

**Муниципальное автономное учреждение «Молодежно-досуговый центр «Восход»  
муниципального образования Киришское городское поселение Киришского  
муниципального района Ленинградской области  
(МАУ «МДЦ «Восход»)**

полное наименование учреждения

**ПРИКАЗ № 64**

**об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета**

г. Кириши

29 декабря 2018 г.

Во исполнение федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и руководствуясь положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых организациями государственного сектора с 01 января 2018 года, изменениями в приказ Минфина России от 01 декабря 2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», **ПРИКАЗЫВАЮ:**

**Утвердить с 1 января 2019 года учетную политику** (документы, стандарты бухгалтерского учета) с минимально необходимыми требованиями к бухгалтерскому учету и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из положений нормативных правовых актов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, с установлением допустимых способов (конкретных принципов, правил, процедур) ведения бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия) объектов бухгалтерского учета, методов оценки объектов учета, порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также порядка осуществления внутреннего финансового контроля.

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий приказ по Учетной политике для целей бухгалтерского учета разработан в соответствии с федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 30.12.2017 № 274н, с учетом методических указаний по его применению от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 и законодательством о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами:

- **Бюджетным кодексом** Российской Федерации;
- **Федеральным законом** от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- **Федеральным законом** от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";
- **Федеральным законом** от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- **федеральными стандартами** бухгалтерского учета для организаций государственного сектора:
  - "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н;
  - "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н;
  - "Аренда", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н;
  - "Обесценение активов", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н;
  - "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н;
  - «События после отчетной даты», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;
  - «Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;
  - «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;

- «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н.
- «События после отчетной даты», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н., с учетом методических рекомендаций Минфина России по его применению (письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005);
- « Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;
- **Инструкцией** по применению единого **плана счетов** бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной **приказом** Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкции N 157н);
- **приказом** Минфина России от 30.03.2015 N 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 N 52н);
- **Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н** (далее - Инструкция N 162н);
- **Федеральным законом от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях"** (далее - Закон N 174-ФЗ);
- **Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н** (далее - Инструкция N 183н).

1.2. Ведение бухгалтерского учета в МАУ «МДЦ «Восход» осуществляется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

**Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.**

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет **главный бухгалтер**, на которое возложено руководство бухгалтерией. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи **главного бухгалтера**, недействительны и к исполнению не принимаются.

**(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, п. 5 Инструкции N 157н, п. 14 федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».**

1.3. Бухгалтерский (бюджетный) учет в МАУ «МДЦ «Восход» ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Инструкцией N 183н, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов (Приложение N 1\_\_).

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	<i>Аналитический код вида услуги:</i> 0707 «Молодежная политика» 0801 «Культура»
5–14	0000000000
15–17	<i>Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• аналитической группе подвида доходов бюджетов;</li> <li>• коду вида расходов;</li> <li>• аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов</li> </ul>

18	<p><i>Код вида финансового обеспечения (деятельности):</i></p> <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>
24–26	<p><i>коды КОСГУ в соответствии с разделом V Указаний, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 № 65н</i></p>

**Основание:** пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 3 Инструкции № 183н. **Основание:** пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет по Рабочему плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н.

**Основание:** пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Аналитический учет также обеспечивается путем дополнительной детализации операций по статьям КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств", 320 "Увеличение стоимости нематериальных активов", 340 "Увеличение стоимости материальных запасов".

Для отражения в учете нефинансовых активов (за исключением счетов 0 10600 000, 0 10700 000, 0 10900 000) в 5-17 разрядах номера счета бухгалтерского (бюджетного) учета отражаются нули.

Согласно целевому назначению имущества, активов и обязательств предусматривается следующий порядок ведения аналитического учета по счетам:

- счет 0 20135 000 - в 5-17 разрядах номера отражаются нули;
- счет 0 40160 000 - в 5-14 разрядах номера указываются нули.

**Основание:** п. 19 федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", п.п. 1, 6, 21, 21.2 Инструкции N 157н, п. 2 Инструкции N 162н, п. 2.1 Инструкции N 174н, п. 3 Инструкции N 183н, абзац 1 п. 2 раздела V Указаний N 65н, п.8 приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н в ред. от 30.11.2018 № 246н)

1.4. Организация дополнительного аналитического учета

1.4.1. Аналитический учет по отдельным видам основных средств обеспечивается путем открытия дополнительных аналитических счетов (субконто) к счетам 0 10100 000, 0 11100 000 и забалансовым счетам **25, 26:**

- "Операционная аренда";
- "Финансовая аренда";
- "Льготная аренда";
- "Безвозмездное пользование".

С целью раскрытия информации в Пояснительной записке к счетам учета основных средств вводится дополнительная аналитика (субконто):

- "В эксплуатации";
- "В запасе (на складе) - новые"
- "На консервации";
- "Поступившие в результате реклассификации";
- "Выведенные из эксплуатации" (субконто для обособленного учета на забалансовом счете **02**).

**(Основание: п.п. , 51, 56 стандарта "Основные средства")**

1.4.2. Для отражения реальной задолженности и проведения сверок с контрагентами по договорам операционной и финансовой аренды аналитический учет обеспечивается путем открытия специального забалансового счета.

**(Основание: п. 32 стандарта "Аренда").**

1.4.3. Обособленный учет процентных доходов и расходов, условных арендных платежей, а также результатов переоценки обеспечивается на дополнительных аналитических счетах (субконто) к счету 0 40110 000.

**(Основание: п.п. 30, 51, 56 стандарта "Основные средства", п. 32 стандарта "Аренда").**

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

- в счете 2 20500 000 коды разделов и подразделов определяются исходя из выполняемых работ или оказываемых услуг, указанных в базовых (отраслевых) перечнях;
- в счетах 2 20520 000, 2 20530 000 в части доходов от арендных платежей относятся к подразделу 01 13 "Другие общегосударственные вопросы"
- в счете 2 20900 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи.

В счетах расчетов по расходам 2 20600 000, 2 20800 000, 2 20930 000, 2 30200 000, 2 30300 000, 2 30402 000, 2 30403 000 в 1-4 разряде указывается подраздел, по которому отражены доходы по соответствующей услуге или работе.

Общехозяйственные расходы, относящиеся к платной деятельности, учитываются по подразделу по основному виду деятельности.

1.6. В целях ведения бухгалтерского учета применяются:

- **унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета**, включенные в перечни, утвержденные **Приказом** N 52н с учетом применяемого программного обеспечения, перечень которых приведен в **Приложении № 2** к учетной политике.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, самостоятельно разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (**ф. 0504833**). При необходимости к Бухгалтерской справке (**ф. 0504833**) прилагаются расчет или оформленное в установленном порядке **"Профессиональное суждение"** (типовая форма в **Приложении № 3**). Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

**(Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 25 федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", п.п. 6, 11 Инструкции N 157н)**

1.7. Предоставить право подписи первичных учетных документов должностным лицам согласно **Приложению № 4**.

**(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 26 федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора")**

1.8. Обработку первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществлять с применением программных продуктов - 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 + 1С:Зарплата и Кадры бюджетного учреждения 8. «Бухгалтерия» и «Зарплата».

**Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.**

Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях и на машинных носителях (в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи). Список сотрудников, ответственных за предоставление первичных учетных документов указан в Приложении № 5. Заполнение учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется с помощью компьютерной техники.

Регистры бухгалтерского учета, оформляемые на бумажных носителях, распечатываются не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Включение учетных данных в Журналы операций, а также нумерация Журналов операций осуществляется согласно **Приложению № 6.**

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении "облачных" технологий), осуществляется ежедневно в автоматическом режиме. Архивирование учетной информации производится еженедельно. Хранение резервных и архивных копий осуществляется еженедельно. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является главный бухгалтер.

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

**(Основание: ч. 5 ст. 9, ч. 6 ст.10, ч. 3 ст. 29 Закона N 402, п. 32 федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", п.п 11,14, 19 Инструкции N 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н)**

1.9. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, произведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (ф. 0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036).

**(Основание: Приложение N 5 к Приказу N 52н).**

1.10. При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

**(Основание: ч. 8 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 18 Инструкции N 157н)**

1.11. Порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с **Графиком документооборота (Приложение №7)** и Порядком взаимодействия структурных подразделений и лиц, ответственных за их оформление (**Приложение №8**).

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в **Приложении №9.**

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- 1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете **датой выставления документа**;
- 2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете **датой выставления документа**;
- 3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- 4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;
- 5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

**(Основание: п. 6 Инструкции N 157н).**

1.12. Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

**(Основание: п. 18 Инструкции N 157н).**

1.13. Первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

№ п/п	Вид документов	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
1.	Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	В разрезе поставщиков, исполнителей и подрядчиков
2.	Полученные от подотчетных лиц	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	В разрезе: - подотчетных лиц; - счетов расчетов с подотчетными лицами
3.	Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы	Журнал операций с безналичными денежными средствами	В разрезе счетов учета в рублях и иностранной валюте (при отражении валютных операций)

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф. 0310003) формируется ежемесячно;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации и обесценения;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033), инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) формируются ежегодно последним днем года. Опись инвентарных карточек (ф. 0504033) составляется без

включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;

- книга учета бланков строгой (ф. 0504045) отчетности формируется ежеквартально;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости.

**(Основание: п. 11 Инструкции N 157н)**

1.14. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в порядке, указанном в п. 1.11 настоящей учетной политики, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

- наименование организации (структурного подразделения);
- название и порядковый номер папки (дела);
- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);
- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера;
- количество листов в папке (деле);
- срок хранения.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах госвласти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Минкультуры России от 31.03.2015 N 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно пункту 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались при ведении учета и составлении отчетности в последний раз.

**(Основание: п.п. 13, 33 федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", п.п. 11, 14, 19 Инструкции N 157н)**

Кадровые документы (включая карточки лицевого счета работников, подлежат хранению 50 лет.

**(Основание: подп. «б» п.4 ст.22 Закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ)**

Организацию условий безопасного хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений обеспечивает руководитель учреждения **(Основание: п.3 ст. 29 № 402-ФЗ)**.

Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, утверждается отдельным приказом.

**(Основание: п.4 ст.29 № 402-ФЗ, п. 14 Инструкции N 157н).**

1.15. Персональный состав комиссий, создаваемых в учреждении, ответственные должностные лица определяются **данной учетной политикой**.

1.15.1. Утвердить состав комиссии для проведения внезапной ревизии (инвентаризации) кассы и для проведения проверки правильности расчетов с использованием контрольно-кассовой техники (он-лайн ККТ) в составе не менее трех работников согласно **Приложению №10**.

1.15.2. Утвердить состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии для рассмотрения итогов проведения и утверждения актов инвентаризации согласно **Приложению № 11.**

1.16. Утвердить постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов согласно **Приложению № 12.**

**(Основание: п.п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 377 Инструкции N 157н)**

1.17. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов проводится не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года, при этом инвентаризация расчетов и обязательств заканчивается в январе – до формирования годовой отчетности.

1.17.1. Инвентаризации проводятся путем сопоставления с данными регистров бухгалтерского учета фактического наличия активов и обязательств, иного имущества, выявления обесценения активов и (или) изменения их статуса и целевой функции в соответствии с Порядком проведения инвентаризации согласно **Приложению № 13** и на основании отдельных приказов руководителя.

1.17.2. Количество инвентаризаций в отчетном году и сроки их проведения, перечень имущества, активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, проверяемых при каждой из них, оформляются приказом, кроме инвентаризаций, установленных в обязательном порядке, а также для инвентаризации кассовых операций и участков ККТ.

1.17.3. Для инвентаризаций проводимых в обязательном порядке документально оформлять результаты в 3-х дневный срок постоянной инвентаризационной комиссией :

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случаях стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки – передачи дел);
- при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ или иными нормативными и правовыми актами РФ.

**(Основание: статья 11 Закона N 402-ФЗ, п.3 Инструкции N 157н и пункты 79-81 Стандарта N 256н).**

1.17.3.1. Использовать результаты инвентаризаций, проведенных в обязательном порядке в случаях указанных в п.1.17.3 до или в период проведения годовой инвентаризации, с отражением в годовой инвентаризации для исключения дублирования работы комиссий.

1.17.4. Оценка соответствия объектов имущества понятию "Актив" (критериям признания) проводится:

- в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности;
- в течение года - по мере необходимости.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции N 157н, п. 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, п. 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, раздел VIII федерального стандарта **"Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"**)

1.17.5. Для оформления результатов проведения инвентаризации утвердить форму по Общероссийскому классификатору унифицированных документов ф.0504087 инвентаризационную опись (сличительную ведомость) объектов нефинансовых активов с учетом специфики программного продукта 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.2.

1.18. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.2. После утверждения руководителем организации отчетность в установленные сроки представляется в Комитет



финансов муниципального образования Киришского муниципального района Ленинградской области по телекоммуникационным каналам связи.

Для выполнения возложенных обязательств по сбору и представлению бухгалтерской (финансовой), бюджетной, налоговой и персонифицированной отчетности осуществляется электронное взаимодействие с использованием средств усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи с:

- ГРБС, учредителем,
- территориальным органом Казначейства,
- Межрайонными инспекциями Федеральной налоговой службы,
- Отделением Пенсионного Фонда Российской Федерации,
- Отделением Фонда социального страхования Российской Федерации.

**(Основание: ч. 4 ст. 14 Закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции N 33н, п.п. 4, 5 Инструкции N 191н).**

Кроме того, обеспечивается представление электронной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган по месту нахождения организации по телекоммуникационным каналам связи в срок не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

**(Основание: Закон № 97-ФЗ от 29.06.2012 г. пп.5 п.1 ст. 23 НК РФ).**

В целях обеспечения порядка представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности в подсистеме «Учет и отчетность» ГИИС «Электронного бюджета» пользователем консолидированной (сводной) бюджетной и бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетности субъектов, предоставить право усиленной электронной квалифицированной подписи (ЭП) должностным лицам, указанным в Приложении № 14 к настоящему приказу, и оформленным в карточке образцов подписей (код формы по КФД 0531753), с полномочиями пользователя и субъекта администратора, ввода данных, согласования, утверждения в подсистеме электронного бюджета через Управление Федерального казначейства

**(Основание: Закон от 08.07.2016 N 63-ФЗ "Об электронной подписи").**

1.19. **События после отчетной даты** признаются отражаются в бухгалтерском учете и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Порядком **(Приложение №15** к учетной политике.

**(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)**

Срок (предельная дата) для отражения событий после отчетной даты в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленных за отчетный период установлен не позднее 25 января года, следующего за отчетным годом, а также не позднее 10 числа месяца следующего за окончанием квартала.

1.20. Внутренний финансовый контроль в учреждении организуется и осуществляется в соответствии с Положением *о внутреннем финансовом контроле* **(Приложение № 9)**.**(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ; п. 6 Инструкции N 157н)**

1.21 Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей:

- признания ошибки;
- отражения информации о событиях после отчетной даты;
- отражения суммы убытка от обесценения актива, признанного или восстановленного в течение периода;
- отражения прочей информации в отчетности (пояснительной записке);

Существенность ошибок определяется исходя из величины и характера соответствующих статей бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

1.21.1. 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 величины и характера*** соответствующей статьи бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

**(Основание: п.п. 17, 67 федерального стандарта "Концептуальные основы ...", п. 6 Инструкции N 157н)**

1.22. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется специализированной организацией.

**(Основание: п. 31 федерального стандарта "Концептуальные основы", п. 13 Инструкции N 157н)**

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

**Основание: Методические указания, утвержденными Приказом N 52н, письмо Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)**

1.24. Возложить ответственность за правильность заполнения и своевременность представления табеля учета использования рабочего времени на ведущего специалиста по кадрам.

1.25. Осуществлять выплату заработной платы 7 и 22 числа каждого месяца, безналичным перечислением на пластиковые зарплатные карты национальной платежной системы МИР с использованием системы удаленного доступа электронного взаимодействия в соответствии с приказом о календаре выплат на текущий год утверждаемым с учетом переноса праздничных и выходных дней (в целях минимизации рисков нарушения (превышения) лимита кассовой наличности).

1.26. Предоставить право подписи за главного бухгалтера справок по заработной плате, о выплате единовременного пособия при рождении ребенка, а также справок о заработной плате при увольнении застрахованных лиц за два последних года для расчета пособий:

- на справках по заработной плате ведущему бухгалтеру;

- на справках по выплате единовременного пособия при рождении ребенка – главному бухгалтеру и в ее отсутствие ведущему бухгалтеру.

1.27. В целях защиты персональных данных работников, сотрудникам имеющими доступ к обработке информации, отнесенной к персональным данным работникам управления бухгалтерского учета и финансового контроля ведущему специалисту по кадрам оформлять согласие на обработку персональных данных и обязательство о неразглашении персональных данных и сведений, составляющих коммерческую и налоговую тайну учреждения.

1.27.1. Предоставление сведений отнесенных к персональным данным производить в соответствии с Положением об обработке и защите персональных данных работников.

**( Основание: гл. 14 ТК РФ, Федеральный закон от 27.07.2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных»).**

## **2. Учет нефинансовых активов**

2.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется должностным лицам, имеющих право:

- подписи доверенностей
- получения доверенностей.

2.2. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы,

справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта

учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

- 1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";
- 2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;
- 3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта.

**(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции N 157н, п.п. 54, 59 стандарта "Концептуальные основы...", п.п. 7, 22 стандарта "Основные средства")**

2.3. При частичной ликвидации (разукрупнении) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов.

**(Основание: п.п. 27, 51, 85 Инструкции N 157н)**

2.4. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта о списании объектов НФА (Форма 0504104), списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на **счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"**.

**(Основание: п. 335 Инструкции N 157н, постановление Правительства от 14.10.2010 № 834)**

2.5. 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 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).

2.6. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

**(Основание: п.п. 220 Инструкции N 157н)**

2.7. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (**ф. 0504101**) или Приходным орденом на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (**ф. 0504207**).

Акт о приеме-передаче (**ф. 0504101**) оформляется при приобретении ОС.

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

2.8. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

Учет драгоценных металлов в изделиях, драгоценных камней и в составе нефинансовых активов осуществляется в соответствии с «Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении», утвержденной приказом Минфина России от 09.12.2016 г. № 231н на основании данных паспортов, руководств, инструкций по эксплуатации и др. подтверждающих документов.

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

2.10. 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)

2.11. 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";

2.12. 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. Профессиональное суждение оформляется согласно Приложению N3.

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

### 3. Учет основных средств

#### **3.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету**

3.1.1. 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.

3.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

3.1.3. 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.

**(Основание: п. 9 стандарта "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н)**

3.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из знаков и формируется по следующим правилам в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках соответствующей аналитической группы.

Обособленным частям сложного инвентарного объекта или комплекса основных средств присваивается инвентарный номер единицы учета (инвентарного объекта), дополненный цифровым индексом.

Регистрация инвентарных номеров основных средств осуществляется с помощью программного обеспечения 1С : Бухгалтерия государственного учреждения 8.2. Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных — ведущий бухгалтер.

**(Основание: п. 9 стандарта "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н)**

3.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в **Инвентарной карточке** отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

3.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, подлежат хранению в бухгалтерии Учреждения, ответственные за

сохранность документов главный бухгалтер и ведущий бухгалтер. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнорыбтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

3.1.7. 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.

3.1.8. 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")**

3.1.9. 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.

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

### **3.2. Организация учета основных средств**

3.2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Перечень объектов, которые относятся к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь», приведен в Приложении 16.

3.2.2. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;

Не считается существенной стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

**Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».**

3.2.3. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества независимо от стоимости присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков:

1–3-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 № 183н);

4–5-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 № 183н);

6–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

**Основание: пункт 9 Стандарта «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.**

3.2.4. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

3.2.5. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта.

Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;

**Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства».**

3.2.6. В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

3.2.7. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;

**Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства».**

3.2.8. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов учреждения производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

- а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;
- в) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при вводе его в эксплуатацию.

В течение финансового года амортизация на основные средства и нематериальные активы начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бюджетному учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бюджетного учета или его выбытия в связи с уступкой (утратой) учреждением исключительных (имущественных) прав на результаты интеллектуальной деятельности (для объектов нематериальных активов).

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости объектов основных средств и нематериальных активов.

Начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисленная амортизация в размере 100% стоимости на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полной амортизации.

**Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 36, 37,39 Стандарта «Основные средства».**

При определении суммы амортизации единого объекта основных средств, состоящего из отдельных структурных частей, начисленная амортизация таких частей суммируется.

**Основание: пункт 40 Стандарта «Основные средства».**

3.2.9. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

**Основание: пункт 41 Стандарта «Основные средства».**

3.2.10. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию *в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства»*. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен в **Приложении №12** настоящей Учетной политики.



3.2.11. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), утверждается Порядком определения видов особо ценного движимого имущества на основании Постановления Администрации.

3.2.12. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

**Основание: пункт 39 Стандарта «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.**

3.2.13. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по виду деятельности 5 «субсидии на иные цели», сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

3.2.14. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

#### **4. Учет нематериальных активов**

4.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции N 157н.

4.2. Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

Если материальные носители непосредственно связаны с созданием (приобретением) нематериального актива, но у учреждения отсутствуют документы, подтверждающие их стоимость, эти материальные носители отражаются за балансом на счете [указать номер и наименование забалансового счета] (например, счет 52 "Материальные носители нематериальных активов").

**(Основание: п. 57 Инструкции N 157н)**

#### **5. Амортизация**

5.1. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" начисление амортизации осуществляется *линейным методом*.

**Основание: п. 36 Стандарта "Основные средства"**

5.2. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 10600 000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту счета 0 10400 000 "Амортизация").

**(Основание: п. 47 Инструкции N 157н, п. 15 Стандарта "Основные средства")**

5.3.В дебет счета 4 40120 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" списываются суммы амортизации, начисленные:

- по объектам недвижимого имущества;
- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) не учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества;

В дебет счета 4 10900 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" списываются суммы начисленной амортизации:

- по иному движимому имуществу;
- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества;

Суммы начисленной амортизации по имуществу, учтенному по коду вида деятельности "2", при этом полностью (частично) используемому в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания, отражаются в учете полностью (частично) обособленно по дебету счета 2 40120 000.

Распределение амортизации по имуществу, используемому в нескольких видах деятельности производится пропорционально прямым расходам по конкретному виду деятельности.

5.4. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией госучреждения могут приниматься решения:

- 1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;
- 2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции N 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя:

- из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции);
- из оставшегося срока полезного использования.

5.5. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной (справедливой) стоимости актива. При этом в бухгалтерском учете накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основных средств. По дебету этого счета учета основных средств отражается увеличение остаточной стоимости объекта основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости.

## 6. Учет материальных запасов

6.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является **номенклатурный номер**. Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются как самостоятельные группы объектов имущества.

(Основание: п. 101 Инструкции N 157н, письмо Минфина России от 17.05.2016 N 02-07-10/28328)

6.2. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

**(Основание: п. 108 Инструкции N 157н)**

6.3 Передача материальных запасов в качестве сырья для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Дневного заборного листа (ф. 0330506).

6.4 Реализация товаров осуществляется по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки).

6.5 Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения) за счет которого они приобретены (созданы).

6.7 Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

6.8 Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

6.9 Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

**Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».**

6.10 Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03. Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет и хранение бланков строгой отчетности (БСО) представлен в **Приложении 17.**

## **7. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)**

7.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 10900 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

**(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)**

7.2. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском конкретного вида готовой продукции, оказанием конкретного вида услуг, выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности. Прямые расходы относятся в дебет счета **0 10960 000** "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

К прямым расходам относятся:

- ***фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;***
- ***расходы на амортизацию оборудования и затраты на ремонт основных средств и иного имущества;***
- ***расходы на содержание персонала (рабочих);***
- ***расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;***
- ***коммунальные и эксплуатационные расходы;***
- ***арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество;***

**(Основание: п.п. 134, 138 Инструкции N 157н, СГС «Основные средства»)**

Списание прямых расходов на финансовый результат осуществляется - ежемесячно.

7.4. К накладным расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, если они не могут быть соотнесены с конкретным видом готовой продукции (услуг, работ), производимой (оказываемых, выполняемых) в рамках одного вида деятельности.

К накладным расходам относятся:

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- расходы по страхованию имущества;
- иные виды расходов.

Накладные расходы подлежат распределению по видам продукции, услуг, работ (деятельности) пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Распределение накладных расходов осуществляется ежеквартально.

Накладные расходы учитываются по дебету счета **0 10970 000** "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг", а при распределении списываются в дебет счета **0 10960 000** "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

**(Основание: п.п. 134, 138 Инструкции N 157н)**

7.5. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом оказания услуг, выполнения работ). Общехозяйственные расходы относятся в дебет счета **0 10980 000** "Общехозяйственные расходы".

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы (в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей);
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- расходы на амортизацию и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- иные виды расходов.

По истечении каждого месяца общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета **0 10960 000** "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг") пропорционально

- объему доходов.

На увеличение расходов текущего финансового года (в дебет счета **0 40120 000** "Расходы текущего финансового года") списываются следующие виды общехозяйственных расходов по КФО 5.

**(Основание: п.п. 135, 138 Инструкции N 157н)**

7.6. Издержки обращения учитываются в обычном порядке на счете **010960 200** и списываются в дебет счета **0 40110 131** "Финансовый результат экономического субъекта" ежеквартально.

**(Основание: п.п. 136, 138 Инструкции N 157н)**

7.7. К незавершенному производству относится продукция и работы, не прошедшие всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Расчет стоимости незавершенного производства осуществляется по фактической себестоимости прямых затрат. Стоимость незавершенного производства уменьшает величину затрат, которые по итогам отчетного периода (месяца) формируют фактическую себестоимость изготовленной за этот период готовой продукции или оказанных услуг (выполненных работ).

**(Основание: п. 137 Инструкции N 157н)**

7.8. В дебет счета 4 10900 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" относятся расходы, которые связаны с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ):

- расходы, которые прямо могут быть соотнесены с конкретным видом услуг (работ) или направлением деятельности;
- затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с процессом оказания услуг, выполнения работ (общехозяйственные расходы).

7.9 Суммы, учтенные на счете 0 10960 000, списываются в уменьшение соответствующего дохода.

Списание сумм нераспределяемых общехозяйственных расходов, связанных с получением доходов, а также издержек обращения на уменьшение финансового результата отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 40110 100 "Доходы экономического субъекта" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 10980 000 "Общехозяйственные расходы"(по видам расходов).**(Основание: абз. 5 п. 152 Инструкции N 174н, п. 67, абз. 5 п. 180 Инструкции N 183н, раздел V Указаний N 65н)**

7.10 Распределение расходов, относящихся к нескольким видам деятельности (финансового обеспечения), для целей осуществления кассовых расходов и определения себестоимости по видам деятельности (финансового обеспечения) производится пропорционально доходам по конкретному виду деятельности.

Расходы, осуществленные за счет КФО "2", по оплате обязательств, принятых в рамках КФО "4", и не планируемые к восстановлению, списываются в дебет счета 2 401 20 000 субсчет "Себестоимость государственных (муниципальных) услуг".

7.11. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции) в рамках приносящей доход деятельности.

Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и накладные.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении продукции);
- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции), естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовление продукции);

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг (изготовлении продукции);
- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции, оказания услуг;

- амортизация основных средств, которые используются для изготовления разных видов продукции, оказания услуг;  
 - расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов;  
 В составе накладных расходов не учитываются затраты, производимые из прибыли. В стоимость конкретной работы, услуги накладные расходы включаются пропорционально общей сумме прямых затрат. Для учета накладных расходов в стоимости услуги рассчитывается коэффициент накладных расходов. Коэффициент накладных расходов рассчитывается как отношение суммы накладных расходов к прямым расходам.  
 Себестоимость предоставления платной услуги (работы) определяется путем суммирования прямых и накладных расходов.

Полная стоимость предоставления платной услуги (тариф) определяется как сумма себестоимости, плановой прибыли и налогов (ЕНВД, УСН).

Прибыль для конкретной услуги рассчитывается исходя из уровня рентабельности. Предельный уровень рентабельности для оказания платных услуг устанавливается постановлением администрации МО Киришский муниципальный район Ленинградской области.

### **8. Учет денежных средств**

8.1. Операции с денежными средствами осуществляются с использованием следующих лицевых счетов:

Наименование территориального органа Федерального казначейства (финансового органа субъекта РФ, муниципального образования), кредитной организации	Номер лицевого счета, счета в кредитной организации	Операции, осуществляемые с использованием лицевого счета, счета в кредитной организации
Отдел №8 Управления Федерального казначейства по Ленинградской области.	30951Ц58860 31951Ц58860	По КФО 2,4 По КФО 5

8.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга (**ф. 0504514**). Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

**(Основание: п. 167 Инструкции N 157н)**

8.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (**ф. 0310003**) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции с денежными средствами.

**(Основание: п. 170 Инструкции N 157н)**

8.4. Непрерывный внутренний контроль за осуществлением кассовых операций осуществляется путем:

**- проведения инвентаризации кассы, осуществляемой инвентаризационной комиссией в установленных случаях (в том числе ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира и т.д.);**

8.5. Списание недостач (оприходование излишков) наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (**ф. 0504833**), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

8.7. Операции отражаются на счете 20123 в том случае, когда средства не поступили в кассовую систему (на счет № 40116), в том числе при передаче денежных средств из кассы инкассаторам для последующего внесения на счет учреждения, при внесении наличных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство), поступление оплаты от клиентов через платежный терминал.

8.8. Порядок ведения кассовых операций с учетом использования автоматических приемных устройств (банкоматов, платежных терминалов по расчетным (дебетовым) банковским картам) с подтверждением данных операций распечаткой автоматического приемного устройства согласно Порядку обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, утвержденного приказом Казначейства России от 30.06.2014 г. № 10н, утверждается **отдельным приказом**.

8.9. Лимит остатка наличных денег в кассе в качестве максимально допустимой суммы наличных денег, который может храниться в кассе учреждения после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня утверждается

**- в размере 28 754 руб. (прописью Двадцать восемь тысяч семьсот пятьдесят четыре рубля 85 копеек) в соответствии с расчетом по выручке.**

Изменение лимита кассовой наличности в связи с производственной необходимостью его корректировки производится отдельным приказом.

### **9. Учет расчетов с подотчетными лицами**

9.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация авансовых отчетов - сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах экономии средств субсидии на госзадание или финансового результата прошлых отчетных периодов от приносящей доход деятельности по ПФХД.

9.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 20800 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 20930 000.

**(Основание: п.п. 212, 213, 216 Инструкции № 157н)**

9.3. На счете 20800 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению, только расчеты с работниками учреждения.

9.4. Перечень должностей по списку материально ответственных лиц, пользующихся правом получения денежных средств и денежных документов под отчет согласно **Приложению №18**.

Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

9.5. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 25 000 (двадцать пять тысяч) руб.

На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России.

**Основание: пункт 6 указания Банка России от 7 октября 2013 № 3073-У.**

9.6. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

9.7. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (приложение 1.5). Возмещение расходов на служебные

командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного приказом).

9.8 По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

9.9 Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

– в течение 10 календарных дней с момента получения;  
– в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

9.10. Ограничить срок использования подотчетных сумм на хозяйственные и иные расходы, не связанные с проведением целевых мероприятий, тремя рабочими днями.

9.11. Установить единовременную выдачу под отчет материально ответственным лицам средств на проведение мероприятий в рамках основной (уставной) деятельности по отдельным приказам, в соответствии с утвержденными плановыми назначениями (сметами), при невозможности проведения безналичных расчетов (в том числе по срокам). При проведении целевых мероприятий разрешить получение нескольких авансов на одно и то же мероприятие, сроком использования считать период проведения мероприятия.

Обязанность подотчетного лица в срок, не превышающий трех рабочих дней после истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить в бухгалтерию (главному бухгалтеру) авансовый отчет (ф. 0504505) - первичный документ заполненный и подписанный работником с прилагаемыми документами для утверждения руководителем после его проверки по результатам внутреннего контроля.

**(Основание: подпункт 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, приказ Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н)**

9.12. На лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) в графах "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции по отражению выдачи (перечислению) денежных средств.

Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

## ***10. Учет расчетов с учредителем***

10.1 На счете 0 21006 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.

**(Основание: п. 238 Инструкции N 157н, ГК РФ, постановление Правительства РФ от 26.07.2010 N 537, постановлению Правительства РФ от 26.07.2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества")**

10.2. 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 10000 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 40110 189 "Иные доходы";
- при выбытии имущества: по дебету счета 0 40120 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 10000 000 "Нефинансовые активы".

10.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 40110 172 "Доходы от операций с активами" один раз в год в целях составления годовой отчетности.

На суммы изменений показателя счета 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).



**(Основание: п. 116 Инструкции N 174н, п. 119 Инструкции N 183н)**

10.4. В месячный срок при поступлении имущества и после завершения утилизационных мероприятий при списании (выбытии) с забалансового учета 02 имущества в статусе «не актив», направлять в территориальный орган управления государственным имуществом, оформленный пакет документов для внесения сведений (актуализации) в электронный реестр.

**(Основание: постановление Правительства РФ от 16 июля 2007 г. N 447 "О совершенствовании учета федерального имущества")**

10.5. Ведение оперативного реестрового учета объектов имущественного комплекса осуществляется в электронном формате с использованием усиленной электронной квалифицированной подписи (ЭП). Ответственность за его своевременную актуализацию реестрового учета возложить на бухгалтерию.

## **II. Учет расчетов по налогам и взносам**

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером. Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 23, пункт 6 статьи 346.26, пункты 2 и 9 статьи 346.29 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 6, часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

### **По Упрощенной системе налогообложения**

2. Для расчета налога используется объект налогообложения в виде доходов.

Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

3. Налоговая база по упрощенной системе налогообложения определяется по данным книги учета доходов и расходов.

При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются.

Основание: статья 346.24, подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15, пункт 2 статьи 251 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 16 мая 2011 г. № 03-11-06/2/77.

4. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированно с использованием типовой версии программного продукта 1С:Бухгалтерия.

Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

5. Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции (по унифицированным формам).

При отсутствии первичных документов записи подтверждаются справкой бухгалтера, составленной по форме, установленной приложением к настоящей учетной политике. Справка формируется на основании данных бухучета о хозяйственных операциях.

В справке обязательно должны быть заполнены такие реквизиты, как:

- дата составления документа; – наименование организации;
- содержание хозяйственной операции (или однородной группы хозяйственных операций);
- величина натурального и (или) денежного измерения хозяйственной операции с указанием единицы измерения;
- наименование должности лица, ответственного (ответственных) за правильность оформления операции;
- подписи ответственных должностных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, статья 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н.

6. Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам

на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода.  
 Основание: пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ.

**По Единому налогу на вмененный доход.**

1. В Учреждении применяется специальный режим ЕНВД. Объектом налогообложения признается площадь бара, используемая в качестве физического показателя при расчете ЕНВД

2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций, а также иных показателей, необходимых для исчисления налога, ведется отдельно по каждому виду деятельности с помощью субсчетов и дополнительных аналитических признаков.

Основание: пункт 6 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3. Средняя численность сотрудников административно-управленческого персонала (АУП) учитывается при расчете физических показателей пропорционально доле численности сотрудников, участвующих при оказании услуг общественного питания, в общей средней численности без учета АУП.

Основание: письмо Минфина России от 25 октября 2011 г. № 03-11-11/265, пункт 6 статьи 346.26, статьи 346.27 Налогового кодекса РФ.

4. Взносы на обязательное пенсионное (медицинское, социальное) страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности, а также взносы по договорам добровольного личного страхования распределяются по видам деятельности, на основании данных о распределении расходов на оплату труда. Взносы и пособия, начисленные на выплаты сотрудникам, участвующим в соответствии с табелем учета рабочего времени при оказании услуг общественного питания, также относятся к услугам общественного питания. Сумма взносов, относящаяся к торговой деятельности через магазины и павильоны, определяется как разница между общей суммой взносов и взносов, начисленных на выплаты персоналу, участвующему при оказании услуг общественного питания.

Основание: пункт 6 статьи 346.26, пункт 2 статьи 346.32 Налогового кодекса РФ.

Показатели, которые нужно учитывать отдельно	Налог, в расчете которого участвует показатель	Примечание
<b>I. Осуществление нескольких видов деятельности, каждый из которых облагается ЕНВД</b>		
Физические показатели (ФП) по каждому виду деятельности	ЕНВД	Организовать отдельный учет ФП необходимо для правильного определения налоговой базы по ЕНВД.
Работники	ЕНВД	Организовать отдельный учет численности и поименного состава работников организации необходимо для правильного определения налоговых вычетов по ЕНВД (п. 2 ст. 346.32 НК РФ), а именно: 1) сумм страховых взносов на ОПС с выплат работникам, занятым в облагаемой ЕНВД деятельности; 2) сумм пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных работникам, занятым в облагаемой ЕНВД деятельности.
<b>II. Осуществлять деятельность, облагаемую ЕНВД, и деятельность, облагаемую при УСН</b>		

Доходы (для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы)	Налог при УСН	Организовать отдельный учет доходов по видам деятельности организации необходимо для правильного определения объекта налогообложения и налоговой базы по налогу при УСН (п. 1 ст. 346.14, п. п. 1, 2 ст. 346.18 НК РФ)
Работники (для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы)	Налог при УСН	Организовать отдельный учет численности и поименного состава работников организации необходимо для правильного определения налоговых вычетов по налогу при УСН (п. 3 ст. 346.21 НК РФ), а именно: 1) сумм страховых взносов на ОПС с выплат работникам, занятым в облагаемой по УСН деятельности; 2) сумм пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных работникам, занятым в облагаемой по УСН деятельности

### **12. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами**

12.1. 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 20600 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 30200 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 20611 000**.

**(Основание: п.п. 202, 204, 254 Инструкции N 157н)**

12.2. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 20500 000 "Расчеты по доходам" - "Авансы полученные".

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 20500 000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет "Авансы полученные") и кредиту счета 0 20500 000 "Расчеты по доходам".

**(Основание: п.п. 197, 199 Инструкции N 157н)**

12.4 Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 30406 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

**(Основание: п.п. 281, 282 Инструкции N 157н)**

12.6 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 21005 "Расчеты с прочими дебиторами".

**(Основание: п. 235 Инструкции N 157н)**

12.7. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 20500 000, 0 20900 000.

**(Основание: п.п. 199, 221 Инструкции N 157н)**

12.8. 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 20930 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

12.9 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.

12.10 Расчеты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению травматизма отражаются как начисление дохода по дебету счета 0 20930 000 в корреспонденции со счетом 0 40110 131 "Доходы от оказания платных услуг".

12.11 В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

### **13. Учет доходов и расходов**

13.1. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов (Приложение №1).

#### **(Основание: п. 299 Инструкции N 157н)**

13.2 Все законно полученные в рамках уставной деятельности доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по соответствующему коду вида деятельности (вида финансового обеспечения (сокр. - КФО).

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

Операции со средствами во временном распоряжении отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) КвФО - 3.

Операции по приносящей доход деятельности отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения), в том числе от использования имущества (аренды) КвФО - 2.

В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами (в том числе со средствами ОМС), 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;
- 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;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 57;
- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5.

13.3. В составе доходов будущих периодов на счете 40140 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- **доходы, начисленные за выполненные услуги (включая услуги и работы (по всем субсидиям) и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;**
- **доходы по операциям реализации имущества, в случае, если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;**
- **доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;**
- **доходы по арендным платежам;**

Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 0 40140 121 и кредиту счета 0 40110 121 и признаются в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

**(Основание: п. 301 Инструкции N 157н, п. 25 стандарта "Аренда")**

13.4. В составе расходов будущих периодов на счете 40150 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- выплатой отпускных;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года с учетом достижения целей равномерно.

**(Основание: п. 302 Инструкции N 157н, Стандарт «Доходы»)**

13.5 Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года.

**(Основание: п.п. 66, 67 Инструкции N 157н)**

13.6. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их использования приведен в **Приложении №19** к учетной политике.

13.7. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением на дату предъявления претензий (требований) к их плательщикам (виновным лицам).

13.8. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего их получение).

13.9 При заключении в текущем финансовом году соглашения о предоставлении любых субсидий, в том числе на выполнение задания в очередном финансовом году, иных целевых, на капитальные вложения, доходы в сумме указанной субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов.

Доходы текущего (отчетного) в сумме субсидий признаются на дату предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение задания.

**(Основание: п. 93 Инструкции N174н; п. 96 Инструкции N 183н, Стандарт «Доходы»)**

#### **14. Санкционирование расходов**

14.1 Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
5.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);	Авансовый отчет (ф. 0504505)
		Акт выполненных работ
		Акт приема-передачи
		Акт об оказании услуг
		Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
		Заявление на выдачу денежных средств под отчет
		Заявление физического лица
		Квитанция
		Приказ о направлении в командировку, с

<p>- договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами;</p> <p>- договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.</p>	прилагаемым расчетом командировочных сумм
	Служебная записка
	Справка-расчет
	Счет
	Счет-фактура
	Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф.0330212)
	Универсальный передаточный документ
	Чек

14.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 50207 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 50207 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 50207 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 50207 00 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

14.3. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации и по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

### 15. Учет на забалансовых счетах

15.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н.

Для раскрытия сведений о деятельности учреждения в бухгалтерской отчетности, а также в целях обеспечения управленческого учета для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества применяются дополнительные забалансовые счета согласно соответствующему разделу Рабочего плана счетов (Приложение №1)].

В разрезе кодов вида деятельности (финансового обеспечения) учет ведется на следующих забалансовых счетах:

- *счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов";*
- *счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры";*
- *счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами";*
- *счет 21 "Основные средства в эксплуатации";*
- *счет 23 "Периодические издания для пользования";*
- *счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)";*
- *указать иные счета*].

15.2 Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;
  - в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии ст
  - по страховой стоимости (при наличии страховой оценки специального имущества),
  - в условной оценке 1 кв. метр, 1 рубль в месяц (для оценки земли),
- если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н и настоящей Учетной политики.

15.3. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности :

- *бланки трудовых книжек, в том числе вкладыши к ним.*

*Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются (Приложение №17)э*

*(Основание:п. 337 Инструкции N 157н)*

15.4 Все материальные ценности, а также иные объекты учета и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

15.5 В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах **17** и **18** ведется: [выбрать нужно:

*- в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 20111 000, 0 20121 000, 0 20123 000, 0 20126 000, 0 20127 000, 0 20134 000, 0 21003 000)].*

15.6. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете **01** "Имущество, полученное в пользование".

15.7. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете **07** "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения

- по стоимости приобретения.

*(Основание: п. 345 Инструкции N 157н)*

15.8 При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф. **0504805**) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей применяется забалансовый счет **22**.

15.10 При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых **счетах 25** "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или **26** "Имущество, переданное в



безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

15.11. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", помимо форменного обмундирования и специальной одежды, учитываются

- имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением обязанностей по [указать должность];

- указать иные виды имущества:

- компьютерная техника: ноутбуки, планшетные компьютеры;
- средства связи: мобильные (сотовые) телефоны, переносные рабочие станции;
- портативная офисная техника;
- форменное обмундирование; специальная одежда и другие средства индивидуальной защиты;

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206). Ответственность за заполнение книги учета (ф. 0504206) возлагается на заведующего хозяйством.

## 16. Особенности отражения обесценения активов

16.1. Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В процессе инвентаризации проводится анализ наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива индивидуально для каждого Актива согласно Порядку выявления признаков обесценения активов, их классификации и составу.

**(Основание: пункт 4раздел III Стандарта № 259н)**

16.2. В случае выявления любого из признаков обесценения актива, которые ранее не являлись основанием для признания его обесценения, комиссия (**Приложение № 13**) по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения.

Одновременно с решением об определении справедливой стоимости комиссия оценивает необходимость корректировки оставшегося срока полезного использования актива. В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива комиссией принято решение об учете актива на забалансовых счетах, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

**(Основание: пункт 8 Стандарта № 259н)**

16.3. Убыток от обесценения актива признается как уменьшение его остаточной стоимости на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, определенной согласно принятому комиссией решению об определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его выбытие, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату. После чего, убыток одновременно признается в составе расходов отчетного периода, при этом сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

**(Основание: пункт 13 Стандарта № 259н)**

16.4. Восстановление убытка от обесценения актива, признанного в предыдущие периоды, производится в случае изменения метода определения справедливой стоимости актива с момента последнего признания убытка от обесценения. В этом случае остаточная стоимость актива увеличивается до его справедливой стоимости, но в пределах суммы, по которой он учитывался бы в случае отсутствия обесценения актива за вычетом амортизации. При этом восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе доходов текущего финансового года.

**(Основание: раздел V Стандарта № 259н)**

16.5. Реклассификация активов из категории Активов ГДП в категорию Активов нГДП и наоборот происходит в случае изменения цели владения (использования) актива по решению комиссии.

При этом реклассификация активов не инициирует процедуру обесценения актива или восстановления убытка от его обесценения.

**(Основание: пункт 28 Стандарта № 259н)**

16.6. По каждой группе активов раскрывается в отчетности следующая информация:

- а) сумма убытков от обесценения актива, признанная в течение периода в составе расходов, и статьи отчетности, в которые включены эти убытки от обесценения актива;
- б) сумма восстановленного убытка от обесценения актива, признанная в течение периода в составе доходов, и статьи отчетности, по которым эти убытки от обесценения актива были восстановлены.

16.7. **Считать существенной сумму убытка от обесценения** актива, признанного или восстановленного комиссией в течение периода:

Существенность суммы убытка от обесценения определяется в каждом конкретном случае комиссионно на основании письменного обоснования такого решения в период годовой инвентаризации.

По каждой существенной сумме убытка от обесценения актива, признанного или восстановленного в течение периода, раскрывается следующая информация:

- а) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения актива (установленные комиссией);
- б) сумму признанного или восстановленного убытка от обесценения актива;
- в) сегмент, к которому относится актив, если предоставляется информация по сегментам в соответствии с применяемым федеральным стандартом;
- г) методы, использованные для определения справедливой стоимости при проведении **теста на обесценение**.
- д) Особенности раскрытия другой информации согласно раздела VII Стандарта № 259н.

### **17. Учет командировочных расходов и поездок**

При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (**Приложение №20**). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного приказом).

### **18. Заключительные положения**

- Отменить с 01.01.2019 г. действие приказа N78 от 29.12.2017 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»
  - Применять настоящий приказ с 01.01.2019 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в него при необходимости необходимых дополнений (без ограничений) и внесением изменений (исключительно в установленных случаях). Считать их неотъемлемой частью действующей учетной политики.  
Принять к сведению, что изменения, которые вносятся в течение года, подлежат обязательному согласованию с учредителем (соответствующим финансовым органом).
- (Основание: п. 12, 13, 14 Стандарта N 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)**
- Ознакомить с настоящим приказом руководителей структурных подразделений и служб, имеющих отношение к учетному процессу, финансовой отчетности и обеспечению внутреннего финансового контроля.
  - Учесть, что требования, установленные настоящим приказом, обязательны для всех структурных подразделений.
  - Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

