



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НИЖНЕГО НОВГОРОДА
Департамент образования
Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение
«Школа № 59»

П Р И К А З

29.12.2023

№ 288/01-30

Об утверждении учетной политики

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция учетной политики применяется при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета с 1 января 2024 года.
3. Считать утратившим силу приказ от 30.12.2020 № 229/01-30 «Об утверждении учетной политики МАОУ «Школа № 59» со всеми изменениями.
4. Контроль за исполнением приказа возложить главного бухгалтера МАОУ «Школа № 59» Кочеткову Наталью Александровну.

Директор

Е. Н. Ветрова

Учетная политика МАОУ «Школа № 59» с 2024 года

Реквизиты учреждения

Полное наименование учреждения: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение "Школа № 59"

Наименование должности руководителя учреждения: директор

Фамилия и инициалы руководителя учреждения: Ветрова Е.Н.

Место подписания: г. Нижний Новгород, ул. Советской Армии, дом 15

Номер приказа об утверждении учетной политики 288/01-30

Дата приказа об утверждении учетной политики: 29.12.2023

Учетная политика разработана Муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Школа № 59» в целях организации и ведения бухгалтерского учета, налогового учета, формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности учреждения в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Налоговый кодекс РФ (далее — НК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее Закон №7-ФЗ);
- Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее Закон № 174-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее — СГС «Концептуальные основы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 No 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции", утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 N 305н (далее - СГС "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
- План счетов бюджетного учета, утвержденный Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - План счетов бюджетного учета);
- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (далее - Инструкция № 162н);

- План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее - План счетов автономных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее - Инструкция № 183н);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н), включая Приложение № 5 - Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические указания N 52н);
- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее Приказ Минфина России № 61н), включая Приложение № 5 - Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее - Методические указания №61н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее Указание № 3210-У);
- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее Указание № 5348-У);
- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности).

Используемые термины и сокращения:

Наименование	Расшифровка
Учреждение	МАОУ "Школа № 59"
КБК	1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
Х	В зависимости от того, в каком разряде номера счета бухучета стоит обозначение: – 18 разряд – <i>код вида финансового обеспечения (деятельности)</i> ; – 26 разряд – <i>соответствующая подстатья КОСГУ</i>

1. Общие положения

1.1. Рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета разработан с учетом требований Приказа 256н, на основании Инструкции № 157н, Инструкции № 162н, Инструкции № 174н, Инструкции № 183н, порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н, порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – Порядок № 82н).

1.2. Учетная политика применяется из года в год.

1.3. Бухгалтерский учет в учреждении ведет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

1.4. В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов (приложение 1);
- инвентаризационная комиссия (приложение 2);
- В связи с отсутствием операций с наличными денежными средствами, денежными документами комиссия, осуществляющая проверку кассы отсутствует.

1.5. Внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 единой учетной политике. Принципы и задачи внутреннего финансового контроля учреждения, регулирующие процесс внутреннего контроля, направлены на обеспечение законности и целесообразности операций финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе полноты и достоверности данных, используемых для выявления их недостатков, их причин и условий возникновения и устранения нарушений.

2. Технология обработки учетной информации

2.1. Бухгалтерский учет ведется в муниципальной информационной системе города Нижнего Новгорода «Единая централизованная информационная система по бухгалтерскому учету и отчетности» (далее — МИС «ЕЦИС БУ») с применением программных продуктов: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 КОРП», «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8 КОРП».

2.2. Бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального Казначейства России – ППО СУФД АСФК;
- формирование и передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- формирование и передача отчетности по налогам, сборам, страховым взносам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы в виде электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью;
- формирование и передача отчетности в отделение Фонда пенсионного и социального страхования - по электронным каналам связи в виде электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- сервис электронного взаимодействия "Система электронного документооборота" (СЭДО)

2.3. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы МИС «ЕЦИС БУ».

- По итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

2.4. Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность подлежат хранению в учреждении в течение сроков, установленных в Приложении 3 «Сроки хранения документов». Приложение составлено в соответствии с Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденным Приказом Министерства культуры РФ от 25 августа 2010 г. № 558 (с изм. от 16.02.2016).

2.5. В случае, если в соответствии с законодательством РФ первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская (финансовая) отчетность и иные документы бухгалтерского учета изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством РФ (с разрешения и в присутствии органов, проводящих изъятие документов, с указанием даты изъятия), включаются в документы бухгалтерского учета.

3. Правила документооборота

3.1. Отражение фактов хозяйственной жизни осуществляется на основании правильно оформленных первичных (сводных) учетных документов, утвержденных Постановлениями Правительства Российской Федерации, Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, формами документов, унифицированными другими приказами (указаниями) профильных министерств (ведомств) и органов власти, приказами Росстата.

3.2. Первичные (сводные) учетные документы представляются в бухгалтерию в сроки, предусмотренные графиком документооборота.

График документооборота утвержден в приложении 4 к настоящей учетной политике.

3.3. Первичные учетные документы бюджетного (бухгалтерского) учета оформляются в виде электронных документов с использованием электронной подписи и (или) в виде документов, сформированных в программах учета и распечатанных на бумажных носителях для подписания. Первичный (сводный) учетный документ принимается к учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе (если это предусмотрено формой) подписи руководителя учреждения или уполномоченных им на то лиц.

3.4. Для регистрации и накопления первичных (сводных) учетных документов используются унифицированные формы регистров бухгалтерского учета, перечисленные в приложении № 3 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

В случаях оформления хозяйственных операций, для которых приказом Минфина России № 52н формы учетных документов не предусмотрены, применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Федеральной службы государственной статистики.

3.5. Для осуществления внутреннего (предварительного, последующего) финансового контроля и (или) в целях упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни, принимаемых к отражению на счетах бухгалтерского учета, учреждение вправе на основе первичных учетных документов, составленных в подтверждение указанных операций, составлять сводные учетные документы по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации в установленном порядке,

формы первичных учетных документов, разработанные самостоятельно.

Первичные (сводные) учетные документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование субъекта учета, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;

- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- информация, необходимая для представления субъектом учета (администратором доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг";

- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

- подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

3.6. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

– в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;

– журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;

– приходные и расходные кассовые ордера со статусом «подписан» аннулируются, если кассовая операция не проведена в течение двух рабочих дней, включая день оформления ордера;

– инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;

– опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;

– книга учета бланков строгой отчетности заполняется ежегодно, в последний день года;

– журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

– другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

3.7. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности учреждений.

Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат, других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры).

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат).

В карточке учета средств и расчетов осуществляется детализация следующих счетов:

- КБК Х.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» и КБК Х.302.13.000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;
- КБК Х.302.12.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» и КБК Х.302.14.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме»;
- КБК Х.302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» и КБК Х.302.67.000 «Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме»;
- КБК Х.302.96.000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам».

3.8. Формирование журналов операций осуществляется в форме документа (регистра) ежемесячно.

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

Журнал операций по счету «Касса»;

Журнал операций с безналичными денежными средствами;

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям

Журнал по прочим операциям;

Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

Журнал операций межотчетного периода;

Главная книга.

Журналы операций подписываются сотрудником бухгалтерии, составившим журнал операций.

3.9. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения, который назначен ответственным за перевод документов приказом руководителя учреждения, либо лицом, предоставившим документ, – под его ответственность за корректность перевода. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

3.10. В деятельности учреждений используются следующие бланки строгой отчетности:

- аттестаты об образовании с приложениями.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в условной оценке: один бланк, один рубль.

3.11. Особенности применения первичных документов:

3.11.1. При поступлении и реализации основных средств стоимостью более 10 000 руб., нематериальных и непроизведенных активов составляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), а при поступлении основных средств стоимостью менее 10 000 руб. включительно составляется Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

3.11.2. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16 (ф. 0306008).

3.11.3. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется путем отражения фактических затрат рабочего времени.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) заполняется с использованием условных обозначений, приведенных в Методических указаниях, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

3.11.4. Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются в Расчетной ведомости (ф. 0504402) и Платежной ведомости (ф. 0504403).

3.11.5. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

4. Методика ведения бухгалтерского учета, оценки отдельных видов имущества и обязательств

4.1. Общие положения

4.1.1. Принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых, нематериальных, непроектируемых активов и материальных запасов производится по первоначальной стоимости, на основании первичных документов.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного или созданного, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных поставщиками (подрядчиками, исполнителями), которые включают:

а) цену приобретения, невозмещаемые суммы НДС;

б) любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации, в том числе:

расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, непосредственно связанные с созданием объекта основных средств;

стоимость работ (услуг) по созданию объекта основных средств по договору строительного подряда и иным договорам;

государственные пошлины и другие расходы по уплате обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении объекта основных средств;

затраты на подготовку площадки;

затраты на доставку и разгрузку;

затраты на установку и монтаж;

затраты на проверку надлежащего функционирования объекта основных средств за вычетом доходов от продажи изделий, произведенных до момента приведения объекта основных средств в состояние, пригодное для использования (например, образцов, полученных при проверке оборудования);

суммы затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основных средств, понесенные на материалы, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));

затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основных средств.

Сумма затрат на доставку, установку, монтаж и т.п. нескольких основных средств, приобретенных по одному документу, включается в стоимость этого имущества пропорционально общей стоимости, указанной в документе.

Сумма затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

Учреждением признаются такие затраты, если обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором данный объект расположен, предусмотрена договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта.

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению.

Затраты, понесенные при использовании, обслуживании или последующем перемещении объекта основных средств, отражаются в составе расходов текущего периода.

Первоначальная стоимость актива, созданного собственными силами субъекта учета (самостоятельно) формируется аналогично.

4.1.2. Первоначальная стоимость объектов нефинансовых активов, приобретаемых в результате необменной операции, без указанной стоимости имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов (далее Комиссия) по справедливой стоимости.

Объекты основных средств, полученные от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

4.1.3. Первоначальной стоимостью нефинансовых активов, поступивших по договорам пожертвования без указанной стоимости имущества, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

4.1.4. Первоначальной стоимостью нефинансовых активов, оприходованных в виде излишков, выявленных при инвентаризации, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

4.1.5. Основным методом определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств является метод рыночных цен. В соответствии с данным методом, справедливая стоимость определяется на основании текущих рыночных цен, при этом используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, как полученные от независимых экспертов (оценщиков), так и сформированные самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

Проведение оценки оценщиками обязательно в случае передачи имущества в аренду, безвозмездное пользование, продажу любым юридическим или физическим лицам, кроме организаций сектора государственного управления.

Самостоятельное определение рыночной цены проводится в отношении следующих объектов МЗ, ОС, НМА: полученных по договору дарения, пожертвования; выявленных в результате инвентаризации в качестве излишков; полученных в результате разборки (ликвидации); имеющих признаки обесценения активов или снижения убытков от обесценения.

4.1.6. Первоначальной стоимостью лизингового имущества является выкупная стоимость.

4.1.7. Доходы, причитающиеся к получению при выбытии объектов нефинансовых активов, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости.

4.1.8. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, по решению Комиссии.

4.1.9. При выбытии материальных запасов, используемых учреждением в особом порядке (драгоценные металлы: серебро и т.п.), их стоимость оценивается по стоимости каждой единицы таких запасов.

4.1.10. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, отражаются по стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату аренды, которую передающая сторона указывает в договоре аренды.

В случае отсутствия сведений о стоимости актива он отражается в учете, по условной оценке, один объект - один рубль.

После того как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

4.1.11. Стоимость нефинансового актива изменяется в случае проведения переоценки, проводимой по решению Правительства РФ и отражения ее результатов в учете.

4.1.12. При изменении кадастровой стоимости в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

4.1.13. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

4.1.14. Принятие к учету основных средств, нематериальных, произведенных активов и материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям контрактов (договоров), создания хозяйственным способом, при реконструкции (модернизации), дооборудовании осуществляется на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) (далее — Решение комиссии). Решение комиссии формируется не позднее рабочего дня, следующего за днем:

- завершения капитальных вложений в объект финансового актива;
- регистрации права оперативного управления;

- подписания акта выполненных работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию, акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103).

4.1.15. Поступление нефинансовых активов, полученных в результате безвозмездного поступления, Комиссия оформляет следующим первичным документом:

- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

4.1.16. Поступление нефинансовых активов, в случае возмещения ущерба в натуральной форме и в других случаях (излишки, выявленные при инвентаризации, оприходование утиля, лома, ТМЦ от разборки и разукomплектования оборудования и т.п.), Комиссия оформляет актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленного в одностороннем порядке.

4.1.17. Односторонний порядок подразумевает заполнение только Учреждением получателем.

4.1.18. Организация работы по принятию к учету и выбытию нефинансовых активов осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения, действующей в соответствии с положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение 7 к учетной политике).

4.2. Основные средства

4.2.1. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств осуществляется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения указан в Приложении 1. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов закреплено в Приложении 7.

4.2.2. В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества независимо от их стоимости, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения муниципальных функций, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати и инвентарь.

4.2.3. Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, подлежат списанию с балансового учета на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), с одновременным отражением на забалансовом счете 02.3 «Материальные ценности на хранении: ОС, не признанные активом» в условной оценке: 1 объект - 1 рубль.

4.2.4. Единой системой признается объект имущества, представляющий собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы:

- система охранной, тревожной сигнализации;
- система пожарной сигнализации;
- система контроля и управления доступом;
- система оповещения и управление эвакуацией;
- система видеонаблюдения;
- система телефонизации и интернет;
- объекты библиотечного фонда;
- системы локальной вычислительной сети.

При признании объектов основных средств, как системы, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системами.

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

4.2.5. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники.

Мониторы, системные блоки, источники бесперебойного питания, колонки, видеорегистраторы, камеры видеонаблюдения могут классифицироваться, как самостоятельные объекты основных средств.

4.2.6. Асфальтовое покрытие принимается в состав сооружений как недвижимое имущество, только в случае государственной регистрации права оперативного управления. Асфальтовое покрытие, представляющее собой элемент благоустройства прилегающей к зданию территории, улучшающее полезные свойства земельного участка, к объектам недвижимого имущества не относится.

4.2.7. Учет предметов библиотечного фонда ведется исходя из следующих особенностей:

- регистрационные знаки и номера проставляются в рамках внутрибиблиотечного учета (в регистрационных карточках, книгах);

- предметы библиотечного фонда, срок полезного использования и ожидаемого использования которых одинаковый, объединяются в один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств;

- в инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) стоимость библиотечного фонда отражается общей суммой (для аналитического учета объектов библиотечного фонда ежегодно открывается одна инвентарная карточка, учет в ней ведется только общим количеством и в денежном выражении общей суммой);

- инвентарные списки по объектам библиотечного фонда не ведутся;

- предметы библиотечного фонда стоимостью до 10 000 руб. после ввода в эксплуатацию остаются на балансе учреждения и не подлежат списанию на забалансовый учет.

- внутри библиотечный учет документов, входящих в состав библиотечных фондов, осуществляется ответственным лицом библиотеки.

4.2.8. Если комиссией по поступлению и выбытию активов принято решение об объединении нескольких объектов в один, то скомплектованный объект нефинансовых активов принимается к учету по стоимости, сформированной при комплектовании согласно акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

4.2.9. Единицей учета основных средств признается инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Инвентарные номера основных средств состоят из 7 символов, где:

1-ый символ - код источника финансового обеспечения;

2-3 символ- код аналитической группы и вида счета учёта ОС;

4-7 символ - порядковый номер.

В свою очередь код источника финансового обеспечения для присвоения инвентарного номера шифруется так:

4 – поступление из бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели)

2 – поступление из внебюджетных средств (родительская плата, платные услуги, аренда, доходы от прочих услуг)

Так, например, машины и оборудование, приобретенные за счет бюджетных средств – инвентарный номер 4240001; хозяйственный инвентарь, приобретенный за счет средств от платных услуг – инвентарный номер 2260001.

Инвентарные номера объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету до 01.01.2021г. не изменяются.

4.2.10. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества (здания, сооружения) — несмываемой краской;

- на объекты движимого имущества - на бумажной наклейке или путем нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки;

- при невозможности обозначения инвентарного номера на объектах основных средств и в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер, применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства (инженерные сети, бортовые камни, многолетние насаждения, малые архитектурные формы, мемориальные доски, государственные символы, слишком мелкие объекты, в случаях, когда нанесение номера может привести к порче объекта и др.).

Присвоенный объекту инвентарный номер наносится сотрудником учреждения, ответственным за сохранность и использование по назначению объекта имущества в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов.

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.

4.2.11. Инвентарные номера объектам библиотечного фонда не присваиваются.

4.2.12. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения у субъекта централизованного учета. Инвентарные номера объектов основных средств, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваиваются.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств, ее необходимо отразить в инвентарной карточке (ф. 0509215) для того, чтобы в дальнейшем оформить модернизацию, частичную ликвидацию объекта, а также принять к учету запчасти, полученные в результате модернизации объекта.

В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) 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.

4.2.13. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств по материально-ответственным лицам.

4.2.14. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Комиссией учреждения исходя из:

а) ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, признаваемом объектом основных средств.

При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 52; 2016, N 29, ст. 4818), в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (СП ССР, 1990, N 30, ст. 140).

б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, паспортов, гарантийных талонов), является материально-ответственное лицо учреждения. Для заполнения Инвентарной карточки (ф. 0509215) одновременно с документами принятия объекта к учету ответственный специалист учреждения предоставляет в бухгалтерию информацию, характеризующую объект,

принимаемый к учету: выписку из паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации с указанием таких признаков объекта, как: чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер; дата выпуска (изготовления) (для многолетних насаждений, земельных участков - дата рождения, дата закладки, дата регистрации); дата ввода в эксплуатацию; первоначальная (восстановительная), кадастровая (иная) стоимость объекта; сведения об изменении стоимости объекта (в том числе в связи с переоценкой, сведения о начисленной амортизации), иные сведения об объекте. В случаях, если в составе оборудования, приборов, вычислительной техники, музейных ценностей и в других объектах (составных частях) имеются драгоценные металлы, указывается перечень деталей, в составе которых имеется драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанные в паспорте.

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

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

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

4.2.16. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ. При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается путем пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

4.2.17. Если в результате текущего (капитального) ремонта объектов основных средств не создаются объекты, признаваемые активами, то расходы на проведение текущего (капитального) ремонта объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете как расходы текущего периода.

Если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, то затраты на такую замену (в том числе в ходе капитального ремонта) включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения. Стоимость объекта основных средств корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбываемых) частей.

Если в балансовую стоимость объекта основных средств включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств относится на финансовый результат текущего периода (списывается с бухгалтерского учета). В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, списание выбывшей части объекта основного средства производится в сумме затрат на ее замену (приобретение или строительство).

Установить, что положение данного пункта распространяется в отношении следующих групп основных средств:

- 101Х2 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» - изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции (в том числе с элементами реставрации), частичной ликвидации (разуклоплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях

реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, переоценки;

- 101X5 «Транспортные средства», 101X4 «Машины и оборудование» - изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно в случае, когда при проведении регулярных осмотров (на предмет наличия дефектов), являющихся обязательным условием их эксплуатации (в соответствии с правилами эксплуатации объектов), а также при проведении ремонтов создаются самостоятельные объекты активов, затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

4.2.18. Если в результате текущего (капитального) ремонта объектов основных средств не создаются объекты, признаваемые активами, то расходы на проведение текущего (капитального) ремонта объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете как расходы текущего периода.

Если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно сочлененных предметов, требует замены основных составных частей объекта, то затраты на такую замену (в том числе в ходе капитального ремонта) включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения. Стоимость объекта основных средств корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбываемых) частей.

В случае невозможности подтвердить стоимость выбываемой части, либо в ходе ремонтных работ комиссия считает нецелесообразным проводить стоимостное замещение, то затраты по замене отдельных составных частей единой системы, комплекса конструктивно-сочлененных предметов при капитальном и текущем ремонте списываются на расходы текущего финансового года.

Если в балансовую стоимость объекта основных средств включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств относится на финансовый результат текущего периода (списывается с бухгалтерского учета). В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, списание выбывшей части объекта основного средства производится в сумме затрат на ее замену (приобретение или строительство).

Установить, что положение данного пункта распространяется в отношении следующих групп основных средств:

— 101X2 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» - изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции (в том числе с элементами реставрации), частичной ликвидации (разукomплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, переоценки;

- 101X5 «Транспортные средства», 101X4 «Машины и оборудование» изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно в случае, когда при проведении регулярных осмотров (на предмет наличия дефектов), являющихся обязательным условием их эксплуатации (в соответствии с правилами эксплуатации объектов), а также при проведении ремонтов создаются самостоятельные объекты активов, затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

4.2.19. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом первым числом месяца, следующим за отчетным, включая объекты, полученные по договору лизинга.

4.2.20. Имущество, стоимостью свыше 100 000,00 рублей относится к категории особо ценного имущества (ОЦИ), также к категории особо ценного имущества может быть отнесено

имущество, без которого учреждение не может осуществлять свою деятельность. Данную необходимость определяет комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения.

4.2.21. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при вводе в эксплуатацию учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

4.2.22. В результате разукрупнения образуется несколько самостоятельных основных средств.

Для этого основное средство списывается с учета, согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленное соответствующим актом в зависимости от вида основного средства:

- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);

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

- Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144).

Для принятия на учет образовавшихся в результате разукрупнения самостоятельных основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Полученные при разукрупнении основные средства принимаются к учету по стоимости, по которой они были учтены ранее до разъединения. Начисленная амортизация и убытки от обесценения разукрупненного основного средства распределяются между полученными основными средствами исходя из их стоимости методом, который определит комиссия, согласно п.4.2.12 данной Учетной политике.

При разукрупнении инвентарной группы объектам основных средств, принимаемым на учет, присваиваются новые инвентарные номера.

4.2.23. После принятия к учету инвентарные объекты основных средств могут быть реклассифицированы в иную группу. При реклассификации объектов основных средств выбытие из одной группы основных средств и отражение их в другой группе отражается одновременно без изменения стоимости. Решение о реклассификации принимает комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения.

4.2.24. Объекты основных средств учитываются по тому коду финансового обеспечения, за счет которого они были приобретены, за исключением:

- объектов основных средств, приобретенных за счет средств субсидий на иные цели.

Сумма вложений, сформированная на счете 5 106 00 000, переводится на код финансового обеспечения «4». При переносе используется бухгалтерская запись:

Дебет 5.304.06.832 Кредит 5.106.XX.410

Дебет 4.106.XX.310 Кредит 4.304.06.732.

При приобретении основных средств за счет средств, полученных более чем по одному коду финансового обеспечения, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 переводится на код финансового обеспечения «4».

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

4.2.26. Объектом учета многолетних насаждений (инвентарным объектом) является совокупность зеленых насаждений с указанием следующих признаков:

- наименование;
- количество деревьев (кустов);
- участок (полоса и т.д.);
- площадь.

Учет многолетних насаждений осуществляется по каждому насаждению отдельно в разрезе наименований по стоимости приобретения или по группе деревьев или кустарников, как единый инвентарный объект.

4.2.27. Номер инвентарной карточки состоит из 8 знаков по порядку номеров.

4.2.28. В бухгалтерском учете принятие к учету объектов основных средств производится на основании Решения комиссии учреждения (ф.0510441).

Принятие к учету оформляется следующими бухгалтерскими записями:

Дебет Х.101.ХХ.310 Кредит Х.106.31.310.

4.2.29. Передача (ввод) в эксплуатацию объекта основных средств не зависимо от стоимости оформляется требованием-накладной (ф. 0510451).

4.2.30. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

- а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;
- б) при прекращении по решению учреждения использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования учреждением объекта основных средств;
- в) при передаче другой организации государственного сектора;
- г) при передаче в результате продажи (дарении);
- д) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом).

При прекращении признания учреждением объекта основных средств в качестве актива отражается выбытие с бухгалтерского учета объекта основных средств на соответствующих балансовых счетах бухгалтерского учета - по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта основных средств, отражается в составе финансового результата текущего периода.

4.2.31. Выбытие (списание) объектов основных средств оформляется следующими документами:

- решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440);
- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);
- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454);
- акт о списании транспортного средства (ф. 0510456);
- акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) принимается на основании данных инвентаризации активов, в отношении которых по результатам инвентаризации установлено несоответствие их фактического состояния критериям актива. На основании Решения комиссии (ф.0410440) объект списывается с балансового учета и одновременно принимается на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении». После выполнения всех мероприятий по утилизации формируется акт по утилизации (ф.0510435), на основании которого делаются бухгалтерские записи по списанию с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении». Дополнительными документами для списания с забалансового счета 02.3 по:

- особо ценному движимому имуществу независимо от стоимости является решение Комиссией по списанию муниципального имущества города Нижнего Новгорода;
- иному движимому имуществу является согласование ГРБС (Учредителям) в случае, если это является требованием самого ГРБС (Учредителя).

Списание объекта с баланса в случае его физического отсутствия (гибели, уничтожения, невозможности установления местонахождения, в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций) производится на основании акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), акта о списании транспортного средства (ф. 0510456).

В случае согласования списания с Учредителем и КУГИ и ЗР администрации города Нижнего Новгорода, одновременно с Решением комиссии (ф.0510440) формируется соответствующий акт о списании. Бухгалтерские записи формируются на основании Решения комиссии (ф.0510440).

4.2.32. Для учета имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением используется забалансовый счет 27 «Материальные ценности, полученные в личное пользование».

Принятие к учету на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, полученные в личное пользование» объектов имущества осуществляется на основании Акта приема- передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) по балансовой стоимости.

4.2.33. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение, в том числе разбивка газонов, клумб, бордюров;
- устройство покрытий, в том числе асфальтирование, укладка плитки, бордюрных камней;
- устройство освещения.

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- различные виды оборудования и оформления, в том числе фонари уличного освещения, скамейки, лавочки, беседки;
- растительные компоненты, в том числе газоны, клумбы, многолетние насаждения;
- информация, используемая, как составная часть благоустройства;
- декоративные, технические, конструктивные устройства, в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки.

4.2.34. При поступлении объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. В случае несоответствия группы имущества Комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о переносе активов на соответствующие группы и виды имущества.

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

4.2.35. Передача в безвозмездное пользование объектов, отражается как внутреннее перемещение. Учет таких объектов ведется на дополнительном забалансовом счете 26.

Если в безвозмездное пользование передана часть инвентарного объекта (часть площади здания, помещения), которая не учитывается как отдельный инвентарный объект и учреждением не принято решение об обособлении передаваемой части имущества, то внутреннее перемещение не отражается, делается только запись в инвентарной карточке объекта. Часть объекта, передаваемого в безвозмездное пользование, **не отражается на забалансовом счете 26.**

4.2.36. Передача в аренду, отражается как внутреннее перемещение. Учет таких объектов ведется на дополнительном забалансовом счете 25.

Если в аренду передана часть инвентарного объекта (часть площади здания, помещения), которая не учитывается как отдельный инвентарный объект и учреждением не принято решение об обособлении передаваемой части имущества, то внутреннее перемещение не отражается, делается только запись в инвентарной карточке объекта. Часть объекта, передаваемого в аренду, **не отражается на забалансовом счете 25.**

4.3. Нематериальные активы.

4.3.1. К нематериальным активам (НМА) относятся объекты нефинансовых активов:

- предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев;
- не имеющие материально-вещественной формы;
- с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- в отношении которых у субъекта централизованного учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив (неисключительные права использования).

4.3.2. Исключительные права на НМА учитываются на соответствующих счетах аналитического учета счета 102 00 «Нематериальные активы».

4.3.3. Неисключительные права пользования НМА (на основании лицензионных договоров) учитываются на соответствующих счетах аналитического учета счета 111 60 «Права пользования нематериальными активами».

4.3.4. Допускается принятие к учету программного продукта (сайт) без наличия документов, подтверждающих права. Инвентарный номер, присвоенный сайту, используется только в регистрах учета и сохраняется за ним на весь период учета.

4.3.5. Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на несколько рабочих мест, возникающих из договора (контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу субъекта централизованного учета прав на результаты интеллектуальной деятельности.

4.3.6. Комиссия определяет срок полезного использования нематериального актива:

- с определенным сроком полезного использования, исходя из срока договора, лицензий и т.д.;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива, устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов.

Нематериальные активы, в случае невозможности определения их стоимости, отраженные в условной оценке: один объект - один рубль, и признаются нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.

На основании решения комиссии учреждения может быть проведена реклассификация объектов с неопределенным сроком в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования.

Возможность установления срока полезного использования анализируется ежегодно в ходе инвентаризации перед составлением годовой отчетности. Комиссия устанавливает срок исходя из предполагаемого периода использования нематериального актива в деятельности субъекта централизованного учета. В случае установления срока полезного использования одновременно устанавливается способ амортизации. За предыдущие периоды амортизацию доначислять не нужно.

4.3.7. Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов с указанием:

- стоимости нематериального актива;
- срока полезного использования актива либо информации о том, что срок не определен.

4.3.8. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из 7 знаков:

1-ый символ - код источника финансового обеспечения;

2-3 символ - код аналитической группы и вида счета учёта НМА;

4-7 символ - порядковый номер.

В свою очередь код источника финансового обеспечения для присвоения инвентарного номера шифруется так:

4 — поступление из бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели);

2 — поступление из внебюджетных средств (родительская плата, платные услуги,

аренда, доходы от прочих услуг).

Так, например, программные обеспечения и базы данных, приобретенные за счет бюджетных средств — инвентарный номер 46I0001.

4.3.9. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом. Амортизация начисляется только по объектам НМА с определенным сроком полезного использования. На объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы НМА. На объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным методом. Амортизация объекта НМА начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к учету, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором отражено выбытие объекта с учета, или при начислении амортизации в размере 100% (остаточная стоимость равна нулю). В иных случаях начисление амортизации на объекты НМА не приостанавливается. Если срок полезного использования НМА не определен, амортизация не начисляется до момента его реклассификации в подгруппу объектов НМА с определенным сроком полезного использования. Доначислять амортизацию за период с момента принятия к учету до момента установления срока не требуется.

4.3.10. Операции по начислению амортизации на объекты НМА отражаются в учете следующим образом:

Дебет Х.109.ХО.271 Кредит Х.104.ХХ.421.

4.3.11. Начисление амортизации на неисключительные права пользования НМА отражается в учете следующим образом:

Дебет Х.109.ХО.226 Кредит Х.104.6Х.452.

4.3.12. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

4.4. Непроизведенные активы

4.4.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (земля, в т.ч. расположенная под объектами недвижимости).

4.4.2. Объект произведенных активов учитывается за балансом, если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

4.4.3. Справедливая стоимость земельного участка, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, на который не разграничена государственная собственность и который не внесен в ЕГРН, рассчитывается на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, который внесен в ЕГРН и учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

4.4.4. Земельный участок, закрепленный за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе расположенный под объектом недвижимости, подлежит учету на счете 103.00 «Непроизведенные активы» по его кадастровой стоимости, отраженной в передаточных документах.

4.4.5. Каждому инвентарному объекту произведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер.

4.4.6. Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

4.4.7. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в бухгалтерском (бюджетном) учете, осуществляется учреждением ежегодно, перед составлением годовой отчетности путем запроса Выписки из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта. Данную выписку ответственный сотрудник учреждения предоставляет в бухгалтерию.

4.4.8. Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.4.9. Стоимость принятого к учету на счет 103 11 земельного участка должна быть отражена на счете 210 06 «Расчеты с учредителем».

4.4.10. Непроизведенные активы амортизации не подлежат.

4.4.11. Признание объекта незавершенных активов в качестве актива прекращается в случае прекращения имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе при безвозмездной передаче или передаче другой организации бюджетной сферы.

4.5. Учет аренды

4.5.1. Объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче (приеме) муниципального имущества в безвозмездное пользование, классифицируются в качестве объектов учета аренды.

Классификация объектов бухгалтерского учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектов имущества, признаваемых для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка указанных объектов бухгалтерского учета осуществляется на дату классификации объектов учета аренды - более раннюю дату из следующих дат: дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования или дата принятия субъектом учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

4.5.2. Все безвозмездное срочное, бессрочное пользование имуществом, как передаваемым, так и принимаемым, на основании договоров аренды, безвозмездного пользования относится к объектам учета операционной аренды.

4.5.3. Объект учета аренды - право пользования активом отражается пользователем (арендатором) в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета.

4.5.4. Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользования активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

4.5.5. Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к

бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором, линейным методом.

Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

4.5.6. Остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшении кредиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты указанные объекты учета операционной аренды. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата не отражается.

4.5.7. Передача объекта учета аренды пользователю (арендатору) отражается правообладателем (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды как выбытие объекта нефинансового актива, с одновременным отражением на балансовых счетах расчетов по доходам от собственности, учета дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом по виду финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность.

Поступление денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых (нефинансовых) активов в счет уплаты арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета денежных средств.

4.5.8. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей), либо в условной оценке – 1 объект, 1 рубль.

4.5.9. Объекты учета операционной аренды на льготных условиях, отражаются с учетом следующего:

- объект учета операционной аренды на льготных условиях - право пользования активом, признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости арендных платежей.
 - разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей признается отложенными доходами (доходами будущих периодов) от предоставления права пользования активом.
 - в течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также амортизация права пользования активом равномерно (ежемесячно) признаются в составе финансового результата текущего периода.
 - остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшение остатка отложенных доходов от предоставления права пользования активом при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора
-

безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты указанные объекты бухгалтерского учета. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата не отражается.

4.5.10. Операции по объектам учета аренды, возникающие в рамках договора аренды на льготных условиях отражаются с учетом следующего:

- объект учета не операционной (финансовой) аренды на льготных условиях - основное средство, признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости - в сумме справедливой стоимости арендных платежей.
- разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей, признается отложенными доходами от предоставления права пользования активом.
- текущего периода. При этом убыток (доход) на в течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также амортизация основного средства равномерно (ежемесячно) признаются в составе финансового результата счетов учета финансового результата не отражается.

4.5.11. Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, правам пользования нематериальными активами, идентификационным номерам объектов нефинансовых активов (учетным номерам, реестровым номерам, кадастровым номерам (при наличии) и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров (иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами), мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также ответственных лиц.

4.5.12. При получении объектов учета в операционную аренду в бухгалтерском учете право пользования активом отражается на коде вида финансового обеспечения, по которому в дальнейшем будет осуществляться содержание этого актива.

4.5.13. Положения Федерального стандарта «Аренда» не применяются в случае передачи учреждением в безвозмездное пользование иной организации помещения столовой для организации горячего питания, передачи в безвозмездное пользование учреждению здравоохранения части площади учреждения для организации работы медицинского кабинета.

Факт передачи части имущества в пользование не отражается в качестве увеличения забалансового счета 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование". В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов отражается запись о передаче части объекта в пользование иному юридическому лицу.

4.6. Определение справедливой стоимости нефинансовых активов

4.6.1. Справедливую стоимость определяет комиссия по поступлению и выбытию активов, оформляет ее актом определения справедливой стоимости, протоколом определения справедливой стоимости (приложение № 13 к учетной политике).

4.6.2. Используется следующий метод определения справедливой стоимости — метод рыночных цен. В соответствии с данным методом, справедливая стоимость определяется на основании текущих рыночных цен, при этом используется документально подтвержденные данные о рыночных ценах, как полученные от независимых экспертов

(оценщиков), так и сформированные самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

Проведение оценки оценщиками обязательно в случае передачи имущества в аренду, безвозмездное пользование, продажу любым юридическим или физическим лицам.

Самостоятельное определение рыночной цены проводится в отношении следующих объектов МЗ, ОС, НМА: полученных по договору дарения, пожертвования; выявленных в результате инвентаризации в качестве излишков; полученных в результате разборки (ликвидации); имеющих признаки обесценения активов или снижения убытков от обесценения.

Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов определяет комиссия учреждения путем составления акта оценки стоимости (Приложение № 13 к учетной политике) на основании документов:

справки (другие подтверждающие документы) Росстата; прайс-листы заводов-изготовителей;

справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;

информация, размещенная в СМИ, на сайтах магазинов, маркетплейсов (скриншоты) и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

4.6.3. Справедливой стоимостью земельных участков, внесенных в Единый государственный реестр недвижимости, на которые разграничена государственная собственность, закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения является их кадастровая стоимость.

4.7. Материальные запасы

4.7.1. В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, не зависимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) для использования в процессе деятельности учреждения, оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки.

4.7.2. Учет активов ведется на счете 0105000000 «Материальные запасы».

4.7.3. В составе материальных запасов учитываются материальные объекты, указанные в п. п. 98, 99 Инструкции №157н.

4.7.4. Канцелярские принадлежности (карманный калькулятор, дырокол, степлер, антистеплер и т.п.) стоимостью до 1 000,00 руб. признаются материальными запасами.

4.7.5. Единицей учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица и однородная (реестровая) группа запаса. Номенклатурная (реестровая) единица используется для ведения раздельного аналитического учета материальных запасов, выпущенных разными производителями, имеющих разные торговые марки, размеры, сорт.

По номенклатурной (реестровой) единице учитываются:

- медикаменты и лекарственные средства;
 - продукты питания;
-

- горюче-смазочные материалы.

В однородную группу могут включаться схожие объекты, которые используются для одной цели, т.е. материалы одного вида, идентичные по характеристикам.

По однородной (реестровой) группе могут учитываться:

- канцелярские товары;
- игрушки;
- хозяйственный материал;
- посуда;
- мягкий инвентарь;
- строительные материалы;
- картриджи;
- средства индивидуальной защиты.

При ведении учета по однородной (реестровой) группе ответственное лицо учреждения обеспечивает аналитический учет запасов, обеспечивающий надлежащий контроль за их сохранностью и движением.

Решение о применении единицы учета в отношении материальных запасов, характеристики которых совпадают, принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

4.7.6. Принятие к бухгалтерскому учету активов ведется группами по совокупности со сходными характеристиками:

- материалы, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);
- иные материальные запасы, в том числе материалы, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев, учитываются по решению Комиссии, с учетом срока полезного использования.

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

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

4.7.8. Фактическая стоимость материалов, остающихся у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из текущей оценочной (рыночной) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом расходы учреждения, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся учреждением на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.

4.7.9. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

4.7.10. Выдача в эксплуатацию материальных запасов производится на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Ведомость выдачи материальных запасов на нужды учреждения

(ф.0504210) является основанием для списания материальных запасов.

Основанием для списания строительных материалов, материалов, израсходованных в процессе ремонта, является акт о списании материальных запасов (ф.0510460).

Для списания с бухгалтерского учета материальных запасов, направленных на комплектование основного средства, оформляется акт комплектации при создании (сооружении, монтаже) объектов нефинансовых активов (Приложение № 13 к единой учетной политике), акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

4.7.11. При приобретении и (или) создании материальных запасов учреждением за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится через счет Х304.06.000 на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

В случае приобретения материальных запасов в полном объеме по коду вида деятельности 5 «деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели» имущество, не переводится на код вида деятельности 4.

4.7.12. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если учреждение понесло затраты, перечисленные в пункте 102 Инструкции № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в субъект централизованного учета. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.

4.7.13. В случае получения полномочий по централизованной закупке запасов расходы на их доставку до получателей списываются на финансовый результат текущего года в день получения документов о доставке.

4.7.14. Расходы учреждения, за исключением медицинских, на закупку одноразовых и многоразовых масок, перчаток относятся на подстатью КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». Одноразовые маски и перчатки учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные Запасы».

4.7.15. Признание материальных запасов в качестве активов прекращается в случае их использования в деятельности учреждения, принятия решения о списании, прекращения получения экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования, при комплектовании основных средств, передачи другой организации.

4.7.16. При реклассификации материальных запасов выбытие из одной группы активов и отражение их в другой группе активов отражается одновременно без изменения стоимости.

4.7.17. Разукомплектование материальных запасов осуществляется на основании решения Комиссии учреждения.

Отражение в бухгалтерском учете разукомплектованных частей производится по стоимости, указанной в отгрузочных документах поставщика, а в случае ее отсутствия по справедливой стоимости определенной Комиссией учреждения.

4.7.18. Материальные запасы, по которым установленный срок эксплуатации (годности) истек, подлежат инвентаризации и списанию на основании решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), вынесенного Комиссией.

Материальные запасы, с истекшим сроком эксплуатации (годности) подлежат уничтожению с соблюдением всех требований, установленных законодательством.

Уничтожение материальных запасов с истекшим сроком годности оформляется

актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

4.7.19. Списание материальных запасов по истечении срока годности, срока эксплуатации, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет Х.401.10.172 Кредит Х.105.ХХ.44Х.

Списание пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет Х.401.20.272 (Х.109.ХХ.272) Кредит Х.105.3Х.44Х.

Списание материальных запасов, пришедших в негодность, при обстоятельствах, являющихся чрезвычайными, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет Х.401.20.273 Кредит Х.105.3Х.44Х.

4.7.20. При утилизации, уничтожении материальных запасов формируется акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

4.7.21. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

4.7.22. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и материально-ответственным лицам.

4.7.23. Для учета имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением используется забалансовый счет 27.02 "МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Принятие к учету на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, полученные в личное пользование" объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости. Передачу материальных ценностей в личное пользование сотрудника следует производить с балансового учета на забалансовый счет 27 "Материальные ценности, полученные в пользование" на основании акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

4.7.24. 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).

4.7.25. Особенности учета игрушек и инвентаря.

Предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев (независимо от их стоимости), относятся к материальным запасам.

Окончательное решение по определению, к какому виду нефинансовых активов (основные средства или материальные запасы) относятся те или иные игрушки и инвентарь принимает комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения.

Пришедшие в негодность игрушки и инвентарь подлежат списанию с балансового и забалансового учета.

Основанием для отражения в учете выбытия игрушек и инвентаря стоимостью свыше 100 000 руб. является решение о списании и акт о списании материальных запасов (ф.0510460). В бухгалтерском учете производится запись:

Дебет Х.401.10.172 Кредит Х.105.ХХ.44Х.

Выбытие игрушек и инвентаря стоимостью до 100 000 руб. включительно за единицу производится по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). В

бухгалтерском учете производится запись:

Дебет Х.401.20.272 (Х.109.00.272) Кредит Х.105.3Х.44Х.

Решение о списании игрушек и инвентаря - материальных запасов принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.7.26. В целях аналитического (управленческого) учета незавершенное производство отражается на дополнительном счете Рабочего плана счетов 0.109.69.000 «Себестоимость незавершенного производства готовой продукции, работ, услуг».

4.7.27. По фактической стоимости каждой единицы списываются следующие материальные запасы:

специальные инструменты и специальные приспособления;

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;

запчасти и другие материалы, предназначенные для изготовления других материальных запасов и основных средств.

Остальные материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.

4.7.28. Подарочная и сувенирная продукция учитывается в составе прочих материальных запасов однократного применения, а ее приобретение оплачивается по коду КОСГУ 349. В состав сувенирной продукции могут входить ручки с логотипом, папки, футболки, кепки, значки и т.п.

4.9. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

4.9.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции) согласно муниципальному заданию, утвержденному перечню платных услуг.

А) В рамках выполнения государственного (муниципального) задания:

Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в общеобразовательных учреждениях на счете - 4.109.60.000;

Б) В рамках приносящей доход деятельности:

Дополнительные платные образовательные услуги на счете – 2.109.60.000.

4.9.2. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые, накладные и общехозяйственные. Прямые затраты в бухгалтерском учете учитываются на счете 010961000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», накладные затраты в бухгалтерском учете учитываются на счете 010971000 «Накладные расходы», общехозяйственные затраты в бухгалтерском учете учитываются на счете 010981000 «Общехозяйственные расходы».

4.9.3. Все расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности относятся на прямые, в том числе:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги;

- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции), естественная убыль;

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- затраты на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения, по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет субсидий, выделенных учредителем (транспортный, земельный налог, налог на имущество) при условии использования этих объектов для оказания услуги (изготовления продукции).
- коммунальные расходы;
- расходы на услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

4.9.4. Накладные и общехозяйственные расходы применяются в учете, если вводятся разные виды услуг при выполнении государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности.

4.9.5. 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.

Накладные расходы распределяются между себестоимостью разных видов услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам на оплату труда в месяце распределения, в случае отсутствия данного показателя пропорционально сумме поступлений за оказанные услуги.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (продукции):

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала; материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в том числе в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);
коммунальные расходы;
расходы на услуги связи;
расходы на транспортные услуги;
расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
на охрану учреждения;
прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

4.9.6. Прямые расходы относятся непосредственно на тот вид услуги, в результате оказания которой они возникли способом прямого расчета (фактических затрат).

4.9.7. Накладные расходы распределяются между себестоимостью разных видов услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам на оплату труда в месяце распределения, в случае отсутствия данного показателя пропорционально выручке от продаж (пропорционально доле каждого из видов дохода в общей доле поступлений в текущем месяце).

Накладные расходы, произведенные за отчетный месяц, распределяются на себестоимость услуг последним числом месяца, делается следующая бухгалтерская запись:

Дебет Х.109.60.XXX Кредит Х.109.70.XXX.

4.9.8. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг. Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) - пропорционально выручке от продаж (пропорционально доле каждого из видов дохода в общей доле поступлений в текущем месяце).

Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный месяц, распределяются на себестоимость услуг последним числом месяца

Дебет Х.109.60.XXX Кредит Х.109.80.XXX.

4.9.9. В последний день отчетного месяца себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная по Кредиту Х.109.60.XXX списывается в Дебет Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ) за минусом затрат, которые приходится на незавершенное производство.

4.9.10. Расходами текущего финансового месяца, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат текущего финансового года (счет Х.401.20.XXX), признаются:

- затраты, произведенные за счет средств субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений;
- затраты на оплату государственных пошлин за получение документов, необходимых для ведения деятельности (внесение изменений в учредительные документы, получение лицензии, свидетельства и т.п.);
- затраты на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения, по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за субъектом

централизованного учета или приобретенное им за счет субсидий, выделенных учредителем (транспортный, земельный налог, налог на имущество), которое не вовлечено в оказание услуг (изготовление продукции);

- затраты на социальное обеспечение населения;
- процентные расходы по договору лизинга;
- суммы амортизационных отчислений по имуществу, полученному безвозмездно по договорам пожертвования;
- штрафные санкции, пени, неустойки, госпошлина и другие расходы по исполнительным документам, присужденные решениями судов;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- чрезвычайные расходы,
- списанная дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию;
- все расходы за счет средств пожертвований, грантов;
- другие расходы, которые не участвуют в формировании себестоимости при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг.

4.9.11. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается в части:

услуг — пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;

продукции — пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

4.10. Расчеты с подотчетными лицами

4.10.1. Учреждение выдает денежные средства подотчет штатным работникам, утвержденным приказом руководителя.

4.10.2. Выдача подотчет или возмещение денежных средств на административно-хозяйственные нужды производится на срок, указанный, в заявлении работника (Приложение № 8 к учетной политике), согласованного руководителем учреждения.

4.10.3. При направлении работников учреждения в служебные командировки на территории России и за ее пределы расходы на них возмещаются в размере, установленном Положением об организации служебных командировок работников учреждения на территории России и за ее пределами. (Приложение № 5 к учетной политике).

4.10.4. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Положением, производится по фактическим расходам за счет средств от приносящей доход деятельности, с разрешения руководителя учреждения, оформленного приказом.

4.10.5. Выдача производится путем перечисления на банковскую карточку работника.

4.10.6. Выдача подотчет или возмещение денежных средств производится при условии отсутствии задолженности за подотчетным лицом.

4.10.7. Порядок выдачи под отчет (возмещение) денежных средств, денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами осуществляется в соответствии с Приложением № 8 к учетной политике.

4.10.8. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

4.10.9. Учреждение может выдавать денежные средства в подотчет не штатному сотруднику при наличии заключенного гражданско-правового договора.

По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение 3 рабочих дней.

4.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

4.11.1. Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в разрезе кредиторов и дебиторов.

4.11.2. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, акта (расчета), актов поставщиков (подрядчиков).

4.11.3. В учреждении денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается по

Дебет Х.401.10.172 Кредит Х.209.7Х.ХХХ.

Сумма причиненного ущерба, от недостач, хищений, подлежащая взысканию с виновного лица, определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией учреждения.

В случае причиненного ущерба, от недостач и хищений составной части единой системы, комплекса конструктивно-сочлененного предмета, определяется комиссией учреждения по справедливой стоимости.

4.11.4. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением) отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета (претензия) по КФО 2. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

4.11.5. Все штрафы, пени, иные санкции, предусмотренные контрактом (договором, соглашением), заключенным по КФО 4, 5, 6 подлежат перечислению в доход бюджета. Расчеты с дебитором осуществляются через счет 2.210.05.ХХХ.

4.11.6. В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов на счете 2 401 40 ХХХ.

По факту определения судом размера соответствующих платежей, на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих

периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

4.11.7. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании и учитывается по КФО 2.

4.11.8. Денежные средства, поступившие от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, принудительного изъятия отражаются по КФО 2.

4.11.9. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как Комиссия признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию.

Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по истечении 3-х лет на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации с одновременным отражением на забалансовом учете. Основанием для списания служат:

- а) первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);
- в) докладная записка о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- г) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;
- д) при наличии информации, что данная организация исключена из Единого реестра юридических лиц) выписка из ЕГРЮЛ, предоставленная по запросу налоговой инспекцией.

Учреждение ведет учет списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

4.11.10. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года).

С забалансового учета задолженность списывается на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

4.11.11. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций N 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 050407 1).

4.12. Расчеты по обязательствам

4.12.1. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

4.12.2. Первичным учетным документом для начисления налогов, признания обязательства в учете по счетам 303.05, 303.12, 303.13 является декларация, сведения по земельному и транспортному налогу, предоставленные налоговыми органами. Датой отражения задолженности (фактического начисления) по счетам 303.05, 303.12, 303.13 в отношении начисляемых налогов считать дату подписания декларации руководителем учреждения, дату получения сведений из налоговых органов.

4.12.3. Первичным учетным документом для начисления авансовых платежей по налогам, признания обязательства в учете по счетам 303.05, 303.12, 303.13 является бухгалтерская справка. Датой отражения задолженности (фактического начисления) по счетам 303.05, 303.12, 303.13 в отношении начисляемых авансовых платежей считать дату бухгалтерской справки.

4.12.4. Расчеты по пособиям, учреждению Социальным фондом России (далее ОСФР) отражаются на сч.303.05 последним календарным днем месяца. К таким пособиям относятся: пособие на погребение и пособие за дни ухода за ребенком-инвалидом. После этого начисляется задолженность ОСФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и по оплате 4х дополнительных выходных дней для ухода за детьми инвалидами, которая отражается на счете 209.34 этим же числом. Возврат от СФР расходов текущего года отражается, как восстановление кассовых расходов на тот вид расхода и КОСГУ, с которого была произведена выплата. Если возмещение ранее произведенных расходов поступит в следующем году, то оно отражается, как возврат дебиторской задолженности по расходам прошлых лет.

4.12.5. Для учета страховых взносов, подлежащих уплате по единому тарифу, используется счет 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу».

4.12.6. Для учета единого налогового платежа (далее - ЕНП) используется счет 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу».

Зачет налоговых платежей в счет уплаты ЕНП производится на основании уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов плательщика (далее — Уведомление), налоговых деклараций и расчета страховых взносов, датой отправки в налоговые органы.

Делаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет Х.303.14.831 Кредит Х.201.11.610 перечислен ЕНП

Дебет Х.303.ХХ.831 Кредит Х.303.14.731 зачтен соответствующий налоговый платеж на основании Уведомления.

4.13. Учет расчетов по оплате труда

4.13.1. Операции по начислению заработной платы производится согласно локальному акту учреждения, регламентирующему оплату труда работников учреждения.

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлениями Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" и от 06.09.2007 N 562 (ред. от 10.07.2014) "Об утверждении Правил исчисления денежного содержания федеральных

государственных гражданских служащих" заработная плата работника рассчитывается исходя из фактически отработанного времени.

4.13.2. Порядок формирования Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) применяется для учета использования рабочего времени. Применяется следующий метод ведения — метод сплошной регистрации явок и неявок на работу с проставлением условных обозначений.

Обязанность по ведению табеля возлагается на ответственного работника учреждения. Ответственный работник учреждения предоставляет табель учета использования рабочего времени 2 раза в месяц в сроки, определенные графиком документооборота. В табеле должно быть отражено: количество дней (часов) неявок (явок), а также количество часов по видам переработок (работа в праздничные дни, работа в ночное время и другие виды) с записью их в соответствующие графы.

Заполненный табель (ф. 0504421) и другие документы, подписанные ответственными должностными лицами, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для проведения расчетов.

При обнаружении лицом, ответственным за составление и представление Табеля (ф. 0504421), факта неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), лицо, ответственное за составление Табеля (ф. 0504421), обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий Табель (ф. 0504421), составленный с учетом изменений.

Табель заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы: за первую половину месяца, за вторую половину месяца.

4.13.3. При заполнении табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) используются следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код	Наименование показателя	Код
Выходные и нерабочие праздничные дни	В	Неявки с разрешения администрации	А
Работа в ночное время	Н	Выходные по учебе	ВУ
Выполнение государственных обязанностей	Г	Учебный дополнительный отпуск	ОУ
Очередные и дополнительные отпуска	О	Прогоулы	П
Временная нетрудоспособность	Б	Повышение квалификации с отрывом от работы	ПК
Нетрудоспособность по беременности и родам	Р	Продолжительность работы в дневное время (фактически отработанное время)	Я
Часы сверхурочной работы	С	Служебные командировки	К
Нерабочий оплачиваемый день	НОД	Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	НН

4.13.4. Операции по начислению заработной платы, пособий по временной

нетрудоспособности, по беременности и родам, вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера и иным выплатам, отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда.

4.13.5. Выплата заработной платы и иных выплат производится в денежном выражении на счета карт.

При осуществлении операций с денежными средствами, перечисляемыми на карты сотрудников, записи по начислениям и выплатам отражаются в Расчетной ведомости.

4.13.6. Выплата заработной платы и иных выплат работникам учреждения производится в следующие сроки:

За первую половину месяца — 18 числа текущего месяца,

за вторую половину месяца — 3 числа месяца, следующего за расчетным.

4.13.7. Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнение сторонами обязательств. Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с Порядком завершения операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году.

4.13.8. Для погашения задолженности сотрудников перед работодателем из заработной платы сотрудника могут производиться следующие удержания (согласно ст. 137 ТК РФ):

1) для возмещения неотработанного аванса, выданного в счет заработной платы;

2) для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда или простое;

3) при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска.

Решение об удержании из заработной платы принимается руководителем учреждения в день увольнения работника или не позднее одного месяца со дня неправильно исчисленных выплат, и при условии, если работник не оспаривает основания и размеры удержания. Получение письменного согласия работника на удержание из его заработной платы сумм задолженности является обязательным, кроме удержания по исполнительному листу.

Для учета расчетов по удержаниям из заработной платы используется счет 304 03

«Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

4.13.9. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям формируется согласно Расчетным ведомостям на основании первичных документов: табелей учета использования рабочего времени, приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

В Главную книгу ежемесячно переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Журнал операций по прочим операциям применяется для учета операций, не отраженных в других Журналах операций.

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям составляется с приложением свода расчетных ведомостей.

4.13.10. Начисление заработной платы работникам учреждения отражается на счете Х.302.11.737.

4.13.11. Начисление по выплатам социального характера отражаются на счете Х.302 6Х. через счет Х.401.20.XXX.

4.13.12. Аналитический учет расчетов по оплате труда, пособиям и иным социальным выплатам в программном продукте «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» ведется укрупненно.

4.14. Финансовый результат

4.14.1. Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный месяц.

4.14.2. Начисление доходов производится ежемесячно с учетом фактически оказанного объема услуг, рассчитанного пропорционально плате за месяц.

В случае возникновения расхождений все необходимые корректировки отражаются одновременно с признанием текущих доходов.

4.14.3. В учете доходы отражаются в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение, по методу начисления.

4.14.4. Дата признания дохода определяется по дате перехода права собственности.

4.14.5. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования, возмещения), актов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании акта (расчета).

4.14.6. Начисление доходов будущих периодов от операционной аренды производится на срок действия договора аренды, в сумме арендных платежей по факту передачи арендатору предмета аренды.

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно в последний день каждого месяца на протяжении срока пользования объектом учета аренды, и оформляется бухгалтерской справкой (ф.0504833).

При изменении условий договора сумма доходов будущих периодов подлежит изменению с учетом знака «плюс» или «минус», в зависимости от увеличения или уменьшения.

В случае заключения договора аренды на неопределенный срок объекты учета, в том числе доходы и расходы будущих периодов, рассчитываются по принципу допущения непрерывности деятельности учреждения, принимая во внимание период бюджетного цикла три года и размер арендных платежей, указанный в договоре.

4.14.7. Датой возникновения права на получение дохода в виде гранта считается дата действия соглашения о его предоставлении и подлежит признанию в виде дохода будущих периодов.

Списание с доходов будущих периодов на доходы текущего периода производится по мере фактически произведенных расходов либо на основании отчета, если он предусмотрен соглашением о предоставлении гранта.

4.14.8. Начисление сумм, причитающихся к уплате за содержание детей, производится на основании документа «Табель учета посещаемости детей» (ф. 0504608).

Табель (ф. 0504608) оформляется для учета посещаемости детей в учреждениях и заполняется на каждую группу отдельно.

Дни посещения ребенком учреждения в таблице отмечаются буквой Я.

Дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой "В" - выходные дни и буквенным обозначением "Н" - неявка по уважительной причине, с указанием причины неявки в графе «Причины непосещения (основание).

4.14.9. Моментом возникновения права на получение дохода от любых видов пожертвований считать дату начала действия договора пожертвования.

Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств, предоставленных на условиях при передаче, признаются в составе доходов будущих периодов в момент возникновения права на их получение, т.е. доходами будущих периодов признаются любые доходы от пожертвований, для которых установлена цель использования. Признание сумм пожертвований доходами текущего финансового года за счет доходов будущих периодов возникает в момент исполнения цели и условий пожертвования. Так, в случае пожертвования денежных средств на конкретную цель (проведение праздника, покупка материальных запасов, приобретение основных средств и т.п.) признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года производится по фактическому исполнению условий пожертвования (проведение праздника, момент выдачи материальных запасов, поставка основных средств). Факт расходования денежных средств на закупки не признается достижением цели.

По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода.

Доходы от пожертвований, для которых не установлена конкретная цель использования, в т.ч. формулировка — на уставную деятельность) признаются доходами текущего года.

При безвозмездном получении объектов имущества, прочие доходы от необменных операций признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения имущества от передающей стороны.

4.14.10. К долгосрочным договорам относятся договоры, срок действия которых превышает один год, а также договоры, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды.

К учету долгосрочные договоры принимаются по факту подписания, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен.

Доходы, возникающие в результате заключения и исполнения долгосрочных договоров возмездного оказания услуг, отражаются в составе доходов текущего года путем их начисления в течение периода оказания услуги.

4.14.11. Доходы, полученные и начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются доходами будущих периодов.

4.14.12. Доходы по соглашению (договору), заключенному на срок более года, либо переходящие с одного года на другой, отражаются на счетах:

- Х.401.41.XXX «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- Х.401.49.XXX «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Перевод показателей со счета Х.401.49.XXX «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» в объеме денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год, на счет Х.401.41.XXX «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» осуществляются первым рабочим днем текущего года.

4.14.13. При отражении в бухгалтерском учете доходов, возникающих в результате заключения и исполнения договоров, цена которых определяется для отдельного отчетного периода, исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен, СГС «Долгосрочные договоры» не применяется.

К договорам, к которым не применяется СГС «Долгосрочные договоры» применяется СГС «Доходы».

4.14.14. К доходам будущих периодов также относится:

1) при передаче имущества в безвозмездное пользование - начисление в сумме справедливой стоимости имущества:

- по операционной аренде на срок действия договора или бюджетный цикл (3 года), что наступит раньше:

Дебет Х.210.05.56Х Кредит Х.401.4Х.121

- по финансовой (неоперационной) аренде:

Дебет Х.210.05.56Х Кредит Х.401.4Х.122

2) при принятии имущества в безвозмездное пользование — начисление в сумме справедливой стоимости на срок действия договора или бюджетный цикл (3 года), что наступит раньше, если справедливая стоимость передающей стороной не обозначена, то в условной оценке — 1 рубль за месяц пользования.

Дебет Х.111.4Х.351 Кредит Х.401.40.18Х

Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов производится ежемесячно последним календарным числом месяца исходя из справедливой стоимости за месяц пользования имуществом.

4.14.15. Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели принимаются к учету в сумме соглашений на дату возникновения права на их получение.

4.14.16. Мера исполнения, как оценочное значение по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели, определяется по итогу приема учредителем отчета об исполнении, подтверждающего факт достижения цели.

В бухгалтерском учете признание доходов текущего финансового года за счет доходов будущих периодов отражается на основании отчета, утвержденного учредителем.

4.14.17. Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы группируются по видам доходов в разрезе КОСГУ в зависимости от их экономического содержания.

4.14.18. При централизованной закупке материальных запасов затраты по их доставке до центральных складов, в том числе страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

4.14.19. Выбытие запасов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами, в составе финансового результата текущего отчетного периода.

4.14.20. Выбытие запасов в результате недостач, хищений, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости запасов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами).

4.14.21. Величина, относимая на финансовый результат текущего периода, стоимости замененной (выбывшей) части объекта нефинансового актива эквивалентна затратам на ее замену (приобретения) на момент их признания.

4.14.22. Для равномерного распределения расходов между смежными отчетными периодами применяется счет Х.401.50.XXX «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся расходы на оплату договоров (контрактов), заключаемых с исполнителями, срок исполнения которых наступит в следующем году после отчетного периода:

- расходы по условным арендным платежам;
- на приобретение периодических изданий;
- расходы на неисключительные права на НМА со сроком использования 12 месяцев и менее;
- нелицензионные права на программное обеспечение.

Расходы будущих периодов списываются по мере поступления документов в течение срока действия договора и относятся на финансовый результат текущего финансового года.

По договорам страхования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода определяется условиями договора, в случае отсутствия данной информации в договоре, устанавливается руководителем учреждения приказом.

4.14.23. Операции по изменению недвижимого и особо ценного имущества отражаются по счету Х.210.06.Х61 по состоянию на 31 декабря.

Расчеты с учредителем осуществляются путем направления Извещения (ф.0504805) с указанием сумм балансовой стоимости поступившего и выбывшего особо ценного имущества.

4.15. Резервы предстоящих расходов

4.15.1. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат, корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ) и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах, в учреждении формируются следующие виды резервов предстоящих расходов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование, а также социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- по искам, претензионным требованиям;
- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных начислений;
- по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг.

Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

4.15.2. Резервы формируются по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв. Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете (счете в кредитной организации) и в кассе учреждения не резервируются. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода через счета Х.109.ХХ.ХХХ (1.401.20.ХХХ). Начисление (корректировка) резерва, кроме резерва на оплату отпуска за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование, а также социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,

осуществляется в случае полного или частичного использования начисленного резерва, по результатам инвентаризации. Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Инвентаризация резервов производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При инвентаризации резервов предстоящих расходов проверяется правильности обоснованность созданных резервов, оформляется соответствующими документами.

Отчетным периодом является финансовый год.

Отражение в учете сумм резервов осуществляется последним днем отчетного периода.

Для отражения резервов используется счет Х.401.60.XXX.

4.15.3. Порядок формирования и использования резервов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование, а также социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и периодичность его начисления определен в приложении № 9 к учетной политике.

Начисление резерва на оплату отпуска за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование, а также социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществляется ежегодно один раз в конце года, по состоянию на 31 декабря в соответствии с методологией, приведенной в приложении № 9 к Единой учетной политике. По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12 отчетного года производится корректировка остатков резерва на оплату отпуска за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование, а также социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Начисление расходов по оплате отпусков за фактически отработанное время, компенсаций за неиспользованный отпуск, платежей на обязательное социальное страхование, а также социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в текущем году отражается за счет сумм сформированного резерва до его окончания.

Начисление расходов по оплате отпусков за фактически отработанное время, компенсаций за неиспользованный отпуск, платежей на обязательное социальное страхование, а также социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в текущем году сверх сформированного резерва относятся на себестоимость работ, услуг.

4.15.4. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года. Резерв создается по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по которым на конец финансового года существует неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

Оценочное значение данного резерва определяется на основании контрактов (договоров) учреждения. Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе договоров (контрактов). Начисление резерва производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Метод определения оценочного значения при формировании резерва по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, в части работ, услуг, устанавливается, исходя из сумм принятых обязательств по контрактам (договорам) за минусом фактически исполненных обязательств на дату формирования резерва. Сведения по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, оформляются справкой.

Объем резерва определяется в следующем порядке:

$Роб = К - \Phi$, где

Роб — резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы;

К — сумма принятых обязательств по контрактам;

Φ — сумма фактически исполненных обязательств по контракту.

Начисление расходов по оплате обязательств при поступлении расчетных документов в текущем финансовом году осуществляется за счет сумм сформированного резерва. Величина создаваемого резерва определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов. Решение о создании резерва и его сумме оформляется протоколом.

Принятие обязательства, по которым ранее был образован резерв, производится датой поступления оправдательных документов в фактической сумме расходов.

В случае если размер отложенных обязательств увеличился или уменьшился, в учете он подлежит корректировке:

- при уменьшении сумм резерва ранее принятые отложенные обязательства подлежат сторнированию;
- при увеличении сумм резерва ранее принятые отложенные обязательства подлежат доначислению.

4.15.5. Резерв по искам, претензионным требованиям формируется в случае, когда учреждение является стороной судебного разбирательства.

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков в следующем порядке:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;
- по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске либо в претензионных документах досудебного разбирательства.

Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству в разрезе КОСГУ и контрактов.

Начисление резерва производится на 31 декабря отчетного года.

Фактические расходы учреждения отражаются при поступлении документов, на основании которых:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы списываются полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего года;
- если сумма фактических расходов превышает величину резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме созданного резерва, а оставшаяся величина расходом относится за счет расходов текущего финансового года.

В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

4.15.6. Резерв поставка, резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг.

Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, создается, если приемка осуществляется на дату, отличную от даты поступления имущества, оказания услуги или выполнения работы.

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

4.15.7. Отражение резервов в бухгалтерском учете:

- формирование резерва

Дебет Х.109.ХХ.2ХХ Кредит Х.401.6Х.2ХХ

- отражение отложенных обязательств по формированию резерва

Дебет Х.506.90.2ХХ Кредит Х.502.99.2ХХ

- отражены вложения за счет резерва при поступлении материальных запасов до электронной приемки

Дебет Х.106.3Х.3ХХ Кредит Х.401.60.3ХХ

- отражены вложения за счет резерва при оказании услуги до электронной приемки

Дебет Х.109.ХХ.2ХХ Кредит Х.401.60.ХХХ

- начислены расходы за счет резерва, подписан документ о приемке

Дебет Х.401.6Х.2ХХ Кредит Х.302.2Х.73Х

- скорректированы отложенные обязательства (методом «красное сторно»)

Дебет Х.506.90.2ХХ Кредит Х.502.99.2ХХ

4.16. События после отчетной даты

4.16.1. Объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств, при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты — существенных фактах хозяйственной жизни, которые произошли в период между отчетной датой и датой подписания или принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее — События).

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Оценивает существенность влияний и квалифицирует событие как событие после отчетной даты главный бухгалтер учреждения на основе своего профессионального суждения.

4.16.2. К событиям после отчетной даты (далее - корректирующие события) относятся:

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;

- события, которые указывают на условия хозяйственной деятельности, факты хозяйственной жизни или обстоятельства, возникшие после отчетной даты.

4.16.3. К корректирующим событиям относятся:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, в частности: по причине смерти физического лица - должника;

в связи с признанием должника банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении него уже осуществлялась процедура банкротства;

при ликвидации организации - должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества или невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в порядке, установленном законодательством РФ;

в связи с принятием судом акта, в соответствии с которым учреждение утрачивает возможность взыскания с должника задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе в случае вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

при вынесении судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в следующих случаях: если размер задолженности не превышает размера требований к должнику для возбуждения производства по делу о банкротстве или в случае если судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов;

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета или отчетности (в том числе за предыдущие отчетные периоды);

- завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;

- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством РФ, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.

4.16.4. К не корректирующим событиям относятся:

- принятие решения о реорганизации, ликвидации или изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;

- возникновение обстоятельств (в том числе чрезвычайных), в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;

- публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;

- изменение величины активов или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

- передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;

- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;

- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;

- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов.

4.16.5. Событие отражается в учете и отчетности в следующем порядке:

4.16.5.1. Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:

дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие;
либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В разделе 5 текстовой части пояснительной записки учреждения раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

4.16.5.2. Событие, указывающее на возникшие после отчетной даты хозяйственные условия, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов.

При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.

4.16.6. Несвоевременное поступление после отчетной даты первичных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, произошедшие в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде не является событием после отчетной даты.

4.16.7. В случае поступления первичных документов после даты подписания (принятия) бухгалтерской (бюджетной) отчетности учреждения, операции отражаются в следующем отчетном периоде как ошибки прошлых лет и отражаются на отдельных счетах бухгалтерского учета, в отдельном регистре, путем корректировки входящих остатков на начало года (в межотчетном периоде).

4.16.8. Операции, отражающие событие после отчетной даты, отражаются в Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет за отчетный год и раскрываются в бюджетной отчетности в отчетном периоде.

4.17. Представительские расходы

4.17.1. К представительским расходам учреждения относятся расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, обмена опытом. А именно расходы:

— на официальный прием или обслуживание: завтрак, обед или иное аналогичное мероприятие для участников мероприятия;

— буфетное обслуживание во время мероприятия, в том числе обеспечение питьевой водой, напитками;

— обеспечение участников канцелярскими принадлежностями;

— транспортное обеспечение доставки участников к месту мероприятия и обратно.

4.17.2. Документами, подтверждающими обоснованность представительских расходов, являются:

— приказ руководителя учреждения о проведении мероприятия и назначении ответственного за него;

— смета предстоящих расходов на мероприятие;

— отчет о представительских расходах, составленный сотрудником, ответственным за мероприятие;

— первичные документы о произведенных расходах.

4.18. Обесценение активов

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

4.18.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466).

Информация отражается в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения. При отсутствии признаков возможного обесценивания в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) отметок не делается.

В случае выявления таких признаков в отношении отдельных объектов имущества комиссией по поступлению и выбытию активов по таким объектам проводится процедура тестирования объектов.

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

4.18.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется акт по выявлению признаков обесценения активов, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива) (Приложение № 13 единой учетной политике).

4.18.5. В случае если предлагается решение о проведении оценки, применяется метод рыночных цен определения справедливой стоимости актива. При этом методе актив стоит столько, сколько на рынке стоят такие же или сопоставимые с учётом корректировок активы. Для оценки используются цены и другая информация, основанная на результатах рыночных сделок с такими же или аналогичными активами, обязательствами или группой активов и обязательств. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) комиссия принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Справедливая стоимость — это цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

4.18.6. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. Необходимость изменения срока полезного использования определяет комиссия учреждения.

4.18.7. При отрицательном результате проведения теста на обесценение в инвентаризационной описи делается запись «В ходе инвентаризации проведен тест на обесценение, признаков обесценения не выявлено».

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

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

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

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

4.18.12. Активы, по которым ранее, признан убыток от обесценения, подлежит ежегодному тестированию на обесценение.

4.18.13. В случае если объекты утратили свойства полезного потенциала и отсутствует возможность получения экономической выгоды, процедура обесценения к таким объектам не применяется. Объекты отражаются на забалансовом счете 02.

4.18.14. Обесценению не подлежат материальные запасы, финансовые активы и права пользования нефинансовыми активами.

4.19. Забалансовый учет

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

4.19.2. Аналитический учет по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по объектам имущественных прав, учетным номерам (инвентарный, серийный, реестровый), местонахождению объектов (адрес), контрагентам, правовым основаниям, кодам КОСГУ.

Выделяются следующие объекты имущественных прав:

- имущество, полученное в пользование на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя);

- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления.

Принятие к учету имущества осуществляется по стоимости, которую передающая сторона указала в передаточном документе.

Принятие к учету имущества без подтверждающих документов и до момента получения документов осуществляется на основании решения Комиссии учреждения в условной оценке: один объект - один рубль.

Решение о вводе объекта в эксплуатацию принимает Комиссия учреждения, фиксируя его в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Ввод в эксплуатацию оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451).

Выбытие имущества отражается по стоимости, по которой ранее объект был принят к учету.

Инвентарные карточки на объекты, числящиеся на забалансовом счете 01, не открываются.

4.19.3. На счете 02 "Материальные ценности на хранении" учитываются нефинансовые активы:

- не соответствующие критериям активов;
- бесхозяйное имущество — до момента обращения в оперативное управление, собственность государства или передачи собственнику;
- имущество, принятое по договору на ответственное хранение.

Объекты принимаются к учету по стоимости, указанной в первичном документе передающей стороной, или по стоимости, указанной в договоре.

При прекращении получения от дальнейшего использования нефинансовых активов (признание не активом) экономических выгод и полезного потенциала, а также на бесхозяйное

имущество признание стоимости на счете 02 "Материальные ценности на хранении" осуществляется в условной оценке: "один объект - один рубль".

Объекты, не соответствующие критериям актива, переводят на забалансовый счет 02 по Решению о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

До момента утилизации (уничтожения) списываемых объектов основных средств забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» не уменьшается.

Основанием для списания с забалансового учета объектов основных средств, признанных непригодным для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие полной утраты потребительских свойств, в том числе физического износа являются акт о списании и документ о согласовании списания Учредителем или КУГИ и ЗР администрации города Нижнего Новгорода при необходимости.

При прекращении эксплуатации в результате принятия решения о списании в связи с непригодностью объекта для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие морального износа операции по выбытию объектов основных средств с забалансового счета 02 осуществляются на основании акта утилизации (уничтожения) материальных ценностей (ф.0510435).

Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении":

- основные средства — особо ценное движимое имущество на хранении;
- материальные запасы — особо ценное движимое имущество на хранении;
- основные средства, не признанные активом;
- основные средства — иное движимое имущество на хранении;
- материальные запасы — иное движимое имущество на хранении;
- материальные запасы, не признанные активом.

4.19.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам из мест хранения для их оформления или находящиеся у ответственных лиц с момента их приобретения.

Учет ведется по группам:

- Аттестат об образовании;
- Приложение к аттестату об образовании.
- Иные бланки строгой отчетности.

Бланки строгой отчетности принимаются к учету в условной оценке: один объект - один рубль.

Внутреннее перемещение отражается по требованию-накладной (ф.0510450) через смену ответственного лица и мест хранения.

Списание с учета производится по акту о списании бланков строгой отчетности (ф.0510461).

Списание бланков строгой отчетности, непосредственно направленные на оказание услуги, при выдаче ответственному лицу отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет Х.109.60.272 Кредит Х.105.36.449,

с одновременным отражением по дебету на забалансовом счете 03.

На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;

- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

Комиссия учреждения принимает решение о списании с балансового учета, с одновременным отражением на забалансовом учете, сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с учетом:

- сведений, выявленных в ходе проведения инвентаризации, в отношении дебиторской задолженности, обладающей признаками нереальной к взысканию;
- документов, подтверждающих наличие рисков невозможности взыскания дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, признается сомнительной, в случае неисполнения должником (плательщиком) в срок (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность), своих обязательств и не соответствующая критериям признания актива и подлежит отнесению на финансовый результат текущего периода, с одновременным отражением на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

Прекращение признания сомнительной задолженности осуществляется на основании решения Комиссии при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала путем списания со счета 04.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности (смерть или ликвидация дебитора), такая задолженность признается безнадежной и подлежит списанию с балансового учета без отражения на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

4.19.6. Учет задолженности учащихся за невозвращенное имущество (основные средства, материальные запасы, библиотечный фонд) ведется на забалансовом счете 06 «Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности».

Задолженность принимается к учету в размере подлежащих возмещению сумм расходов учреждения, необходимых для восстановления (приобретения) аналогичного имущества по результатам проведенной инвентаризации и отражается в Карточке учета средств и расчетов по каждому учащемуся и виду материальных ценностей.

4.19.7. Учет призов, знамен, кубков, а также материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров ведется на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры".

На счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются:

- призы, знамена, кубки, в том числе переданные учреждению для награждения команд-победителей;
- ценные подарки, сувениры, другие материальные ценности, приобретенные для награждения и дарения.

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет, один рубль. Ценные подарки (сувениры) учитываются по стоимости их приобретения.

4.19.8. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иные виды обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия, казначейское обеспечение обязательства — казначейский аккредитив и т.д.).

Поступление на счет 10 осуществляется в момент, когда поставщик товаров, работ, услуг в качестве обеспечения участия в конкурсных процедурах, а также в качестве обеспечения исполнения контракта, предоставляет договор-поручительство или банковскую гарантию, на

сумму предоставляемого документа. Списание со счета 10 осуществляется при окончании обязательств с поставщиком.

Аналитический учет на забалансовом счете 10 ведется в разрезе наименования контрагента, договора (контракта) и вида обеспечения (договор-поручительство, банковская гарантия, нефинансовый актив и пр.).

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

4.19.10. Забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" предназначен для учета:

- задолженности, не востребованной кредиторами, вытекающей из условий договора, контракта;
- сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором;
- кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

Списание с балансового учета сумм кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, с одновременным принятием ее к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (три года) производится по решению Комиссии.

Задолженность подлежит восстановлению на балансовом учете, с одновременным списанием с забалансового учета, в случае если кредитор предъявил свои требования.

При наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, и отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников), списываемая с балансового учета задолженность на забалансовом счете не отражается.

Списание задолженности осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения в следующих случаях:

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

4.19.11. На забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются основные средства, находящиеся в эксплуатации, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Принятие на забалансовый счет 21 "Основные средства в эксплуатации" отражается по балансовой стоимости, на основании первичного документа, подтверждающий передачу объекта в эксплуатацию.

Внутреннее перемещение основных средств отражается путем изменения ответственного лица и места хранения на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450).

Выбытие объектов основных средств, в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, производится по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта и принятого к забалансовому учету.

При изъятии из оперативного управления путем передачи иному правообладателю имущество подлежит восстановлению на балансовых счетах, с одновременным списанием его с забалансового счета 21 "Основные средства в эксплуатации".

Используемые для озеленения многолетние насаждения учитываются в составе основных средств на забалансовом счете 0 21.38.

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) — особо ценное движимое имущество;
- машины и оборудование — особо ценное движимое имущество;
- транспортные средства — особо ценное движимое имущество;
- инвентарь производственный и хозяйственный — особо ценное движимое имущество;
- прочие основные средства — особо ценное движимое имущество;
- нежилые помещения (здания и сооружения) — иное движимое имущество;
- машины и оборудование — иное движимое имущество;
- транспортные средства — иное движимое имущество;
- инвентарь производственный и хозяйственный — иное движимое имущество;
- прочие основные средства — иное движимое имущество.

4.19.12. На счете 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" учитываются материальные ценности, поступившие в рамках централизованного снабжения:

- без подтверждающих документов: в условной оценке: один объект - один рубль;
- по стоимости сопроводительных документов.

Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества, контрагентов, получателей, мест хранения и правовых оснований.

4.19.13. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются периодические издания (газеты, журналы, брошюры и т.д.), приобретаемые учреждением для комплектации библиотечного фонда.

Периодические издания принимаются к учету в условной оценке:

- один журнал - один рубль;
- одна годовая подписка газет — один рубль.

Списание с забалансового учета производится при утрате потребительских свойств (ветхость, дефектность) на основании решения Комиссии учреждения.

4.19.14. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются объекты неоперационной (финансовой) аренды и операционной аренды в части предоставленных прав пользования имуществом по договору аренды в возмездное пользование.

Имущество, за исключением части недвижимого имущества, переданное в аренду, принимается к забалансовому учету по стоимости, указанной в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

В акте приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) отражается балансовая стоимость балансодержателя.

Списание стоимости имущества с забалансового счета 25 производится после его возврата арендатором по ранее учтенной стоимости на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), по возврату части недвижимого имущества

— на основании акта приема-передачи, составленного в простой форме.

4.19.15. На забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" учитывается имущество, предоставленное (переданное) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления.

Объекты, за исключением части недвижимого имущества, принимаются к забалансовому учету по стоимости, указанной в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Стоимость, указываемую в акте приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), определяют исходя из:

- 1) рыночной стоимости, указанной в договоре о передаче в безвозмездное пользование;
- 2) в случае передачи движимого имущества — отражается по балансовой стоимости балансодержателя;
- 3) в случае передачи недвижимого имущества — если рыночная стоимость в договоре безвозмездного пользования не указана, то отражается по балансовой стоимости балансодержателя.

Выбытие имущества со счета 26 отражается при возврате его пользователем по стоимости, ранее принятой к учету на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), по возврату части недвижимого имущества — на основании акта приема-передачи, составленного в простой форме.

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей следующим образом:

- по каждому объекту и виду имущества в структуре аналитических групп;
- в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения.

4.19.16. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитываются объекты основных средств, материальных запасов переданные в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (в том числе для использования вне территории учреждения и в нерабочее время).

Имущество, переданное в личное пользование, оформляется актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434), с одновременным отражением на забалансовом счете 27 по стоимости списания его с балансового учета.

В пользование сотрудникам административно-управленческого персонала, педагогического персонала, иной категории персонала при наличии подтвержденной потребности в использовании имущества учреждения в нерабочее время и вне пределов могут быть переданы:

- триммер, мотокоса;
- копировально-множительная техника;
- ноутбук, стационарный компьютер;
- принтер;
- мышь, клавиатура;
- бензомоторные пилы;
- сучкорезы;
- инструменты и приспособления целевого назначения;
- специальная одежда и обувь;
- иное имущество, при наличии подтвержденной потребности.

Возврат имущества работником осуществляется в течение одного рабочего дня со дня, получения письменного распоряжения руководителя учреждения.

4.19. Санкционирование расходов

4.19.1. К бухгалтерскому учету обязательства принимаются:

- в пределах утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также сумм внесенных изменений в показатели принятых в течение текущего финансового года бюджетных обязательств;
- в пределах назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений, утвержденных в текущем финансовом году.

4.19.2. Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

4.19.3. Порядок отражения в учете принятых и денежных обязательств осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №17 к учетной политике.

В целях осуществления учета принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) используются следующие термины и понятия:

- принимаемые обязательства - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом обязанности органа государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений предоставить, с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений), в соответствующем финансовом году средства из соответствующего бюджета. Суммы принимаемых обязательств определяются на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений), размещаемых в единой информационной системе, в размере начальной (максимальной) цены контракта;
- обязательства учреждения - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности бюджетного учреждения, автономного учреждения, предоставить в соответствующем году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения;
- денежные обязательства - обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Основанием для принятия на учет бюджетного обязательства являются:

- при размещении извещения о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, обязательство отражается в учете по максимальной цене лота, объявленной в конкурсной документации, основанием служит Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок; в случае уточнения суммы расходных обязательств при заключении договора (контракта) по результатам конкурсной процедуры, производится корректировка обязательства на сумму, сэкономленную в результате проведения конкурса;
- при заключении договора (государственного контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг - договор (государственный контракт). При этом обязательство принимается на учет в сумме договора (государственного контракта). В случае, если в договоре не определена сумма, обязательство принимается на основании расчета плановой суммы;

- при оплате на основании счета, накладной на поставку товаров, акта выполненных работ или оказанных услуг обязательство принимается на основании вышеперечисленных документов;
- при оплате за наличный расчет подотчетными лицами расходов на неотложные нужды учреждения, оплате госпошлины при прохождении техосмотра и иных подобных платежей основанием для принятия на учет обязательства является Заявление на выдачу аванса подотчетному лицу в сумме подлежащего к выдаче аванса, составляемое на каждый подобный платеж. Суммы принятого таким образом обязательства корректируются на суммы остатка/перерасхода по авансовому отчету датой принятия к учету авансового отчета подотчетного лица;
- по командировочным расходам основанием для принятия на учет обязательства является Заявление на выдачу аванса подотчетному лицу в сумме подлежащего к выдаче аванса, составляемое на каждую командировку. Суммы принятого таким образом обязательства корректируются на суммы остатка/перерасхода по авансовому отчету датой принятия к учету авансового отчета командированного лица.

Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

- по обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов), - при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании Дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);
- по обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг, подлежат изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору, без составления Дополнительного соглашения к договору (государственному контракту);
- по обязательствам, принятым на основании накладной, - при изменении суммы накладной, например при возврате некачественных товаров. Изменение обязательства производится на дату возврата денежных средств за ранее поставленный некачественный товар;
- расчеты по пособиям, возмещаемым учреждению Социальным фондом России (далее — СФР) отражаются на сч.303.05 последним календарным днем месяца. К таким пособиям относятся: пособие на погребение и пособие за дни ухода за ребенком-инвалидом. После этого начисляется задолженность СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и по оплате 4х дополнительных выходных дней для ухода за детьми инвалидами, которая отражается на счете 209.34 этим же числом. Возврат от СФР расходов текущего года отражается, как восстановление кассовых расходов на тот вид расхода и КОСГУ, с которого была произведена выплата. Если возмещение ранее произведенных расходов поступит в следующем году, то оно отражается, как возврат дебиторской задолженности по расходам прошлых лет.
- Для учета страховых взносов, подлежащих уплате по единому тарифу, используется счет 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу».
- Для учета единого налогового платежа (далее - ЕНП) используется счет 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу».

Зачет налоговых платежей в счет уплаты ЕНП производится на основании уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

плательщика (далее — Уведомление), налоговых деклараций и расчета страховых взносов, датой отправки в налоговые органы.

Делаются следующие бухгалтерские записи:

Дт 0.303.14.831 Кт 0.201.11.610 перечислен ЕНП

Дт 0.303.XX.831 Кт 0.303.14.731

зачтен соответствующий налоговый Платеж на основании Уведомления.

5. Общие принципы ведения налогового учета

5.1. Для ведения налогового учета учреждения используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров. Таким образом достигается сопоставимость налогового и бухгалтерского учета.

5.2. Отдельные налоговые регистры не формируются. В качестве налоговых регистров используется оборотно-сальдовая ведомость по счетам 109.00, 401.10, 401.20, 101.00, 103.00, 104.00.

5.3. С целью информирования налогового органа об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве единого налогового платежа учреждение представляет уведомления.

5.4. Упрощенная система налогообложения (УСН).

Учреждение применяет УСН.

Объект налогообложения при УСН

- **доходы, уменьшенные на расходы по ставке 15%.**

Для сохранения права на применение УСН нужно соблюдать следующие условия:

1) доходы по итогам отчетного(налогового) периода не должны превышать 200 млн руб.

При доходах свыше 150 млн руб., но в пределах 200 млн руб., налог уплачивается по повышенной ставке.

При расчете доходов учитываются:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы;

При этом при расчете предельного размера доходов, в частности, не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

2) средняя численность работников за отчетный(налоговый) период не должна превышать 130 человек в целом по учреждению. При численности от 100 до 130 человек налог нужно будет уплачивать по повышенной ставке;

3) остаточная стоимость ОС по данным бухгалтерского учета не должна превышать 150 млн руб. При ее определении учитываются только те ОС, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом для целей налогового учета;

4) у учреждения не должно быть филиалов.

При нарушении любого из перечисленных условий право на применение УСН утрачивается с начала того квартала, в котором допущено превышение и (или) несоответствие этим требованиям.

Учреждения, которые в соответствии со ст. 346.14 НК РФ выбрали в качестве объекта налогообложения доходы минус расходы, вправе для целей исчисления единого налога учитывать расходы. Основные принципы учета данных расходов следующие:

- 1) расходы принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ (они должны быть экономически обоснованными, документально подтвержденными и направленными на получение дохода);
- 2) перечень расходов, включаемых в расчет облагаемой базы по налогу, связанному с применением УСНО, определен п. 1 ст. 346.16 НК РФ и является закрытым;
- 3) расходами налогоплательщика считаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав в целях применения гл. 26.2 НК РФ признается прекращение обязательства налогоплательщика перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав;
- 4) отдельные виды расходов учитываются в особом порядке, установленном ст. 346.16 и 346.17 НК РФ.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе согласно договору). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

5.5. Для целей налогообложения создаются те же резервы, что и для бухгалтерского учета.

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

6.1. Учреждение формирует бухгалтерскую (бюджетную) отчетность учреждений в МИС «Единая централизованная информационная система по бухгалтерскому учету и отчетности».

6.2. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность учреждения составляется бухгалтерией на основании аналитического и синтетического учета, главной книги и других регистров бухгалтерского учета.

Перед составлением годовой отчетности обязательно проводится сверка оборотов и остатков по счетам бухгалтерского учета, инвентаризация активов и обязательств, в том числе с данными госреестров и информационных систем (в частности, ЕГРЮЛ, ЕГРН).

Показатели годовой отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

6.3. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность учреждения, составленная бухгалтерией, подписывается директором учреждения, либо лицом, им уполномоченным, а также главным бухгалтером учреждения.

6.4. В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрывается:

представленная учреждениями информация об условиях хозяйственной жизни, существующих на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;

информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни учреждения. В частности, описывается само

событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. При невозможности произвести денежную оценку на это указывается вместе с причинами, по которым сделать это невозможно.

6.5. Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера учреждения.

7. Порядок внесения изменений в учетную политику учреждения

В Учетную политику могут вноситься изменения и дополнения при изменении нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в бюджетных и автономных учреждениях.

8. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведены в приложении 10.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом (распоряжением) руководителя учреждения, за исключением случаев, когда инвентаризация обязательна.

Для проведения контроля, обеспечивающего сохранность материальных ценностей и денежных средств, помимо обязательных случаев проведения инвентаризации, в течение отчетного периода может быть инициировано проведение внеплановой инвентаризации. Для этого оформляется отдельный приказ руководителя.

Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации утвержден Приложением 2. «Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации».

Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Главный бухгалтер

Кочеткова

Н.А. Кочеткова