

обращении», утвержденной приказом Минфина России от 09.12.2016 г. № 231н на основании данных паспортов, руководств, инструкций по эксплуатации и др. подтверждающих документов.

2.8. При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ("2", "4", "5", "6"), суммы вложений, сформированные на счете 0 10600 000, переводятся с кодов вида деятельности "2", "5" и "6" на код вида деятельности "4".

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 10600 000, переводятся с кода вида деятельности "5" и (или) "6" на код вида деятельности "4".

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 30406 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

(Основание: абзац 4 п. 146 Инструкции N 174н; абзац 4 п. 174 Инструкции N 183н; письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798; письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 NN 02-14-05/5145, 42-7.4-05/5.1-11)

2.9. При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

(Основание: письма Минфина России от 02.11.2016 N 02-07-05/64116, от 08.07.2016 N 09-04-07/40283, от 17.10.2011 N 02-03-09/4607)

2.10. В случае, когда перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности, счета учета указанных активов корреспондируют со счетом 0 40110 172 "Доходы от операций с активами".

Если перемещение между группами и (или) видами имущества обусловлено необходимостью исправления ошибки прошлых лет, то используется счета:

- 0 30486 000 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному";
- 0 30496 000 "Иные расчеты прошлых лет";

2.11. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15.12.2017 г. N 02-07-07/84237.

(Основание: п. 31 стандарта "Основные средства", п.п. 12-16 стандарта "Аренда", п. 37 стандарта "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности")

3. УЧЕТ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ

3.1. Земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 103 00 "Непроизведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости

Дт 4 103 11 330 Кт 4 401 10 180

4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.1. Учет основных средств ведется в соответствии с п. 38-55 Инструкции № 157н.

4.2. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия объектов к бюджетному учету и начисления амортизации определять в соответствии с п.44 Инструкции.

4.3. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

4.4. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

4.5. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивать инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена

комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения на объект учета номера.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

4.6. Аналитический учет основных средств вести по объектам, структурным подразделениям, материально ответственным лицам.

4.7. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

4.8. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

(Основание: п.п. 44, 45 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта "Основные средства")

4.9. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

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

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

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

4.10. Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, а также решение об учете структурной части в качестве единицы учета принимает Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

4.11. Учет операций с основными средствами вести в соответствии с п.38 Инструкции №157н на счете 101 00 000 «Основные средства». Для учета основных средств Учреждения применять следующие группировочные счета:

101 10 000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения»

101 20 000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»

101 30 000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения».

В соответствии с Инструкцией №174н для формирования первоначальной стоимости основных средств применять следующие группировочные счета:

106 10 000 «Вложения в недвижимое имущество»

106 20 000 «Вложения в особо ценное движимое имущество учреждения»

106 30 000 «Вложения в иное движимое имущество учреждения».

4.12. Поступление и внутреннее перемещение основных средств оформлять следующими первичными документами:

А) в части объектов недвижимого имущества:

- актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях;

Б) в части объектов движимого имущества:

- актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
- накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102);

- актом о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);

- требованием - накладной (ф. 0504204);

- ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

4.13. Имущество, полученное в качестве дара по договорам пожертвования, отражать по стоимости, указанной в акте приема-передачи:

- новое, не бывшее в употреблении имущество – на счете 2 101 00 000;

- бывшее в употреблении – на счете 370 «Имущество, выданное в пользование».

4.14. Выдача основных средств в эксплуатацию оформлять:

- ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) – в отношении основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, кроме объектов недвижимого имущества;

- требованием – накладной (ф.0504204) – для объектов недвижимого имущества стоимостью до 10000 руб. включительно, объектов основных средств стоимостью свыше 10000 руб., а также библиотечного фонда, независимо от стоимости.

4.15. Списание имущества осуществляется в соответствии с Приказом от 19.09.2018 г. №382 «Об утверждении Положения о порядке списании недвижимого, особо ценного движимого и иного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления».

Выбытие основных средств оформлять:

А) в части объектов недвижимого имущества:

- актом о списании объекта нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104);

- актом о приеме - передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001);

- актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию перехода права собственности (права оперативного управления) на объекты недвижимого имущества в установленных законодательством РФ случаях;

Б) в части объектов движимого имущества:

- ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);

- актом о списании объекта нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104);

- актом о списании транспортного средства (ф.0504105);

- актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143);

- актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144), с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда;

- актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)

4.16. Учет при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств осуществляется в соответствии с Инструкцией N 157н и Стандартом «Основные средства».

4.16.1. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств. (Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

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