

Министерство здравоохранения Мурманской области

**Государственное областное образовательное автономное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Мурманский областной центр повышения квалификации
специалистов здравоохранения»
(ГООАУ ДПО «МОЦПК СЗ»)**

ПРИКАЗ

от 20.03.2023

№ 57/3

г. Мурманск

об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учёта

Во исполнение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н, федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Учетную политику ГООАУ ДПО «МОЦПК СЗ» для целей бухгалтерского учёта.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 20 марта 2023 г.
3. Довести до всех подразделений учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации Учетной политики для целей бухгалтерского учета.
4. Контроль над исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера, Минину А.В.

Приложение: Учетная политика для целей бухгалтерского учёта ГООАУ ДПО «МОЦПК СЗ».

**Руководитель
Кадрового центра**



Н.В. Ниденс

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета
ГООАУ ДПО «МОЦПК СЗ»**

1. Общие положения

1.1. Государственное областное образовательное автономное учреждение дополнительного профессионального образования «Мурманский областной центр повышения квалификации специалистов здравоохранения», далее Учреждение в своей деятельности руководствуется Уставом, Законом об образовании, осуществляет деятельность на основании лицензии, выданной Министерством образования и науки Мурманской области.

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

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее - Закон № 174-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
- План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее - План счетов автономных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее - Инструкция № 183н);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н);
- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);
- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н).

1.3. Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

Основание: часть 1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ

1.4. Ведение учета возложено на главного бухгалтера.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ

1.5. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 8 Приказа от 30.12.2017 № 274 н.

1.6. Главный бухгалтер не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Основание: пункт 24 Приказа от 31.12.2016 № 256 н.

1.7. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 8 к Учетной политике.

Основание: пункт 14 Инструкции № 157н.

1.8. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бухгалтерской отчетности. Деятельность структурного подразделения регламентируется Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Основание: пункт 4 Инструкции № 157н.

1.9. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С Предприятие 8.3.

Основание: пункт 6, пункт 19 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика".

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);

- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

Основание: часть 2, 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункт 25 СГС "Концептуальные основы", пункт 9 СГС "Учетная политика".

1.11. Первичные (сводные) учетные документы составляются на бумажных носителях.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по лицевым счетам, открытым в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов) в части безналичных расчетов формируются посредством распечатки копии электронного документа на бумажном носителе с целью использования исключительно в целях оптимизации учетных и организационных процедур внутри учреждения. Копии электронного документа не заверяются.

Основание: пункт 32 СГС "Концептуальные основы".

1.12. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

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

Основание: пункты 32, 33 СГС "Концептуальные основы", пункт 14 Инструкции № 157н.

1.14. Данные прошедших внутренней контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н.

Основание: часть 5 статья 10 Закона № 402-ФЗ, пункты 23, 28 СГС "Концептуальные основы", пункт 11 Инструкции № 157н.

1.15. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

Основание: часть 6 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункт 32 СГС "Концептуальные основы", пункт 11 Инструкции № 157н.

1.16. Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, за который они составлены.

Основание: пункты 32, 33 СГС "Концептуальные основы", пункты 14, 19 Инструкции № 157н.

1.17. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек - ежегодно;
- оборотная ведомость по нефинансовым активам (основным средствам) - ежеквартально;
- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий - ежемесячно;
- журналы операций, главная книга - ежемесячно;
- карточка количественно-суммового учета - ежегодно;
- карточка учета средств и расчетов – ежегодно;
- многографная карточка – ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Основание: пункт 19 Инструкции № 157н.

1.18. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

Основание: часть 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, пункт 23 СГС "Концептуальные основы", пункт 9 СГС "Учетная политика".

1.19. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

1.20. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 80 СГС "Концептуальные основы", пункт 9 СГС "Учетная политика".

1.21. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

1.22. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

1.23. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к Учетной политике.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

1.2. Для проведения инвентаризаций в учреждении создается инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается отдельным приказом руководителя. Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в Приложении N 9 к Учетной политике.

Основание: ст. 11 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 80 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 2.2 Методических указаний N 49.

1.24. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения и имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.

Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания.

Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. Существенность события после отчетной даты определяется, исходя из установленных требований к отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Учреждение вело свою деятельность;

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Учреждения.

При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Учреждение вело свою деятельность, в учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. Одновременно в учете этого же периода производится сторнированная запись на сумму, отраженную в учете. В отчетном периоде события после отчетной даты отражаются в регистрах синтетического и аналитического учета заключительными оборотами до даты подписания годовой отчетности в установленном порядке. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

При наступлении события после отчетной даты, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность, в учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. При этом в

отчетном периоде никакие записи в синтетическом и аналитическом учете отчетного периода не производятся.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Учреждение вело свою деятельность:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором);
- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым Учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства Российской Федерации при осуществлении деятельности Учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность:

- погашение кредиторской задолженности, числящейся на конец отчетного года; принятие решения о реорганизации Учреждения;
- реконструкция или планируемая реконструкция; пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Учреждения.

1.25. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 4 к Учетной политике.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

1.26. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

1.27. В 24 - 26 разрядах номеров счетов отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Основание: пункт 3 Инструкции № 183н.

2. Основные средства

2.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном пункт 35 СГС "Основные средства"

Основание: пункт 44 Инструкции № 157н.

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

Основание: пункты 36, 37 СГС "Основные средства".

2.3. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении могут объединяться в один инвентарный объект (инвентарную группу) (компьютерное оборудование, столы, стулья, шкафы, жалюзи и т. д.).

Основание: пункт 10 СГС "Основные средства".

2.4. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

Основание: пункт 10 СГС "Основные средства".

2.5. Отдельными инвентарными объектами являются:

- Принтеры, МФУ;
- сканеры.

Основание: пункт 10 СГС "Основные средства", пункт 9 СГС "Учетная политика", пункты 6, 45 Инструкции № 157н.

2.6. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- в аренде;
- получено в безвозмездное пользование.

Основание: пункт 7 СГС "Основные средства".

2.7. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер (внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы), состоящий из 11 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й знаки - код синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - код аналитического счета;
- 7 - 11-й знаки - порядковый номер объекта в группе (00001 - 99999).

Основание: пункт 9 СГС "Основные средства", пункт 46 Инструкции № 157н.

2.8. В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разуклоплектования последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

Основание: пункт 46 Инструкции № 157н

2.9. Инвентарный номер наносится ответственным лицом:

- на объекты - несмываемой краской.

Основание: пункт 46 Инструкции № 157н.

2.10. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

Основание: пункт 46 Инструкции № 157н.

2.11. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

Основание: пункты 52, 54 СГС "Концептуальные основы", пункт 31 Инструкции № 157н.

2.12. Балансовая стоимость объекта основных средств вида "Машины и оборудование" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

Основание: пункты 19, 27 СГС "Основные средства".

2.13. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. Она включает:

- затраты на проведение ремонта.

Основание: пункт 19, 28 СГС "Основные средства".

2.14. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

Основание: пункт 19 СГС "Основные средства".

2.15. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ

Основание: пункт 28 Инструкции № 157н.

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора

Основание: пункт 29 СГС "Основные средства", пункт 28 Инструкции № 157н.

2.16. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Основание: пункт 41 СГС "Основные средства".

2.17. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному показателю:

- площади;
- объему;
- иному показателю.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

2.18. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

2.19. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

Основание: п. 128 Инструкции № 157н.

2.20. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Основание: Методические указания № 52н.

2.21. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Основание: Методические указания № 52н.

2.22. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

Основание: Методические указания № 52н.

2.23. Признание объектов операционной аренды осуществляется:

- по справедливой стоимости арендных платежей;
- в сумме арендных платежей по договору.

Основание: пункты 20, 21, 27 СГС "Аренда".

3. Нематериальные активы.

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные, а также иные права (неисключительные права) в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив.

Основание: п. 56 Инструкции № 157н.

3.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие 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).

Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС "Нематериальные активы", п. 56 Инструкции № 157н.

3.3. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

Основание: п. 60 Инструкции № 157н.

3.4. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

Основание: п. 128 Инструкции № 157н.

3.5. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

Основание: п. п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы".

3.7. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 90 % или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Основание: п. 61 Инструкции № 157н.

4. Материальные запасы

4.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

- наименование товара.

Основание: пункт 101 Инструкции № 157н.

4.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Основание: пункты 6, 100, 102 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика".

4.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Основание: пункты 52, 54 СГС "Концептуальные основы", пункт 106 Инструкции № 157н.

4.4. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

Основание: пункт 46 СГС "Концептуальные основы", пункт 108 Инструкции № 157н.

4.5. Выдача в использование хозяйственных материалов (мыла, бумаги, моющих средств и т.п.), выдача канцелярских товаров оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

Выбытие материальных запасов на нужды учреждения оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика".

4.6. Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы".

5. Себестоимость

Общие положения

5.1. Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг (работ) и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

Основание: пункты 134, 135 Инструкции № 157н.

5.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг (работ).

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

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

Оказание услуг (работ)

5.3. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг (работ);
- расходы на оплату гражданско-правовых договоров специалистов, непосредственно участвующих в оказании услуг (работ);
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг (работ);
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг (работ);
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг (работ).

5.4. В составе накладных расходов при оказании услуг (работ) отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг (работ);
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых для обеспечения оказания услуг (работ);
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг (работ);
- расходы на ремонт имущества, используемого при оказании услуг (работ);
- командировочные расходы.

Общехозяйственные расходы

5.5. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг (работ).

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

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

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании, обеспечении услуг (работ);
- амортизация основных средств;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату аренды помещений;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на подготовку кадров;
- командировочные расходы;
- иные аналогичные расходы.

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

- расходы на содержание особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет целевых средств,

выделенных учредителем;

- иные целевые расходы;
- расходы на выплату материальной помощи, иные выплаты, не связанные с трудовой деятельностью;
- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

5.8. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

Основание: пункт 134 Инструкции № 157н.

5.9. Накладные расходы на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета распределяются по окончании месяца:

- в рамках приносящей доход деятельности (код вида деятельности "2") на себестоимость услуг (работ) пропорционально прямым затратам.
- в рамках выполнения государственного (муниципального) задания (код вида деятельности "4") распределяются на себестоимость видов услуг (работ) пропорционально прямым затратам.

Основание: пункт 134 Инструкции № 157н.

5.10. Распределяемые общехозяйственные расходы на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета их распределения, относятся на себестоимость соответствующего вида услуг по окончании месяца:

- в рамках приносящей доход деятельности (код вида деятельности "2") пропорционально прямым затратам;
- в рамках выполнения государственного (муниципального) задания (код вида деятельности "4") распределяются на себестоимость видов услуг (работ) пропорционально прямым затратам.

Основание: пункты 134, 135 Инструкции № 157н.

5.11. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

Основание: пункт 135 Инструкции № 157н.

6. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

6.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

Основание: Указание № 3210-У.

6.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1 С Предприятие.

Основание: пп. 4.7 пункта 4 Указания № 3210-У.

6.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно, оформленные на бумажном носителе;

Основание: пункт 169 Инструкции № 157н.

6.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

6.5. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в Карточке учета средств и расчетов в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу, сохранность).

Основание: 171 Инструкции № 157н.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

7.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 220 Инструкции № 157н.

7.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

7.3. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения, по которому осуществлялся их учет.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

7.4. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

7.5. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

Основание: пункт 74 Инструкции № 162н.

7.6. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

7.7. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

Основание: пункт 218 Инструкции № 157н.

7.8. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: пункт 257 Инструкции № 157н.

7.9. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: пункт 264 Инструкции № 157н.

7.10. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по плате труда в следующем порядке. Начисление заработной платы, а также начисление сумм пособий и иных социальных выплат отражается в бухгалтерском учете в последний день месяца на основании первичных документов по оплате труда:

- по сотрудникам;
- по видам услуг;
- по источникам финансового обеспечения.

Основание: пункт 257 Инструкции № 157н.

7.11. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям в следующем порядке. Начисление сумм пособий и иных социальных выплат отражается в бухгалтерском учете в последний день месяца на основании первичных документов:

- по сотрудникам;
- по видам начислений;
- по источникам финансового обеспечения.

Основание: пункт 257 Инструкции № 157н.

7.12. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

При заполнении формы первичного учетного документа применяются следующие условные обозначения:

- отпуск без сохранения заработной платы – ОД;
- повышение квалификации с отрывом от работы – ПК;
- повышение квалификации с отрывом от работы в другой местности – ПМ;
- дополнительные выходные дни (без сохранения заработной платы) – ВД;
- дополнительные выходные дни (оплачиваемые) – ОВ;
- выходные и нерабочие праздничные дни – В;
- очередные и дополнительные отпуска – О;
- временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам – Б;
- отпуск по уходу за ребенком – ОР;
- служебные командировки – К;
- работа в выходные и нерабочие праздничные дни – РП;
- неявки с разрешения администрации – А;
- учебный дополнительный отпуск – ОУ;
- прогулы – П;
- неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств) – НН;
- часы сверхурочной работы – С;
- работа в ночное время – Н;
- выполнение государственных обязанностей – Г;

- выходные по учебе – ВУ.

Основание: Методические указания № 52н.

7.13. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Резерв по сомнительной задолженности создается в случае выявления в ходе проведения годовой инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности на последнее число текущего года. Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основание: пункт 11 СГС "Доходы", пункт 9 СГС "Учетная политика".

7.14. Информация о суммах сомнительного долга в пределах сформированного резерва по сомнительной задолженности учитывается на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

8. Финансовый результат

7.1. Разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей признается отложенными доходами (доходами будущих периодов) от предоставления права пользования активом. В течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также амортизация права пользования активом равномерно (ежемесячно) признаются в составе финансового результата текущего периода на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Основание: пункт 27 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика".

7.2. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- выплату отпускных;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

Основание: пункт 302 Инструкции № 157н.

7.2.1. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

Основание: пункт 302 Инструкции № 157н.

7.2.2. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

Основание: пункты 66, 302 Инструкции № 157н.

7.2.3. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, детализируются и списываются на финансовый результат текущего финансового года по источникам финансового обеспечения (видам

субсидий) и по статьям КЭК на последними бухгалтерскими проводками в конце года с детализацией по кодам расходов.

7.2.4. Поступления (доходы), полученные учреждением из всех источников финансового обеспечения относятся на финансовый результат последними бухгалтерскими проводками в конце года с детализацией по кодам доходов.

7.3. Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы и расходы группируются в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Поступления (доходы), полученные учреждением из всех источников финансового обеспечения относятся на финансовый результат последними бухгалтерскими проводками в конце года с детализацией по видам доходов (КДБ).

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, детализируются и списываются на финансовый результат текущего финансового года последними бухгалтерскими проводками в конце года с детализацией по видам расходов (КРБ).

9. Санкционирование расходов

8.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Основание: пункт 3 статьи 219 БК РФ, пункт 318 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика".

8.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- приказа руководителя о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета / отчёта о расходах подотчётного лица.

Основание: пункт 3 статьи 219 БК РФ, пункт 318 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика".

8.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

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

- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505) / отчёта о расходах подотчётного лица (ф. 0504520);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- приказа руководителя о выдаче под отчет денежных средств.

Основание: пункт 4 статьи 219 БК РФ, пункт 318 Инструкции № 157н.

10. Обесценение активов

9.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

Решение о проведении такой проверки в иных случаях принимает руководитель по представлению лица, ответственного за использование актива.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункты 5, 6 СГС "Обесценение активов".

9.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Основание: пункты 6, 18 СГС "Обесценение активов".

9.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

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

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункты 10, 11 СГС "Обесценение активов".

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

Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

Основание: пункты 10, 22 СГС "Обесценение активов".

9.6. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

Основание: пункт 13 СГС "Обесценение активов".

9.7. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

Основание: пункт 15 СГС "Обесценение активов".

9.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

9.9. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

Основание: пункт 24 СГС "Обесценение активов".

9.10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика".

11. Забалансовый учет

10.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика».

10.2. В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункт 21 Инструкции № 33н.

10.3. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по наименованиям:

- дипломы;

- сертификаты специалиста;
- удостоверения;
- свидетельства.

В разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, в условной оценке 1 рубль – 1 бланк

Основание: пункт 337 Инструкции № 157н.

10.4. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется в разрезе дебиторов по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункт 21 Инструкции № 33н.

10.5. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

Основание: пункты 366, 368 Инструкции № 157н.

10.6. На забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" учет ведется в разрезе кредиторов.

Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункт 21 Инструкции № 33н.

На забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу, изданному на основании инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основание: пункт 371 Инструкции № 157н.

10.7. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основание: пункт 373 Инструкции № 157н.

Аналитический учет на счете 21 ведется в Карточке количественно–суммового учета в следующем порядке:

- по наименованию объектов имущества;
- в разрезе ответственных лиц.

Основание: пункт 374 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика".

10.8. Имущество на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитываются по балансовой стоимости.

Основание: пункт 385 Инструкции № 157н.

Аналитический учет на 27 ведется в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Основание: пункт 386 Инструкции № 157н.