

ПРИЛОЖЕНИЕ 2  
к Единой учетной политике

**Особенности ведения бухгалтерского учета  
субъектов централизованного учета  
по типу бюджетных и автономных учреждений**

1. При отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственных жизни, номер счета Рабочего плана счетов формируется следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1-4	аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов (КФСР, «Вид деятельности»)
5-14	аналитический код КПС осуществляется на основании структуры ПФХД, в соответствии с кодом КЦСР (код целевой статьи расходов)
15-17	аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее – поступления) или аналитический код вида выбытий по расходам (КВР), иным выплатам, в том числе по погашению заимствований (далее – выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов)
18	код вида финансового обеспечения (деятельности) <ul style="list-style-type: none"><li>• 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);</li><li>• 3 – средства во временном распоряжении;</li><li>• 4 – субсидия на выполнение государственного задания;</li><li>• 5 – субсидии на иные цели;</li><li>• 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений</li></ul>
19-21	код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений
22-23	код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений
24-26	аналитический код вида поступлений, выбытий объектов учета в структуре, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности, который соответствует коду КОСГУ

2. В счетах расчетов по доходам 1-4 разряды номера счета формируются следующим образом:

- в счете 2 205 00 000 коды разделов и подразделов определяются исходя



из выполняемых работ или оказываемых услуг, указанных в базовых (отраслевых) перечнях;

- в счетах 2 205 20 000, 2 205 30 000 в части доходов от арендных платежей относятся к подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»;

- в счете 2 209 00 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи.

В счетах расчетов по расходам 2 206 00 000, 2 208 00 000, 2 209 30 000, 2 302 00 000, 2 303 00 000, 2 304 02 000, 2 304 03 000 в 1-4 разряде указывается подраздел, по которому отражены доходы по соответствующей услуге или работе.

3. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность», независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;

- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий).

4. При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности («2», «4», «5», «6»), суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, 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 0 106 00 000, 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 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

5. Бухгалтерский учет затрат на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг.

5.1. Изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Уставом субъекта централизованного учета, нормативными актами учредителя, Положением об оказании платных услуг.

Расходы осуществляются в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

5.2. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг осуществляется в соответствии с инструкцией № 157н п. 134-140.



Учет затрат осуществляется по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные) с целью нормирования, лимитирования и т.д.).

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции): в рамках выполнения государственного задания - КФО «4», по приносящей доход деятельности КФО «2», по видам расходов (КОСГУ).

а) Затраты при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг распределяются на:

- прямые,
- накладные,
- общехозяйственные.

Если в учреждении производится 1 вид продукции, работ или услуг, то все затраты относятся к прямым.

б) Способ (метод) калькулирования себестоимости по видам готовой продукции, работ, услуг устанавливается нормативный.

в) В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением) учитываются на счете 109 60 200 (по элементам КОСГУ).

5.3. К прямым затратам по приносящей доход деятельности относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых в оказании услуги, работы, изготовлении готовой продукции;

- затраты на коммунальные услуги, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением продукции;

- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, выполнении работ, изготовлении готовой продукции;

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении готовой продукции);

- амортизация оборудования, используемого для оказания услуг, выполнения работ;

- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг.

К прямым затратам при выполнении работ, услуг по государственному заданию относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников, основного персонала (преподаватели, мастера п/о);

- материальные затраты (материалы израсходованные на производственное обучение в мастерских).

- иные затраты непосредственно связанные с оказанием услуги.

а) Накладные расходы относятся на счет 109 70 200 (по элементам КОСГУ), подлежат распределению по видам готовой продукции, работ, услуг



пропорционально прямым затратам, прямым затратам по оплате труда, прямым затратам и/или пропорционально полученным доходам от реализации продукции, оказания услуг (выполнения работ) по окончании месяца.

б) В составе общехозяйственных расходов учитываются на счете 109 80 200 (по элементам КОСГУ) общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный период (месяц), распределять на себестоимость реализованной готовой продукции, выполненных работ, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года. (Основание: пункты 134-135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

К общехозяйственным расходам распределяемым на себестоимость при выполнении работ, услуг по государственному заданию (по элементам КОСГУ) относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников техникума, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (административно-управленческого, административно-хозяйственного или иного персонала, не принимающего непосредственного участия в оказании государственной услуги);

- командировочные расходы;

- расходы на услуги связи;

- расходы на транспортные расходы;

- расходы на коммунальные услуги;

- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений, расходы на содержание основных средств, предназначенных для функционирования предприятия в целом и необходимых для выполнения административных функций сотрудниками учреждения;

- на охрану учреждения;

- обслуживание пожарной, охранной сигнализации, тепловых счетчиков, т/о автотранспортных средств;

- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды (информационно-консультационные услуги, ведомственная подписка, мед. осмотр сотрудников, объявления в газете, информационное обслуживание системы «Консультант-Плюс», сервисное обслуживание вычислительной техники, другие консультационные услуги);

- материальные затраты, общехозяйственного назначения.

5.4. Общехозяйственные расходы учитываются на счет 109 80 200 (по элементам КОСГУ), а затем распределять на себестоимость услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально базе распределения.

5.5. Общехозяйственные расходы, относимые к нераспределяемым, списываются на увеличение расходов текущего финансового года (в дебет счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»).

5.6. При выполнении работ, услуг, изготовлении готовой продукции в рамках государственного задания на счет 4 401 20 «расходы текущего финансового года» относить следующие расходы, не формирующие себестоимость госуслуги:

- начисление амортизации по недвижимому и особо ценному движимому



имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;

- страхование автотранспортных средств;
- расходы на налоги (имущество, земля, окружающая среда);
- штрафы, пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на социальное обеспечение населения;
- обеспечение сирот (питание, мягкий инвентарь, личная гигиена, канц. товары);
- материальные затраты связанные с т/ремонт помещений.

5.7. Затраты по услугам, осуществляемые за счет средств целевых субсидий (КФО 5), учитываются на счете 401.20.200.

5.8. Затраты, не связанные непосредственным образом с производством учитываются на счете 2.401.20. К непроизводственным затратам относится:

- материальная помощь сотрудникам, ветеранам;
- премии, начисляемые не по итогам работы (к праздникам);
- пени, штрафы;
- расходы, связанные с учащимися техникума;
- иные непроизводственные расходы.

5.9 Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности техникума.

5.10 Заккрытие счетов 10970 000, 10980 000 производится ежемесячно на счет 109.60.000.

Заккрытие счета 109 60 000 производится ежемесячно на уменьшение доходов текущего финансового года 401 10 130.

5.11 Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг списывается на уменьшение финансового результата согласно установленной дате начисления дохода.

5.12 Готовая продукция принимается к учёту по нормативно-плановой себестоимости исходя из планируемых затрат, связанных с её изготовлением.

Списание готовой продукции при отпуске заказчику производится по фактической себестоимости, определённой исходя из всех затрат на её изготовление.

Регулирование себестоимости по готовой продукции между фактической и нормативно-плановой производится по окончании месяца следующим образом:

а) на реализованную готовую продукцию, разницу между фактической и нормативно-плановой себестоимостью относить на уменьшение доходов текущего финансового года;

б) в части нерезализованной продукции корректируется себестоимость путём увеличения или уменьшения остатка готовой продукции на дебете счёта 210537 340 «Готовая продукция» в корреспонденции с кредитом счёта 210960 200 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».



5.13 Реализацию готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг осуществляется по договорной цене.

5.14. Оценка незавершенного производства производится в сумме фактических затрат в отношении производства готовой продукции.

5.15. Оценка выполненных работ, оказанных услуг в порядке внутренних расчётов, а также для собственного потребления производится в размере фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

6. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000

«Расчеты по выданным авансам», 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом, другими аналогичными ситуациями, применяется счет 0 206 11 000.

7. При участии учреждения в конкурентных процедурах перечисление средств в целях обеспечения заявок, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков расчеты по данным средствам подлежат учету на счете 210 05 «Расчеты с прочими дебиторами».

8. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

9. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность.

Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

10. Все законно полученные в рамках деятельности со средствами любых бюджетных субсидий доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность». В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами, если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства. К таким доходам относятся:



- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6;

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;

- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитывавшийся в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6, 7;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшийся в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6, 7.

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

#### 11. Учет расчетов с учредителем

11.1. На счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым, согласно действующему законодательству, учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

11.2. Операции, связанные с движением имущества (в том числе недвижимого и особо ценного движимого) между органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, и учреждением, отражаются (в части балансовой стоимости объектов):

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 «Нефинансовые активы» и кредиту счета 0 401 10 189 «Иные доходы»;

- при выбытии имущества: по дебету счета 0 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 «Нефинансовые активы».

11.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

11.4 Ответственность за ведение перечня ОЦДИ, за своевременное и правильное отражение изменений ОЦИ в перечне, возлагается на субъект централизованного учета.

11.5. Перечень ОЦИ формируется субъектом централизованного учета в соответствии с приказом министерства образования Нижегородской области

от 14.02.2011 № 272 «О порядке организации работы в министерстве образования Нижегородской области по принятию решений об отнесении движимого имущества подведомственных министерству бюджетных или автономных учреждений к особо ценному движимому имуществу».

---