резервы»);

1.2.53. Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (в ред. от 25.12.2019 № 251н);

1.2.54. Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в ред. от 11.12.2019 № 222н);

1.2.55. Приказ Минфина РФ от 17.08.2020 № 168н «Об утверждении порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений»;



1.2.56. Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

1.2.57. Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-06-07/104576 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»;

1.2.58. Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104383 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;

1.2.59. Письмо Минфина РФ от 11.12.2020 № 02-08-10/109210 «Руководство по применению классификации операций сектора государственного управления».

2. Пункт 1.9 дополнить абзацем 4, следующего содержания: «К бухгалтерскому учету принимаются скан-копии первичных учетных документов, оформленных на бумажном носителе. Копия заверяется квалифицированной электронной подписью сотрудника, который составил документ на бумаге или которого специально уполномочили изготавливать скан-копии и передавать их в бухгалтерию (п.32 СГС «Концептуальные основы»);»;

3. Пункт 2.3 дополнить абзацем 9, следующего содержания: «Дополнительные забалансовые счета и (или) аналитические коды синтетических счетов устанавливаются с учетом требований субъекта консолидированной отчетности по раскрытию информации при ведении бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.1 Приказа № 157н);»;

4. Дополнить Таблицу 2 «Проведение инвентаризации» строкой следующего содержания:

2.2.1 Инвентаризация наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров	1 раз в месяц (п.38 Федерального закона от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»)
---	--

5. Пункт 2.17 изложить в следующей редакции: «Результаты инвентаризации отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Недостачу имущества, при согласии виновного лица погасить задолженность, отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 4xx 22097x567 кредит xxxx 0000000000 4xx 240110172 по текущей восстановительной стоимости.

Недостачу имущества, при несогласии виновного лица погасить задолженность, либо отсутствии виновного лица, до момента признания вины либо определения виновного лица, отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 4xx 22097x567 кредит xxxx 0000000000 4xx 240141172 по текущей восстановительной стоимости.

При признании вины, осуществлять бухгалтерскую запись:

дебет xxxx 0000000000 4xx 240141172 кредит xxxx 0000000000 240110172.

В случае отсутствия виновного лица, либо отказа во взыскании, списание дебиторской задолженности осуществлять записью:

дебет xxxx 0000000000 4xx 240141172 кредит xxxx 0000000000 4xx 22097x667.

Недостачу денежных средств в кассе отражать в учете бухгалтерской записью:

дебет 0000 0000000000 000 220981567 кредит 0000 0000000000 000 220134610 (610 18 610).



Излишки имущества засчитывать в состав прочих доходов записью:  
дебет xxxx 0000000000 000 2101xx310 (2105xx34x) кредит xxxx 0000000000 000 240110199 – по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен.

Излишки денежных средств отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 000 220134510 кредит xxxx 0000000000 180 240110189.

Ежегодно проводить инвентаризацию имущества и обязательств, числящихся на забалансовых счетах в сроки, установленные для инвентаризации имущества, числящегося на балансе.».

6. Пункт 2.22 изложить в следующей редакции: «Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре – Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071). Записи в Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет отражаются на основании операций, отраженных на обособленных счетах бюджетного (бухгалтерского) учета, предусмотренных для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, оформленных Бухгалтерской справкой (ф. 0504833)».

7. В пункте 2.23 после слов: «кредит 040128200», дополнить счетом 040126000; после слов: «дебет 040118100», дополнить счетом 040116100;

8. Пункт 3.5 дополнить абзацами два и три следующего содержания: «При принятии решения собственником имущества о передаче имущества, признанного учреждением как «не актив», объекты основных средств должны быть восстановлены на балансе записью:

кредит 02

дебет xxxx 0000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 0000000000 410 040110172 – по балансовой стоимости;

дебет xxxx 0000000000 000 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0104xx411 – на сумму ранее начисленной амортизации.

При принятии решения о продаже имущества, признанного ранее не активом, в учете делается бухгалтерская запись:

кредит 02

дебет xxxx 0000000000 000 010536346 кредит xxxx 0000000000 440 040110172 – по справедливой стоимости».

9. Пункт 3.5 после слов «Определение способа ведения бухгалтерского учета» дополнить следующими словами: «(на балансе или на забалансовых счетах)».

10. Пункт 3.11 исключить

11. Дополнить приказ пунктом 3.18.1 следующего содержания: «3.20.1 Принятие к учету и выбытие объекта недвижимого имущества осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку (письмо Минфина РФ от 30.12.2020 г. № 02-07-10/116423)».

12. Пункт 3.23 изложить в следующей редакции: «Перевод имущества из категории «Иное движимое имущество» в категорию «Особо ценное движимое имущество» осуществлять на основании распоряжения учредителя бухгалтерскими записями (реклассификация):

дебет xxxx 0000000000 000 440110172 кредит xxxx 0000000000 000 41013x410 – по балансовой стоимости иного движимого имущества;

дебет xxxx 0000000000 000 41043x410 кредит xxxx 0000000000 000 440110172 – на сумму начисленной амортизации иного движимого имущества;



дебет xxxx 0000000000 000 41012x310 кредит xxxx 0000000000 000 440110172 – по балансовой стоимости ОЦДИ;

дебет xxxx 0000000000 000 440110172 кредит xxxx 0000000000 000 41042x410 – на сумму начисленной амортизации ОЦДИ».

13. Дополнить пункт 3.24 после слов: «Основные средства, поступающие в учреждение» словами: «в рамках необменных операций».

14. Дополнить приказ пунктом 3.24.1 следующего содержания: «3.26.1 Передачу основных средств, стоимостью до 10 000 рублей в рамках необменных операций другому учреждению государственного сектора, либо для целей модернизации, осуществлять следующим образом:

кредит 21

дебет xxxx 0000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 0000000000 410 040110172 – по стоимости основного средства.

Отражена передача основного средства стоимостью до 10 000 рублей:

дебет xxxx 0000000000 000 040120281 (040120251) кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410.

Отражена модернизация основного средства стоимостью до 10 000 рублей:

Дебет xxxx 0000000000 244 0106x1310 кредит затрат.

15. В пункте 3.29 корреспонденцию счетов изложить в следующей редакции: В бухгалтерском учете разукрупнение (частичную ликвидацию) отражать записями:

дебет xxxx 0000000000 000 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – на сумму остаточной стоимости;

с одновременным отражением:

дебет xxxx 0000000000 000 0104xx411 кредит xxxx 0000000000 000 040110172 – на сумму начисленной ранее амортизации;

дебет xxxx 0000000000 000 2101xx310, 21053x34x кредит xxxx 0000000000 000 240110172 – по справедливой стоимости оприходованных в результате разукрупнения основных средств или материальных запасов.

16. Изложить пункт 3.29.1 в следующей редакции: «К элементам капитального ремонта здания относятся: замена кровли крыши, установка некапитальных перегородок, установка системы пожарной сигнализации, монтируемой в стены каждого этажа с прокладкой необходимых кабелей и сетей, замена или восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций; замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или улучшающие, а также восстановление указанных элементов, др. (п.14.2 ст.1 ГрК)».

17. Дополнить пункт 3.32 абзацем четыре следующего содержания: «При передаче основного средства начисление амортизации на объект основных средств осуществляется передающей стороной до месяца фактической передачи указанного объекта, поскольку издание распоряжения, согласно которому осуществляется передача объекта, не является основанием для прекращения начисления амортизации. Расхождение данных о величине накопленной амортизации (данных об остаточной стоимости) в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и в распоряжении в случае возникновения временного разрыва при оформлении передачи права собственности (владения) на объект, составляющего более одного месяца, соответствует положениям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (письмо Минфина РФ от 07.05.2020 г. № 02-06-05/36826)».

18. Изложить пункт 3.33 в следующей редакции: «Отражение финансового результата от оценки основных средств отражается по дебету (кредиту) счета xxxx 0000000000 000 040110176



«Доходы текущего года от оценки активов и обязательств» и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета xxxx 0000000000 000 010100000 «Основные средства».

19. Абзац четыре пункта 3.35 изложить в следующей редакции: «Изменение стоимости земельных участков, принятых ранее к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения, в связи с изменением их кадастровой стоимости, отражается в бухгалтерском учете записью:

дебет xxxx 0000000000 000 410311330 кредит xxxx 0000000000 000 440110176 – на сумму изменения: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения делается обратная бухгалтерская запись.».

20. Дополнить приказ пунктом 3.36 следующего содержания: «3.36. Объекты непроектированных активов, признанных не соответствующих критериям актива, отражаются на забалансовом счете 02 (п. 7 СГС «Непроектированные активы»).».

21. Изложить пункт 4.5 в следующей редакции: «Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате (п.21 СГС «Аренда»).».

В бухгалтерском учете отражать начисление амортизации прав пользования имуществом по договорам аренды следующими записями:

дебет xxxx 0000000000 000 040120224 кредит xxxx 0000000000 000 01044x451;

в части договора аренды земельного участка:

дебет xxxx 0000000000 000 040120229 кредит xxxx 0000000000 000 01044x451».

22. В пункте 4.12 после слов: «наличие задолженности по арендным платежам выявлять расчетным путем сопоставления показателей кредитового показателя (остатка) по счетам» дополнить словами: «040141121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды к признанию в текущем году», 040149121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды к признанию в очередные годы»».

23. Дополнить приказ пунктом 4.15 следующим содержанием: «4.15. Информация о факте предоставления имущества (его отдельных частей) на время оказания услуги при отсутствии передаточного документа не может отражаться на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (при этом положения СГС «Аренда» не применяются) (письмо Минфина РФ от 22.01.2021 г. № 02-07-10/3638).»

24. В пункте 5.7 по счету 240110199 в 15 – 17 разрядах номера счета указывать нули.

25. Дополнить пункт 5.8 абзацем два следующего содержания: «Отражать в учете следующей записью:

дебет xxxx 0000000000 000 21053x34x кредит xxxx 0000000000 440 040110172».

26. Дополнить приказ пунктом 5.8.1 следующего содержания: «5.8.1 Оприходование материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров, макулатуры, металлолома) по результатам проведения ремонтных работ в целях их использования для нужд учреждения отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 000 21053434x, xxxx 0000000000 000 21053634x кредит xxxx 0000000000 180 240110199 (письмо Минфина РФ от 22.10.2020 г. № 02-08-10/93231).



Принятие к учету осуществлять по справедливой стоимости.»

27. Дополнить бухгалтерскую запись пункта 5.9 дебетом счета xxxx 0000000000 000 0109xx272

28. В пункте 5.10 бухгалтерские записи изложить в следующей редакции: «В бухгалтерском учете оформлять записями:

дебет xxxx 0000000000 440 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0105xx44x

одновременно

дебет xxxx 0000000000 440 220974567 кредит xxxx 0000000000 440 240110172 – на сумму выявленной недостачи (в случае согласия виновного лица погашения задолженности).

В случае не согласия виновного лица в добровольном порядке погашать ущерб, либо отсутствия виновного лица, ущерб отражать в учете записью:

дебет xxxx 0000000000 440 220974567 кредит xxxx 0000000000 440 240141172».

29. Дополнить приказ пунктом 5.10.1 следующего содержания: «5.10.1 При переводе материальных запасов из одной группы в другую либо в категорию объектов учета проводить реклассификацию без изменения их стоимости с одновременным отражением проводок по выбытию и поступлению (п.27 СГС «Запасы»).

Реклассификацию материальных запасов осуществлять в учете следующими записями:

дебет xxxx 0000000000 000 01053x34x кредит xxxx 0000000000 000 01053x34x».

30. Изложить пункт 5.11 в следующей редакции: «При определении подстатей КОСГУ для материальных запасов, в зависимости от целевого (функционального) назначения, пользоваться Руководством по применению классификации операций сектора государственного управления (письмо Минфина РФ от 11.12.2020 № 02-08-10/109210). Учет отдельных видов материальных запасов вести следующим образом:».

31. Абзац 4 пункта 5.11.1 исключить.

32. Изложить пункт 5.11.3 абзац второй следующего содержания: «2. Приказ Минтранса РФ от 11.09.2020 № 383 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»».

33. Изложить пункт 5.11.4 абзац три следующей редакции: «Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление строительных материалов (за исключением используемых для капитальных вложений), в том числе санитарно-технических материалов и электротехнических материалов, используемых при осуществлении строительных работ в рамках текущего ремонта (включая работы, осуществляемые хозяйственным способом), подлежат отражению по подстатье 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» КОСГУ (письмо Минфина РФ от 20.03.2020 г. № 02-08-05/22042).»

34. Дополнить пункт 5.11.5 абзацем двенадцать следующего содержания: «Принятие к учету ветоши отражается следующей проводкой (п. 34 Инструкции 174н):

дебет xxxx 0000000000 000 210536 34X кредит xxxx 0000000000 000 240110199.

35. В пункте 5.13 после слов: «Методические указания по применению СГС «Запасы» дополнить словами: «письмо Минфина РФ от 03.03.2021 №02-07-10/15277)».

36. Пункт 7.9 приказа считать пунктом 5.14

37. Изложить пункт 6.5 приказа в следующей редакции: «6.5. Относить на счет 440120200 «Расходы текущего финансового года» расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества,



финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов счета 440120200 (440120223 - 440120227, 440120291) и кредиту 420800000, 421012000, в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; соответствующих счетов аналитического учета счета 430200000; 430300000 (430312000, 430313000) (п.181 Приказа № 183н, п. 153 Приказа № 174н, письмо Минфина России от 20.03.2019 г. № 02-06-05/18547)».

38. Изложить пункт 6.6 приказа в следующей редакции: «6.6. Расходы учреждения во исполнение рекомендаций по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19) среди работников, доведенных письмом Роспотребнадзора от 10.03.2020 г. N 02/3853-2020-27 «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» (например, закупка средств индивидуальной защиты органов дыхания, дезинфицирующих средств для обработки рук сотрудников, бесконтактных тепловизоров, бактерицидных ламп, рециркуляторов воздуха, услуг по уборке помещений с применением дезинфицирующих средств) осуществлять на счете 040120200 (письмо Минфина РФ от 13.08.2020 г. № 02-06-10/73034)».

39. Таблицу в п. 7.1 изложить в следующей редакции:

Содержание хозяйственной операции	Бюджетное и автономное учреждение			
	КДБ/ КВР/ КИФ	Дебет xxxx00000000 00	КДБ/ КВР/ КИФ	Кредит xxxx00000000 000
Начислять медицинским учреждением средства ОМС	130	720532561	130	740110132
Поступление медицинскому учреждению, осуществляющему медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования (ОМС)	000	720111510 (130 17 КОСГУ 132)	130	720532661
Начисление субсидий на выполнение государственного задания на основании соглашения о доведении субсидии*	130	420531561	130	440140131
Поступление субсидии на выполнение государственного задания на лицевой счет*	000	420111510 (130 17 КОСГУ 131)	130	420531661
Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания доходов текущего финансового года* ** и представленного Извещения (ф. 0504805)	130	440141131	130	440110131
Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в случае не достижения целевых показателей прошлых лет* **	130	440140131	130	430305731
Возврат части субсидии на выполнение государственного задания за прошлый год	130	430305831	000	420111610 (610 18 КОСГУ 610
Уменьшение суммы субсидии ГЗ в связи с уменьшением объема предоставленных средств согласно соглашению в текущем году	130	440141131	130	420531661
Перечислена часть субсидии за текущий год с лицевого счета	130	420531561	000	420111610 130 17 КОСГУ 131)



<b>Начисление субсидии на иные цели:</b>				
- на расходы текущего характера	150	520552561	150	540141152
- на расходы капитального характера	150	520562561	150	540141162
Поступление <b>субсидии на иные цели</b> на лицевой счет	000	520111510 (150 17 КОСГУ 152, 162)	150	520552661, 520562661
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению <b>субсидии на иные цели</b> , в соответствии с отчетом о достижении целевых и представленного Извещения (ф. 0504805)	150	540141152, 540141162	150	540110152, 540110162
Уменьшение суммы <b>субсидии на иные цели</b> в связи с уменьшением объема предоставленных средств согласно соглашению в текущем году	150	540141152, 540141162	150	520552661, 520562661
Возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели <b>за текущий год</b>	150	520552661, 520562661	000	520111610 (150 17 КОСГУ 152, 162)
Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных <b>субсидий на иные цели</b> , в случае выявления нарушений порядка их использования (нецелевого использования) за прошлый год	150	540141152, 540141162	610	530305731
Возвращены остатки <b>субсидии на иные цели</b> в доходы бюджета***	610	530305831	000	520111610 (610 18 КОСГУ 610)

40. Дополнить п. 7.1 абзацами следующего содержания: «\*\* Письмо Минфина РФ от 02.09.2019 № 02-06-10/67478 «Об отражении в бухучете операции по возврату бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет».

\*\*\* Письмо Минфина России от 04.02.2020 N 02-06-07/6939 "О признании в бухгалтерском (бюджетном) учете показателей доходов (расходов) отчетного периода по операциям от получения бюджетными и автономными учреждениями субсидий из бюджета"».

41. Изложить п. 7.2 в следующей редакции: «7.2. Отражать в бухгалтерском учете операций по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому следующим образом (письмо Минфина РФ от 28.12.2016 № 02-06-10/79177):

1) привлечение средств с КФО 2 (4, 7) на исполнение обязательства по КФО 2, 4, 7:  
дебет 0000 0000000000 000 030406830 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 420111610, 720111610, 220111610 (610 18 КОСГУ 610)

2) одновременно поступление денежных средств на КФО 4, 7:  
дебет xxxx 0000000000 000 420111510, 720111510 (510 17 КОСГУ 510) кредит xxxx 0000000000 000 230406730 (610 18 КОСГУ 610).

42. Дополнить приказ пунктом 7.3.1 следующего содержания: «7.3.1 В случае ликвидации поставщика и внесения записи в Реестр сведений о прекращении его деятельности, средства, внесенные в качестве обеспечения, признаются доходом учреждения в случае наличия

соответствующего судебного решения, принятого вследствие не востребоваемости данных средств в течение срока исковой давности.

Доходы учреждения в виде денежных средств, признанных бесхозными, подлежат отражению по подстатье 189 «Иные доходы» КОСГУ (письмо Минфина РФ от 24.04.2020 г. № 02-08-10/34472).

В учете «бесхозные» доходы, отражать записью:  
дебет 0000 0000000000 180 22098956х кредит 0000 0000000000 180 240110189».

43. Изложить абзац третий п. 7.4 в следующей редакции: Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия.

44. Изложить п. 8.1.5. в следующей редакции: «8.1.5. Начисленные штрафы участникам закупок, покупателям за нарушение условий контракта (договора) отражать бухгалтерской записью при условии удержания с согласия контрагента:

дебет xxxx 0000000000 140 22094156х кредит xxxx 0000000000 140 240110141.

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

дебет xxxx 0000000000 140 240141141 кредит xxxx 0000000000 140 240110141.

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

дебет xxxx 0000000000 140 240141141 кредит xxxx 0000000000 140 22094166х.

45. Дополнить приказ пунктами 8.1.8.1 – 8.1.8.3 следующего содержания:

8.1.8.1 Создание резерва по сомнительным долгам в учет отражается в учете записью:

дебет xxxx 0000000000 000 040110173 кредит xxxx 0000000000 510 02093466х, xxxx 0000000000 1хх 0205хх66х

дебет 04 – на сумму резерва

Восстановление задолженности на балансовом учете:

кредит 04

дебет xxxx 0000000000 510 02093456х, xxxx 0000000000 1хх 0205хх56х кредит xxxx 0000000000 000 040110173

8.1.8.2. Создание резерва на оплату отпусков отражать в учете бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 111 040120211, xxxx 0000000000 111 0109хх211 кредит xxxx 0000000000 111 040160211 – в сумме оплаты отпускных;

дебет xxxx 0000000000 119 040120213, xxxx 0000000000 119 0109хх213 кредит xxxx 0000000000 119 040160213 – в сумме страховых взносов.

Начисление отпускных за счет резерва, отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 111 040160211 кредит xxxx 0000000000 111 030211737 – на сумму отпускных.

Начисление страховых взносов на сумму отпускных:

дебет xxxx 0000000000 119 040160213 кредит xxxx 0000000000 119 0303хх731

Изменения в стоимостной оценке резервов выплат персоналу отражаются следующими корреспонденциями:

дебет xxxx 0000000000 111 0401 60 211 кредит xxxx 0000000000 111 0 401 20 211 - при превышении суммы созданного резерва по отношению к сумме обоснованной оценки резерва на отчетную дату и относится на финансовый результат текущего периода;



дебет xxxx 0000000000 11х 040120xxx, xxxx 0000000000 11х 0109xx2xx кредит xxxx 0000000000 xxx 040160xxx - уточнение суммы резерва на выплаты персоналу до обоснованной оценки резерва на отчетную дату.

8.1.8.3 Резерв по претензионным требованиям и искам отражается в учете бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 830 04012029х кредит xxxx 0000000000 830 04016029х – на сумму исковых требований;

дебет xxxx 0000000000 830 04016029х кредит xxxx 0000000000 830 04012029х – в момент вынесения решения суда, либо урегулирования задолженности.

46. Пункт 8.2.3 изложить в следующей редакции: «8.2.3. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 510 02093456х кредит счетов КВР 0206xx66х, КВР 0208xx667, 130 040110134, 130 040141134»

47. Дополнить приказ пунктом 8.2.4 следующего содержания:

«8.2.4 К компенсации затрат, отражаемых на счете 020934000, относятся следующие поступления:

- доходы от компенсации затрат, полученных от студентов и врачей в связи с неисполнением обязанностей по договорам о целевом обучении (письмо Минфина России от 25.10.2019 г. № 02-07-10/82188).

48. Изложить абзац два пункта 9.2 в следующей редакции: «Начисление дохода от оказания услуг (работ) отражать в бухгалтерском учете записью:

дебет xxxx 0000000000 130 22053156х кредит xxxx 0000000000 130 240110131, xxxx 0000000000 130 240141131, xxxx 0000000000 130 240149131 – на сумму начисленного дохода;»

49. Изложить абзац два пункта 9.3 в следующей редакции: «Начисление дохода от оказания услуг (работ) отражать в бухгалтерском учете записью:

дебет xxxx 0000000000 130 22053156х кредит xxxx 0000000000 130 240141131 – на сумму начисленного дохода в части текущего года;

дебет xxxx 0000000000 130 22053156х кредит xxxx 0000000000 130 240149131 – на сумму начисленного дохода в части признания доходов в очередные годы;

дебет xxxx 0000000000 130 240141131 кредит xxxx 0000000000 130 240110131 – закрытие доходов будущих периодов на текущий доход;

дебет xxxx 0000000000 130 240110131 кредит xxxx 0000000000 180 230304731 – на сумму НДС.»

50. Пункт 9.6 исключить.

51. Изложить пункт 9.7 следующего содержания: «На счете 040150211 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные, в том числе с выплатой отпускных, которые оплачены в текущем отчетном периоде, но фактически работник за них не отработал (п. 302 Приказа 157н)».

52. Пункт 9.8 исключить.

53. Дополнить приказ пунктом 10.6 следующего содержания: «10.6. Создание резервов на счетах санкционирования отражать следующими записями:

дебет xxxx 0000000000 КВР 0506902xx кредит xxxx 0000000000 КВР 0502992xx – на сумму созданного резерва;

дебет xxxx 0000000000 КВР 0506102xx кредит xxxx 0000000000 КВР 0506902xx – на сумму принятых обязательств за счет резерва;

дебет xxxx 0000000000 КВР 0502992xx кредит xxxx 0000000000 КВР 0502112xx – на сумму принятых обязательств методом «Красное сторно»».

54. Дополнить приказ пунктом 10.7 следующего содержания: «10.7. При отражении в бухгалтерском учете учреждения методом начисления принятых денежных обязательств по ранее предъявленным к учреждению исковым требованиям следует учитывать юридические обстоятельства возникновения обязанности субъекта учета уплатить денежные средства кредитору - вступившие в законную силу судебные решения, следовательно, признание денежного обязательства в бухгалтерском учете как объекта бухгалтерского учета возникает с момента вступления в законную силу решения суда (строка 010 графы 4 Сведений (ф. 0503295)) (письмо Минфина РФ от 28.01.2021 г. № 02-06-10/536)».

55. Дополнить приказ разделом 11 следующего содержания: «11. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.

11.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям (п. 56 – 57 Приказа № 157н, п.6 СГС «Нематериальные активы»):

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

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.

11.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п.9 СГС «Нематериальные активы»).

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

11.3. Срок полезного использования нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования» в зависимости от вида нематериального актива определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов как:

- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срок действия патента, свидетельства;
- ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (п. 60 Приказа № 157н, п.27 СГС «Нематериальные активы»).

11.4. Амортизации подлежат только нематериальные активы с определенным сроком полезного использования.

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

Амортизация начисляется на нематериальные активы стоимостью (п. 33 СГС «Нематериальные активы»):

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

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществлять следующим образом:

в части использования объектов по приносящей доход деятельности:

дебет xxxx 0000000000 000 2109xx271 кредит xxxx 0000000000 000 21043N421, xxxx 0000000000 000 21043R421, xxxx 0000000000 000 21023I421, xxxx 0000000000 000 21023D421;

в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и средств ОМС:

дебет xxxx 0000000000 000 040120271 кредит xxxx 0000000000 000 01043N421, xxxx 0000000000 000 01043R421, xxxx 0000000000 000 01043I421, xxxx 0000000000 000 01043D421.

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 (п. 29 СГС «Нематериальные активы»).

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

11.7. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности (далее – РИД)), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями СГС «Нематериальные активы» отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 011160000 «Права пользования нематериальными активами»:

права пользования на программное обеспечение и базы данных - счет 01116I000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных»;

11.8. Кассовые расходы на приобретение неисключительных прав пользования на РИД (прав пользования на РИД в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права пользования на РИД) подлежат отражению по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

11.9. 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).

11.10. Приобретение неисключительных прав – программных продуктов, имеющих срок полезного использования свыше 12 месяцев, отражать в учете записью:

дебет-xxxx 0000000000 000 01066I352 кредит xxxx 0000000000 244 03022673х.

дебет xxxx 0000000000 000 01116I352 кредит xxxx 0000000000 244 01066I452.

11.11. Приобретение неисключительных прав – программных продуктов, имеющих срок полезного использования менее 12 месяцев, отражать в учете записью:

дебет xxxx 0000000000 244 040120226; xxxx 0000000000 244 0109xx226 кредит xxxx 0000000000 244 03022673х.



11.12. Расходы на обновление и обслуживание программных продуктов – неисключительных прав, осуществлять по подстатье 226 КОСГУ с отнесением на текущие расходы учреждения или себестоимость.

11.13. Программные продукты – неисключительные права, срок полезного использования которых по состоянию на 01 января 2021 года составляет более 12 месяцев, продолжать отражать на счете 040150226 «Расходы будущих периодов» до полного списания без постановки на счет 011161352 «Права пользования нематериальными активами – программные продукты и базы данных».

11.14. Перенос неисключительных прав при первом применении СГС «Нематериальные активы» осуществлять по результатам инвентаризации следующим образом. Расходы на приобретение неисключительных прав, ранее признаваемые на счете 040150000 «Расходы будущих периодов», срок полезного использования которых на 1 января 2021 г. составляет менее 12 месяцев, относятся на финансовый результат первым рабочим днем года применения СГС «Нематериальные активы». Указанные расходы не формируют стоимость объекта учета - прав пользования нематериальными активами в соответствии с СГС «Нематериальные активы» (письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, от 02.04.2021 № 02-070-07/25218).

Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, ранее признанные в учете на счете 040150000 «Расходы будущих периодов» (с одновременным отражением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»), срок полезного использования которых на 01.01.2021 составляет более 12 месяцев, отражаются на счете 01116X000 «Права пользования нематериальными активами» следующими корреспонденциями:

дебет xxxx 0000000000 244 01066X352 кредит xxxx 0000000000 244 040150226;

дебет xxxx 0000000000 000 01116X352 кредит xxxx 0000000000 244 01066X352 (в сумме стоимости неисключительного права пользования нематериальными активами, отраженной на счете 040150000 на 01.01.2021) с одновременным уменьшением забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» (письмо Минфина РФ от 15.03.2021 № 02-07-10/18565).

### **Изложить в новой редакции следующие Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учёта:**

1. **Приложение № 3** «Положение о применяемых методах оценки имущества и обязательств»:

1.1. Изложить п. 1.1. в следующей редакции: «1.1. Настоящее Положение применяется в соответствии с требованиями раздел V ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций госсектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы») (в ред. от 30.06.2020 № 130н), ФСБУ «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (в ред. от 25.12.2019 № 253н) (далее – СГС «ОС»), ФСБУ «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (в ред. от 25.12.2019 № 254н) (далее – СГС «Аренда»), ФСБУ «Обесценение активов», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (в ред. от 13.12.2019 № 229н) (далее – СГС «Обесценение активов»), ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (в ред. от 10.12.2019 №221н) (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»), ФСБУ «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (в ред. от 16.12.2019 №236н) (далее – СГС «Доходы»), ФСБУ «События после отчетной



даты», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (в ред. от 19.12.2019 №240н) (далее – СГС «События после отчетной даты»), ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н (в ред. от 19.12.2019 №243н) (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (в ред. от 19.12.2019 № 242н) (далее – СГС «Резервы»), ФСБУ «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018г. № 32н (в ред. от 19.12.2019 № 241н) (далее – СГС «Запасы»), ФСБУ «Долгосрочные договоры», утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (в ред. от 16.12.2019 № 235н) (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), ФСБУ «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее – СГС «Нематериальные активы»), ФСБУ «Непроизведенные активы», утвержденные приказом Минфина РФ от 28.02.2018 №34н (в ред. от 10.12.2019 №218н) (далее – СГС «Непроизведенные активы»), ФСБУ «Затраты по заимствованиям», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №182н (далее – СГС «Затраты по заимствованиям»), ФСБУ «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 184н (далее – СГС «Выплаты персоналу»), ФСБУ «Финансовые инструменты», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»), п. 6 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (госорганов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (в ред. приказа Минфина РФ от 28.12.2018 № 298н, от 14.09.2020 № 198н) (далее – Приказ 157н).

1.2. Изложить абзац четвертый п. 1.4. в следующей редакции: «При ведении бухгалтерского учета, формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, показатель существенности информации определяется степенью влияния пропуска или искажения такой информации в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности на принятие учредителем субъекта учета, иным пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения, основанного на данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности».

1.3. Дополнить п. 1.4. абзацем пять следующего содержания: «К методам оценки, закрепляемых в Положении относятся:

- оценка имущества, полученного в рамках обменной операции, осуществляется путем суммирования фактически произведенных вложений;
- оценка имущества, полученного безвозмездно от юридических и физических лиц (кроме учреждений госсектора), – по справедливой стоимости на дату оприходования;
- оценка имущества, полученного от собственника учреждения, либо от иной организации бюджетной сферы в рамках необменной операции, отражается по стоимости, определенной передающей стороной;
- если данные о стоимости приобретаемых в результате необменных операций предыдущего правообладателя (балансодержателя) по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности первоначальная стоимость таких объектов бухгалтерского учета признается в условной оценке - один объект, один рубль;
- оценка имущества, подлежащего отчуждению не в пользу бюджетной сферы, осуществляется по справедливой стоимости;



- в случае если обменная операция не носит коммерческий характер или справедливую стоимость ни полученного актива, ни переданного актива невозможно достоверно оценить, оценка первоначальной стоимости полученного актива производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива;».

1.4. Дополнить приложение № 3 пунктом 2.1.1. следующего содержания: «2.1.1. Первоначальной стоимостью объекта произведенных активов, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, является его справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот (п.16 СГС «Произведенные активы»)».

1.5. Дополнить приложение № 3 пунктом 2.2.1. следующего содержания: «2.2.1. Изменение первоначальной стоимости объекта произведенных активов после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных СГС «Произведенные активы», другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаях частичной ликвидации, обесценения и переоценки объектов произведенных активов) (п.27 СГС «Произведенные активы»)».

1.6. Абзацы шесть и семь п. 2.5 исключить.

1.7. Дополнить приложение № 3 пунктами 2.5.1.-2.5.3 следующего содержания: «2.5.1 Оценка объектов имущества, полученных в результате необменных операций, осуществляется следующим образом.

В случае если объекты бухгалтерского учета, возникшие в результате необменных операций, не могут быть оценены по справедливой стоимости и документы, подтверждающие поступление объектов бухгалтерского учета, не содержат информацию об их стоимости, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оценка указанных объектов бухгалтерского учета при признании в бухгалтерском учете осуществляется по стоимости, по которой данные объекты учитывались у предыдущего правообладателя (балансодержателя) (п.52 СГС «Концептуальные основы», п.22 СГС «Запасы»).

Если данные о стоимости приобретаемых в результате необменных операций предыдущего правообладателя (балансодержателя) по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности первоначальная стоимость таких объектов бухгалтерского учета признается в условной оценке - один объект, один рубль (п.52 СГС «Концептуальные основы», п.23 СГС «Основные средства», п.22 СГС «Запасы», п.17 СГС «Нематериальные активы», п.31 СГС «Произведенные активы»)

2.5.2 В случае, если объект нематериальных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

Определение текущей оценочной стоимости нематериального актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид нематериального актива. Данные о действующей цене должны быть



подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем (п.17 СГС «Нематериальные активы»).

2.5.3 В случае если объект произведенных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива (п.31 СГС «Непроизведенные активы»).

1.8. Пункт 2.6. изложить в следующей редакции: «2.6. Справедливая стоимость применяется:

- при приобретении имущества, приобретенного путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов) (обменная операция коммерческого характера) (п. 21 СГС «ОС», п. 16 СГС «Запасы», п. 15 СГС «Нематериальные активы», п.28 СГС «Непроизведенные активы»);

- при приобретении имущества в результате необменной операции (п. 22 СГС «ОС», п. 22 СГС «Запасы», п.16 СГС «Нематериальные активы», п.30 СГС «Непроизведенные активы»);

- при оценке имущества, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора – в данном случае применяется справедливая стоимость, определяемая методом рыночных цен (п. 29 СГС «ОС», п. 29 СГС «Запасы», п.24 СГС «Нематериальные активы», п. 39 СГС «Непроизведенные активы»);

- при переоценке имущества (п. 30 СГС «ОС», п.29 СГС «Запасы», п. 25 СГС «Нематериальные активы», п.36 СГС «Непроизведенные активы»);

- при продаже имущества (п. 47 СГС «ОС», п.29 СГС «Запасы», п.41 СГС «Нематериальные активы», п.47 СГС «Непроизведенные активы»);

- при возникновении объектов учета аренды, возникающих в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости. Данные объекты отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (п. 26 СГС «Аренда»);

- при определении дохода от предоставления права пользования активом (п. 29.1 СГС «Аренда»);

- сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица (п.38 СГС «Запасы»).

1.9. Пункт 2.8. исключить.

1.10. Изложить пункт 2.9. в следующей редакции: «2.9. По активам учреждения, не имеющим аналогов и не являющимся предметами договоров купли-продажи, по которым информация о стоимости изготовления отсутствует, применять условную оценку: один объект, один рубль. К таким активам в учреждении относятся:

- активы, не имеющие полезный потенциал и не приносящие экономические выгоды;

- объекты, по которым на дату принятия к учету, стоимость не определена, либо информация отсутствует;

- бланки строгой отчетности, учитываемые на забалансовом счете 03;

- активы, не имеющие аналогов;

- имущество, полученное по договорам безвозмездного пользования, в соответствии с СГС «Аренда» в случае невозможности (отсутствия) получения данных о стоимости замещения объектов учета. При этом после получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива



(материальной ценности), отраженному на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта (письмо Минфина России от 14.01.2019 № 02-07-10/1982);

- объекты, полученные в результате списания, до момента демонтажа, утилизации.»

1.11. Дополнить приложение № 3 пунктами 2.17-2.18 следующего содержания: «2.17. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом (п.41 СГС «Основные средства»):

- пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.»

2.18 Имущество, полученное от собственника учреждения, учитывается в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем), - по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход прав на активы, обязательства (в передаточных документах) (п.24 СГС «Основные средства», п.18 СГС «Нематериальные активы», п. 24 СГС «Запасы», п. 32 СГС «Непроизведенные активы»)).

1.12. Дополнить абзацем пункт 3.3. следующего содержания: «Не признавать безнадежной дебиторскую задолженность, в случаях:

- внесения в выписку ЕГРИП подтверждения о прекращении гражданином деятельности в качестве индивидуального предпринимателя (письмо Минфина России от 27.04.2017 № 03-03-06/1/25384);

- реорганизации в форме слияния (письмо Минфина России от 06.09.2016 № 03-03-06/1/52041);

- когда задолженность обеспечена поручительством (письмо Минфина России от 28.10.2013 № 03-03-06/2/45483)».

1.13. Изложить пункт 3.4. в следующей редакции: «3.4. Задолженность признается безнадежной ко взысканию в случаях:

- истечения установленного срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

- обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);

- обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);

- обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);

- обязательство прекращено ликвидацией юридического лица (ст. 419 ГК РФ)».

1.14. Дополнить абзацем пункт 4.2. следующего содержания: «Стоимостная оценка объектов учета отложенных выплат персоналу подлежит пересмотру не реже чем на годовую отчетную дату и при необходимости подлежит корректировке до текущей обоснованной оценки».

1.15. Изложить пункт 4.6. в следующей редакции: «4.5. Резерв по сомнительным долгам создавать в отношении дебиторской задолженности, по которой долг признан сомнительным (п. 11 СГС «Доходы»). Резерв создается по решению комиссии по



поступлению и выбытию активов на основании документального подтверждения неопределенности относительно получения экономических выгод и полезного потенциала.

Если в отношении сомнительной задолженности принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, то сомнительный долг списывается с учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

1.16. Изложить пункт 4.6. в следующей редакции: «4.6. Резерв по убыточным договорным обязательствам. Признается на дату подтверждения финансово-экономическим обоснованием, составленным субъектом учета, убыточности дальнейшего исполнения договора, условия исполнения которого изменились по независящим от субъекта учета причинам (превышения расходов на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена субъектом учета исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов, над экономическими выгодами, планируемыми к получению от исполнения такого договора).

Резерв по убыточным договорным обязательствам оценивается в размере ожидаемого превышения затрат на исполнение договора над экономическими выгодами от его исполнения, подтвержденного финансово-экономическим обоснованием исполнения договора, т.е. превышения расходов на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена субъектом учета исходя из условий безубыточности, и самостоятельного покрытия расходов, над экономическими выгодами, планируемыми к получению от исполнения такого договора».

2. **Приложение № 7** «Положение о порядке проведения инвентаризации основных средств, произведенных и нематериальных активов» внести следующие изменения:

2.1. Изложить п. 1.1. в следующей редакции: «1.1. Настоящее Положение применяется в соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций госсектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»), п.9 приказа Минфина РФ 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, оценочные значения и ошибки»), приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»), приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»), приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»), п.20 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (госорганов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (в ред. приказа Минфина РФ от 14.09.2020 № 198н) (далее – приказ № 157н).



2.2. Дополнить абзацем п. 2.4. в следующего содержания: « - права пользования нематериальными активами».

2.3. Изложить пункт 2.7. в следующей редакции: «2.7. При отсутствии хотя бы одного члена комиссии, при проведении инвентаризации использовать видео и фотофиксацию».

2.4. Дополнить абзацами г и д п. 2.11. следующего содержания: (г) наличие документов, подтверждающих право оперативного управления на недвижимое имущество, нематериальные активы (патенты, свидетельства и т.д.). Выявление факта отсутствия первичных учетных документов, обосновывающих расхождение между фактическим наличием активов и обязательств и данными регистров бухгалтерского учета, не является основанием для прекращения признания в учете объектов бухгалтерского учета (письмо Минфина РФ от 24.04.2020 г. № 02-06-10/33612);

д) наличие документов, подтверждающих право пользования объектами основных средств, произведенных и нематериальных активов, которые учитываются на балансовых и забалансовых счетах. Отсутствие документов, подтверждающих право пользования, не является основанием для прекращения признания активов в учете (письмо Минфина РФ от 24.04.2020 г. № 02-06-10/33612).

2.5. Дополнить абзацем п. 2.12. следующего содержания: «При инвентаризации зданий, сооружений, земельных участков, необходимо обеспечить проведение выверки имеющихся правоустанавливающих документов на каждый нефинансовый актив, находящийся в пользовании у учреждения с данными бухгалтерского учета и с данными Единого государственного реестра недвижимости».

2.6. Дополнить п. 4.2. пунктом 4.2.1. следующего содержания: «4.2.1. В графе 19 «Примечание» формы (ф. 0504087) дополнительно по каждому объекту нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами указывается следующая информация:

- документ, подтверждающих право учреждения на использование нематериального актива (при наличии);
- подгруппа нематериальных активов («Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования», «Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования»);
- метод начисления амортизации (только по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования»);
- срок полезного использования (только по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования»);
- сумма накопленной амортизации (только по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования»);
- изменение первоначальной стоимости в установленных случаях;
- изменение «Статуса», «Целевой функции» по сравнению с предыдущей инвентаризацией.

2.7. Дополнить абзацем п. 4.3. следующего содержания: «Заполнение указанной информации может осуществляться инвентаризационной комиссией вручную или при помощи средств программных продуктов, которые позволяют автоматически считывать данные об объекте, необходимые для заполнения Инвентаризационной описи (ф. 0504087), в том числе заполнять информацию по графам 8, 9, 17 - 19 в момент проведения инвентаризации (письмо Минфина РФ от 22.12.2020 г. № 02-06-05/112288)».



3. **Приложение № 11** «Положение о порядке проведения инвентаризации забалансовых счетов» внести следующие изменения:

3.1. Изложить п. 1.1. в следующей редакции: «1.1. Настоящее Положение применяется в соответствии с требованиями ст.11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (в ред. от 10.06.2019 № 94н, от 30.06.2020 № 130н) (далее – СГС «Концептуальные основы»), п.9 приказа Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочное значение и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), п.20 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (госорганов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (в ред. приказа Минфина РФ от 31.03.2018 № 64н, от 14.09.2020 № 198н) (далее – приказ № 157н)».

3.2. Дополнить п. 2.1. предложением следующего содержания: «Сроки проведения инвентаризации забалансовых счетов устанавливаются в период проведения инвентаризации на балансовых счетах».

3.3. Изложить абзац два п. 2.7. в следующей редакции: «– 01 «Имущество, полученное в пользование» – имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя); имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Целью инвентаризации является:

- выявление объектов, необоснованно отнесенных на забалансовых счет;
- наличие договоров аренды или безвозмездного пользования, и их проверка на исключение из СГС «Аренда» в соответствии с п.4 СГС «Аренда»».

3.4. Дополнить абзац пять п. 2.7. после слов: «готовит предложения для руководителя об урегулировании дебиторской задолженности» словами «проверяет документальное основание отнесения дебиторской задолженности к сомнительной, переклассифицирует сомнительную задолженность в безнадежную либо текущую».

3.5. Дополнить абзац восемь п. 2.7. предложением следующего содержания: «Банковские гарантий отражаются в учете датой ее предоставления (письмо Минфина РФ от 27.06.2014 № 02-07-07/31342)».

3.9. Дополнить абзацем девять п. 2.7. следующего содержания: «- 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами» предназначен для учета сумм не предъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, а также сумм кредиторской задолженности, образовавшейся



в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов (далее - задолженность учреждения, не востребованная кредиторами) (п. 371 ЕПС).

Инвентаризационная комиссия определяет правомерность переноса кредиторской задолженности на забалансовый счет и правомерность списания с него, готовит предложения для руководителя учреждения по отражению в учете кредиторской задолженности».

3.7. Дополнить абзац десять п. 2.7. предложением следующего содержания: « При передаче основных средств другому учреждению, имущество восстанавливается на балансе для последующей передачи».

3.8. Дополнить абзац тринадцать п. 2.7. предложением следующего содержания: «Информация о факте предоставления имущества (его отдельных частей) на время оказания услуги при отсутствии передаточного документа не может отражаться на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (при этом положения СГС «Аренда» не применяются) (письмо Минфина РФ от 22.01.2021 г. № 02-07-10/3638)».

4. **Приложение № 12** «Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» изложить в следующей редакции:

**Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 03  
«Бланки строгой отчетности».**

1. Вкладыши к трудовым книжкам;
2. Трудовые книжки;
3. Листок нетрудоспособности;
4. Медицинское заключение об отсутствии в организме наркотических средств и т.п. (форма № 003-0/у);
5. Медицинское заключение об отсутствии медицинских показаний к владению оружием;
6. Медицинское свидетельство о рождении;
7. Рецепты формы № 148-1/у-04(л);
8. Рецепты формы № 148-1/у-06(л);
9. Рецепты формы № 148-1/у-88;
10. Родовые сертификаты;
11. Специальный рецептурный бланк на наркотическое средство или психотропное вещество (форма № 107/У-НП);
12. Справка донора (форма № 401/У);
13. Справка донора (форма № 402/У);
14. Справка медицинская о допуске к управлению транспортным средством;
15. Справка об оплате медицинских услуг для налоговых органов РФ;
16. Рецепт форма № 1-МИ;
17. Медицинское заключение об отсутствии противопоказаний к исполнению обязанностей частного охранника (форма № 002-ЧО/У).

**Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09  
"Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"  
(п. 349 Инструкции N 157н).**

Наименование запасных частей и ремонтно-эксплуатационных материалов	Срок эксплуатации (службы) запасных частей		Нормы расхода ремонтно-эксплуатационных материалов	
	Срок эксплуатации, лет (месяцев)	Документ, устанавливающий срок эксплуатации	Срок эксплуатации, лет (месяцев)	Документ, устанавливающий срок эксплуатации
Авторезина	от норм пробега	РД 3112199		
Диск колесный	до появления дефектов (деформация, трещины и.т.д.)			
Аккумулятор	2,5 года	РД-3112199-1089-02		
Автокамера	от норм пробега	РД 3112199		
Двигатель в сборе	до максимального износа			

**НОРМЫ ЭКСПЛУАТАЦИОННОГО ПРОБЕГА ШИН АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ**  
(РД 3112199-1085-02)

Марка, модель ТС	Базовый пробег шины (тыс.км.)	Коэффициент, учитывающий условия категории эксплуатации	Коэффициент, учитывающий условия работы	Фактический пробег шины (тыс. км.)
ВАЗ-219010	45,0	0,95 (3кат.)	0,9	38,5
ГАЗ «ВОЛГА»	50,0	0,95 (3кат.)	0,9	43,0
ГАЗЕЛЬ Скорая	75,0	0,95 (3кат.)	0,9	64,0
ГАЗЕЛЬ грузовая	75,0	0,95 (3кат.)	0,95	67,5
ГАЗ «Соболь» Скорая	60,0	0,95 (3кат.)	0,9	51,5
УАЗ	65,0	0,95 (3кат.)	0,95	58,5
ГАЗ-3221	60,0	0,95 (3кат.)	0,9	51,5
HYUNDAI H-1	50,0	0,95 (3кат.)	0,95	45,0
FORD Скорая	55,0	0,95 (3кат.)	0,9	47,0
FIAT Скорая	60,0	0,95 (3кат.)	0,9	51,5
FIAT Легковой	60,0	0,95 (3кат.)	0,95	54,0
РЕНО Скорая	55,0	0,95 (3кат.)	0,9	47,0

**Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 02.04 «Материальные запасы, не признанные активом» (п. 332 Инструкции N 157н).**

1. Фискальный накопитель



**5. Приложения № 17 «Положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов»:**

5.1. Дополнить п. 1.2. абзацами следующего содержания: «- Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

- Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы»;

- Приказ Минфина РФ от 30.06.2020 № 129н Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты»».

5.2. Дополнить п. 2.2. абзацами следующего содержания: «- осуществлять ежегодный пересмотр срока полезного использования объектов нематериальных активов в ходе годовой инвентаризации. Комиссия принимает решение о переводе актива с неопределенным сроком использования в подгруппу объектов с определенным сроком;

- об определении группы аналитического учета;

- об определении амортизационной группы, к которой относится объект нефинансовых активов;

- об определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов;

- о проведении реклассификации объектов основных средств, нематериальных активов;

- принятии решения о создании резерва по сомнительным долгам;».

**6. Приложение № 18 «Положение о порядке ведения кассовых операций»:**

- п. 1.1. после слов «в ред. Указаний ЦБ РФ» изложить «от 05.10.2020 № 5587-У»;

- абзац 1 п. 4.3. дополнить следующим предложением: «При приеме наличных денег кассир должен осуществлять контроль их платежеспособности».

**7. Приложение № 19 «Положение о служебных командировках» дополнить п. 3.1 абзацем следующего содержания: «- регистрационный взнос за участие в конференции (съезде, форуме)».**

**8. Приложение № 20 «Приказ об утверждении периодичности вывода документов на печать» изложить приложение № 1 к приказу в следующей редакции:**

Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета в электронном виде и (или) на бумажных носителях при ведении автоматизированного учета

№ п/п	Код формы	Наименование регистра бюджетного учета	Периодичность/ вид носителя
1	0504031 Исаева Е.А.	Инвентарная карточка учета основных средств (10100)	Ежегодно, по запросу/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
2	0504032 Исаева Е.А.	Инвентарная карточка группового учета основных средств (10100)	
3	0504033 Исаева Е.А.	Опись инвентарных карточек по учету основных средств	Ежегодно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)

4	0504034 Исаева Е.А.	Инвентарный список нефинансовых активов	По запросу
5	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам (10100, 103 00, 10400) Исаева Е.А.	Ежеквартально/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
		Оборотная ведомость по нефинансовым активам (105 00) Материальная группа	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
6	0504037 Лужбина И.П.	Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (10532)	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
7	0504038 Лужбина И.П.	Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (10532)	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
8	0504041 Исаева Е.А.	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (27)	Ежеквартально/ (хранение в электронном виде на файл-сервере) (по остальным счетам по запросу)
9	0504042 Ответственное лицо склад продуктовый	Книга учета материальных ценностей	По мере совершения операций/ бумажный
10	0504093 Илларионова М.А.	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере) (по остальным счетам по запросу)
11	0504045 Илларионова М.А.	Книга учета бланков строгой отчетности (03)	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
12	0504051 Крупина Е.Ю.	Карточка учета средств и расчетов (20900)	Ежеквартально/ (хранение в электронном виде на файл-сервере) (по остальным счетам по запросу)
13	0504054 Илларионова М.А.	Многографная карточка (30300, 30401, 30402, 30403)	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере) (по остальным счетам по запросу)



14	0504064 Крупина Е.Ю.	Журнал регистрации обязательств	Ежегодно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
15	0504071	Журналы операций:	
		Журнал операций по счету "Касса" Илларионова М.А.	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
		Журнал операций с безналичными денежными средствами Крупина Е.Ю.	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
		Журнал операций расчетов с подотчетными лицами Гирич И.Б.	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
		Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками Илларионова М.А.	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
		Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям Илларионова М.А.	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
		Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов Гирич И.Б.	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
		Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам Крупина Е.Ю.	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
		Журнал по прочим операциям Крупина Е.Ю.	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)

		Журнал по санкционированию Крупина Е.Ю.	По запросу
		Журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года (Журнал операций межотчетного периода Приказ 52н) Зиберт Н.Н.	По мере проведения операций
		Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет) (Журнал операциям по исправлению ошибок прошлых лет приказ 52н) Зиберт Н.Н.	По мере выявления и исправления ошибок прошлых лет
16	0504072	Главная книга Зиберт Н.Н.	Ежемесячно/ (хранение в электронном виде на файл-сервере)
17	0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	При инвентаризации/ бумажный
18	0504086	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	
19	0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	
20	0504088	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	
21	0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
22	0504091	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	
23	0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	

**9. Приложение № 22** «Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности»:

9.1. Изложить п. 2.3. в следующей редакции: «2.3. При оприходовании на склад (в места хранения) бланков строгой отчетности, отражать поступление на счет 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасы однократного применения» по стоимости-приобретения до момента передачи ответственным лицам. Хранение бланков строгой отчетности ответственными лицами отражать на забалансовом счете 03 в разрезе ответственных лиц».

9.2. Дополнить пунктами 3.2.1 – 3.2.5. п. 3.2. следующего содержания: «3.2.1. Ответственное лицо ежемесячно представляет в бухгалтерию отчет об использованных, пришедших в негодное состояние и испорченных бланках с указанием их количества, серии и номера (приложение 1). Есть акт об уничтожении рецептов

3.2.2. Пришедшие в негодное состояние и испорченные бланки подлежат возврату в бухгалтерию с надписью на бланке «Испорчено».



3.2.3 Уничтожение пришедших в негодное состояние и испорченных бланков осуществляется комиссионно с оформлением соответствующих актов.

3.2.4. При обнаружении факта утраты бланков руководитель (заместитель руководителя) принимают меры по проведению служебной проверки по факту утраты бланков.

3.2.5. Инвентаризация фактического наличия бланков производится по видам бланков, с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и ответственным лицам».

10. Приложение № 25 «Приказ об утверждении неунифицированных форм» дополнить приложение № 1 пунктами следующего содержания:

- экспертное заключение;
- акт о списании запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных;
- заявление на удержание из заработной платы;
- акт инвентаризации расходов будущих периодов (ф. по ОКУД 0317012).

11. Приложение № 2 «Рабочий план счетов» (Приложение № 1).