

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика в целях организации бухгалтерского учета сформирована учреждением на основе Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, приказами Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н), от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н), от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ № 65н), от 15 декабря 2010 г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 173н), в части исполнения полномочий получателя бюджетных средств – в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н) и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Наряду с положениями настоящей учетной политики актами учреждения, устанавливаемыми в целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;
- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов.
- порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением внутреннего финансового контроля;

- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

1. Общие положения

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

Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.2 Ответственным за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения.

Основание: Приказ 157 Н п.14.

1.3 Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Структура бухгалтерской службы утверждена штатным расписанием. Должностные инструкции главного бухгалтера и специалистов бухгалтерской службы утверждены руководителем учреждения.

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

1.4 Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.

1.5 Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения. Основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.6 Приказом руководителя в учреждении утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационной комиссии.

1.7 Перечень должностей сотрудников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, приведен в Приложении 1.

1.8 Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя.

Основание: указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

1.9 В данные бухучета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – события после отчетной даты). Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса. События после отчетной даты отражаются в бухучете заключительными операциями отчетного года.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.10 Имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения является Администрация Нижневартковского района.

1.11 Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества бюджетного учреждения не несет ответственности по обязательствам бюджетного учреждения; собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением либо приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятим у учреждения, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению.

1.12 Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

1.13 Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета района, округа, федерального бюджета.

1.14 Учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

1.15 Учреждение не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами. Учреждение будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.16 Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

1.17 Факты хозяйственной деятельности учреждения относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2. Рабочий план счетов

1. Рабочий план счетов разработан на основании:

- Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению";

Рабочий план счетов разработан с учетом требований:

- Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки";

- Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";

- Приказ МФ РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

2. Настоящий Порядок применения Рабочего плана счетов (далее - Порядок) устанавливает правила формирования номеров счетов бухгалтерского учета (кодов счетов бухгалтерского учета - синтетического и аналитического учета), включенных в Рабочий план счетов, а также правила внесения в Рабочий план счетов изменений, в том числе исключения (дополнения) из Рабочего плана счетов номеров счетов бухгалтерского учета (кодов счетов бухгалтерского учета - синтетического и аналитического учета), в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо в случае изменения требований по формированию аналитической информации по данным бухгалтерского учета.

3. Формирование номеров счетов бюджетного (бухгалтерского) учета (кодов счетов бухгалтерского учета - синтетического и аналитического учета), включенных в Рабочий план счетов и применяемых для ведения учета, осуществляется с учетом положений Инструкции N 157н и Приказ МФ РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

4. Формирование 1-17 разрядов номера счета бухгалтерского учета производится с отражением действующих кодов бюджетной классификации и требований Инструкций по учету.

При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18-м разряде (код вида деятельности) указывается:

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 – субсидии на иные цели.

5. Общее правило раскрытия КБК приведено в таблице 1 и 2.

Таблица 1

Общее правило раскрытия КБК в номере счета	Пункт 21.2 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 N 157н (ред. от 21.12.2022)	
1-4	5-14	15-17
Раздел, подраздел расходов бюджетов	1 0000000000 если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета; 2 xxxxxxxxxx операции, возникающие при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов).	Аналитическая группа подвида доходов, КВР, аналитическая группа вида ИФДБ.

Таблица 2

	Пункт 2.1 Приказа МФ РФ от 16.12.2010 N 174н (ред. от 27.04.2023).		
Счета Рабочего Плана счетов	1-4	5-14	15-17
101	xx xx	0000000000	000
102	xx xx	0000000000	000
103	xx xx	0000000000	000
104	xx xx	0000000000	000
104 40	xx xx	0000000000	000
104 40 В корреспонденции со счетами 040120224, 040120229, 040120241, 040120251.	xx xx	0000000000	000
104 60	xx xx	0000000000	000
104 60 В корреспонденции со счетами 040120224, 040120229, 040120241, 040120251.	xx xx	0000000000	000
105	xx xx	0000000000	000

106	xx xx	0000000000	xxx
107	xx xx	0000000000	xxx
108			
109	xx xx	0000000000	xxx
110	xx xx	0000000000	xxx
111 40	xx xx	0000000000	xxx
111 40 В части прав пользования на льготных условиях (БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ)	xx xx	0000000000	000
111 60	xx xx	0000000000	xxx
111 60 В части прав пользования на льготных условиях (БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ)	xx xx	0000000000	000
113	xx xx	0000000000	xxx
114	xx xx	0000000000	xxx
201 00	0000	0000000000	000
201 35	xx xx	0000000000	xxxx
204 Если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих активов.	0000	0000000000	000
205	xx xx	0000000000	xxxx
206	xx xx	0000000000	xxxx
207 В 15-17 разряде - аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида ИФДБ 640 "Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам".	0000	0000000000	xxx
208	xx xx	0000000000	xxxx
209	xx xx	0000000000	xxxx
209 81	0000	0000000000	000
209 82 В 15-17(в части денежных документов) - соответствующий аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы подвида доходов бюджета.	xx xx	0000000000	xxxx
210 05 В 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения	xx xx	0000000000	510

конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы).			
210 05 Аренда на льготных условиях	xx xx	0000000000	000
210 06	0000	0000000000	000
301	xx xx	0000000000	810
302	xx xx	0000000000	xxx
303	xx xx	0000000000	xxx
304 За исключением счета 304 01	xx xx	0000000000	xxx
304 01	0000	0000000000	000
304 04 000 Операции безвозмездных неденежных поступлений и безвозмездных неденежных передач нефинансовых и финансовых активов (за исключением денежных средств и их эквивалентов) и обязательств, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.	xx xx	0000000000	xxx
304 04 В случае если счет корреспондирует со счетами 100, за исключением			
401 10 100	xx xx	0000000000	xxx
401 10 190 Операции безвозмездных неденежных поступлений и безвозмездных неденежных передач нефинансовых и финансовых активов (за исключением денежных средств и их эквивалентов) и обязательств, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.	xx xx	0000000000	xxx
401 10 172 В случае корреспонденции со счетом 210 06	0000	0000000000	000
401 20 200	xx xx	0000000000	xxx
401 20 200 (040120214, 040120223, 040120240, 040120250, 040120260, 040120270,	xx xx	0000000000	000

040120280) В случае корреспонденции со счетами 100 (за искл. корреспонденции со счетами 106,107,109,110, 201 35), если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.			
401 20 200 Операции безвозмездных неденежных поступлений и безвозмездных неденежных передач нефинансовых и финансовых активов (за исключением денежных средств и их эквивалентов) и обязательств, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.	xx xx	0000000000	xxxx
401 20 200 (401 20 224, 401 20 229, 401 20 241, 401 20 251) При предоставлении (получении) права пользования активом на льготных условиях в случае корреспонденции со счётом 104 40, 104 60.	xx xx	0000000000	000
040120200 В случае корреспонденции со счетом 204, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих активов.			
401 20 200 В случае корреспонденции со счетом 401 60			
401 20 200 В случае корреспонденции со счетом 401 60 при возникновении обязательств, подлежащих исполнению по исполнительному документу по искам о взыскании денежных средств за счет казны РФ, субъекта РФ, МО, а также по судебным актам о взыскании денежных средств в порядке субсидиарной ответственности ГРБС, до момента выяснения (уточнения) источника образования задолженности,			

уточнения КБК РФ, по которым должны быть произведены выплаты по исполнению исполнительного документа применительно к бюджетной классификации РФ текущего финансового года, величины обязательства, подлежащего исполнению, указывается с целью обособления указанных обязательств последующим их уточнением на соответствующие коды составных частей бюджетной классификации РФ в соответствии с характером требования по исполнительному документу. Уточнения аналитических счетов учета обязательств по исполнительным документам осуществляется путем отражения по счетам бюджетного учета внутреннего перемещения.			
401 10 100	xx xx	0000000000	xxx
040110190 Операции безвозмездных неденежных поступлений и безвозмездных неденежных передач нефинансовых и финансовых активов (за исключением денежных средств и их эквивалентов) и обязательств, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.	xx xx	0000000000	xxxx
401 40 100	xx xx	0000000000	xxx
401 50 200	xx xx	0000000000	xxx
401 60 000 Если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих обязательств.	xx xx	0000000000	xxxx
401 30 000	0000	0000000000	000

6. В случае заключения в декабре текущего года соглашений по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, целевым субсидиям, грантам на очередной финансовый год и плановый период отражение в декабре текущего года в бюджетном (бухгалтерском) учете дебиторской задолженности по доходам и доходов будущих периодов осуществляется по кодам бюджетной классификации, установленным на очередной финансовый год и плановый период.

7. Изменения в Рабочий план счетов вносятся учреждением в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Учет отдельных видов имущества и обязательств

3.1. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Первоначальная стоимость нефинансовых активов формируется в зависимости от направления их поступления.

При определении первоначальной стоимости нескольких имущественных объектов расходы на доставку (установку, монтаж) распределяется пропорционально стоимости доставляемых (устанавливаемых, монтируемых) объектов.

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов.

В случае если в результате инвентаризации выявлены излишки материальных ценностей, стоимостная оценка излишков на дату формирования Акта по результатам инвентаризации (ф.0510463) определяется следующим образом:

- если в отношении излишков подтвердить государственную (муниципальную) собственность не представляется возможным, такие материальные ценности принимаются на хранение в оценке 1 рубль за 1 шт. и отражаются на забалансовом учете на счете 02 "Материальные ценности на хранении" на основании Акта (ф. 0510448), оформленного по результатам инвентаризации. В дальнейшем по данным материальным ценностям принимается решение либо о признании в составе активов при включении в государственную (муниципальную) собственность, либо о возврате собственнику (при обнаружении такового), либо о списании (в установленных случаях);

- если в отношении излишков можно сразу подтвердить государственную (муниципальную) собственность, такие материальные ценности в ходе инвентаризации оцениваются по справедливой стоимости с оформлением ф. 0510442 «Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы». Излишки в оценке по справедливой стоимости отражаются в соответствующем приложении к ф. 0510463 Акт о результатах инвентаризации.

Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

Оценку ущерба от недостатков, хищений, порчи определяется по справедливой стоимости материальных ценностей, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен на день его обнаружения.

Установить, что объекты нефинансовых активов учитываются в бухгалтерском учете по правилам, действующим на дату приобретения активов.

По виду активов, к которым относится обесценение, оно классифицируется как:

- обесценение основных средств и незавершенного строительства;
- обесценение нематериальных активов;
- обесценение прочих долгосрочных активов.

Для всех вышеуказанных активов учреждение должно проводить обязательный тест на обесценение в конце каждого отчетного периода.

Тест проводит Комиссия по поступлению и выбытию активов совместно с Инвентаризационной комиссией после годовой инвентаризации имущества.

Комиссия проверяет внешние и внутренние признаки обесценения активов, перечисленных в пунктах 7-9 Стандарта «Обесценение активов».

При наличии признаков обесценения необходим расчет справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен.

Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости оценивается необходимость корректировки в отношении актива оставшегося срока его полезного использования.

Если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива принимается решение об учете актива на забалансовом счете, в дальнейшем проведение теста на обесценения такого актива не осуществляется.

Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

3.4 Материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов, учитываются на счете 02 «Материальные ценности на хранении» по первоначальной стоимости.

Перенос объектов основных средств, не соответствующих критериям активов, учитываемых на счетах 101 «Основные средства» и 21 «Основные средства в эксплуатации» осуществляется на дату принятия решения Комиссии поступлению и выбытию активов на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440). Списание материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов со счета 02 осуществляется после окончательного согласования с органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя и реализации мероприятий по ликвидации (уничтожению) данных объектов на основании Протокола Комиссии поступлению и выбытию активов.

3.1. Учет основных средств.

3.1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с классификацией ОКОФ.

3.1.2. Аналитический учет основных средств ведется по наименованиям и ответственным лицам.

3.1.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств (пункт 10 Стандарта «Основные средства»), объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;

компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Не считается существенной стоимость до 1000 рублей за один имущественный объект.

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

Составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно и сроки полезного использования которых существенно отличаются, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам, согласно Классификации, утвержденной постановлением Правительства от 01.01.2002 №1.

В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе, учреждение устанавливает следующий порядок учета:

Составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями.

3.1.4. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 рублей присваивается уникальный инвентарный номер.

Установить следующую структуру инвентарного номера основного средства:

XXX (три знака)- код синтетического счета плана счетов;

XX (два знака)- код аналитического счета плана счетов;

XXXXXXXXXX (девять знаков) - порядковый номер.

Инвентарные номера наносятся несмываемой краской или водостойким маркером ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов. При невозможности нанесения несмываемой краски на инвентарный объект последнему присваивается номер без нанесения инвентарного номера на объект.

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.

Дополнительно, для автоматизации процесса инвентаризации, на объекты основных средств инвентарный номер может быть нанесен штрихкодированием с использованием принтера и сканера штрихкода.

3.1.5. Правила п. 27 Стандарта «Основные средства» не применяется к объектам основных средств Учреждения.

3.1.6. Правила п. 28 Стандарта «Основные средства» не применяется к объектам основных средств Учреждения.

3.1.7. Начисление амортизации основных средств производится в соответствии с Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Правительством Российской Федерации.

3.1.8. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

3.1.9. На объекты основных средств до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется.

На объекты основных средств, стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно, амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при передаче объектов в эксплуатацию.

На объекты основных средств, стоимостью свыше 100 000 рублей, амортизация начисляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования на все объекты основных средств.

3.1.10. Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно (за исключением объектов библиотечного фонда) принимаются к учету на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

3.1.11. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

Порядок принятия к учету имущества, приобретенного за счет целевых субсидий:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Получение субсидии на иные цели	5 20111 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах Казначейства»	5 205 52(62) 000 «Расчеты по поступлениям текущего (капитального) характера бюджетным и

			автономным учреждениям от сектора государственного управления»
2.	Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств при приобретении	5 10621 000 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»	5 30231 000 «Кредиторская задолженность по приобретению основных средств»
3.	Принятие к учету доходов от получения субсидии на основании принятого учредителем Отчета учреждения	5 205852 (62) 000 «Расчеты по поступлениям текущего (капитального) характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»	5 40110 180 «Прочие доходы»
4.	Принятие учреждением к учету по виду деятельности «4» вложений в особо ценное имущество, произведенных за счет субсидии на иные цели (на основании Справки ф. 0504833)		
5.	Перенос основного средства, учтенного по КФО «5» на КФО «4»	5 30406 000 «Кредиторская задолженность по расчетам с прочими кредиторами»	5 10621 000 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»
		4 10621 000 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»	4 30406 000 «Кредиторская задолженность по расчетам с прочими кредиторами»

3.1.12. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2" и "5" на код вида деятельности "4".

3.1.13. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, осуществляется перевод

стоимости этого объекта с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

3.1.14. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

3.1.15. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются.

Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства.

Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 3.1.3. настоящей Учетной политики.

3.1.16. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Такое имущество принимается к учету, руководствуясь решением Думы Нижневартковского района № 443 от 28.01.2014г. (в действующей редакции).

3.1.17. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

При переоценке объекта основных средств (п. 41 Стандарта «Основные средства») накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

С момента переоценки амортизация на объект начисляется на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до переоценки.

При переоценке объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы путем безвозмездной передачи организациям, физическим лицам не являющимся организациям бюджетной сферы сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом: пересчет накопленной амортизации производится пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств, нематериальных активов таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

3.1.18. Счет 4 210 06 000 отражает балансовую стоимость особо ценного имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

На сумму изменений показателя учредителю направляется извещение ф.0504805 один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности. Основание: Письмо Минфина от 18.09.2012г. № 02-06-07/3798

3.1.19. Установить порядок определения стоимости при частичной ликвидации (разукомплектации) объектов основных средств в Приложении № 18 к настоящей Учетной политике.

3.1.20. В случае заключения договоров аренды, когда учреждение является арендатором, установить следующий порядок признания объектов аренды по договорам аренды:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Признано право пользования объектами аренды (в сумме договора аренды)	0 111 40 351	0 302 24 730
Начислена амортизация на право пользования активом (ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате)	0 109 00 224 0 401 20 224	0 104 40* 451
Начислены условные арендные платежи	0 109 00 000** 0 401 20 000	0 302 00 000
Прекращено право пользования имуществом при прекращении арендных отношений:		
– в сумме договора, если аренда прекращается по сроку	0 104 40 451	0 111 40 451
– в сумме начисленной амортизации, если договор расторгается досрочно, одновременно объем задолженности по арендным платежам, который не будет исполняться по причине расторжения, равный остаточной стоимости права пользования, отражается методом «красное сторно»	0 104 40 451 0 111 40 451	0 111 40 451 0 302 24 730

* Аналитический счет определяется по видам арендуемого имущества.

** По всем видам принимаемых затрат.

3.1.21. В случае заключения договоров безвозмездного пользования, когда учреждение является ссудополучателем, установить следующий порядок признания объектов аренды по договорам безвозмездного пользования:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Признано право пользования объектами аренды (в расчетной сумме договора аренды)	0 111 40 351	0 401 4X 182*
Начислена амортизация на право пользования активом (ежемесячно в расчетной сумме арендных платежей, причитающихся к уплате)	0 109 00 271 0 401 20 271	0 104 40 451

Признаны доходы текущего финансового года от полученного безвозмездно права пользования активом по операционной аренде (равномерно и ежемесячно)	0 401 41 182	0 401 10 182
Прекращено право пользования имуществом при прекращении действия договора безвозмездного пользования:		
– в сумме договора, если аренда прекращается по сроку	0 104 4X 451	0 111 40 451
– в сумме начисленной амортизации, если договор расторгается досрочно, одновременно производится корректировка отложенных доходов от безвозмездного пользования на сумму, соответствующую остатку по договору, отражается методом «красное сторно»	0 104 40 451 0 111 40 451	0 111 40 451 0 401 4X 182

* Аналитический счет определяется по видам арендуемого имущества в разрезе договоров, мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также лиц, ответственных за их сохранность и (или) использование по назначению, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе).

Право пользования объектом учета аренды на льготных условиях (в том числе безвозмездно) принимается к учету по справедливой стоимости. При этом в рамках операционной аренды на льготных условиях справедливая стоимость арендных платежей определяется:

- комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов самостоятельно в случае, если Арендодателем (Ссудодателем) выступает физическое лицо или юридическое лицо (коммерческое);

- комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов на основании информации (Справка-Расчет) Арендодателя (Ссудодателя) в случае, если Арендодателем (Ссудодателем) выступает орган власти, учреждение бюджетной сферы.

При этом в рамках финансовой аренды на льготных условиях справедливая стоимость арендных платежей определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов:

- в части движимого имущества по начальной максимальной цене закупки на основании информации предоставляемой контрактной службой учреждения (контрактным управляющим) аналогично порядку, установленному Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

- в части недвижимого имущества по актуальной кадастровой стоимости.

В случае, если данные о справедливой стоимости арендных платежей по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения

бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности, до момента получения справедливой стоимости, под справедливой стоимостью арендных платежей признается условная оценка равная 1 объект аренды по цене 1 рубль.

В случае если имущество по договору аренды принимается на неопределенный срок – срок полезного использования таких объектов признается равным периоду содержания данного имущества, равному периоду бюджетного цикла (период по плану ФХД) с дальнейшим продлением на каждый следующий бюджетный цикл, до момента прекращения действия данных договоров.

3.1.22 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).

3.1.23 Установить, что:

1. в рамках операционной аренды на льготных условиях один объектом аренды определяется по формуле

1 объект аренды (недвижимое имущество) = 1 кв.м. * площадь (кв.м.) * кол-во месяцев пользования;

1 объект аренды (движимое имущество) = 1 ед. * кол-во ед. * кол-во месяцев пользования;

2. в рамках финансовой аренды на льготных условиях один объектом аренды определяется по формуле

1 объект аренды (недвижимое имущество) = 1 кв.м. * площадь (кв.м.);

1 объект аренды (движимое имущество) = 1 ед. * кол-во ед.

3.2 Учет нематериальных активов

3.2.1 Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования. Основание: пункт 93 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2.2 Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из следующих сроков: – в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект.

Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.), или он следует из закона; – в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности. Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным десяти годам. Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2.3 Списание прав на нематериальные активы с определенным сроком полезного использования производится по результатам инвентаризации после признания их не активами в случаях:

- истечения срока действия прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив;

- до истечения срока действия прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив если актив, перестал приносить экономические выгоды или полезный потенциал от его использования.

Списание прав на нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования производится по результатам инвентаризации после признания прав на нематериальные активы не активами в случае если актив, перестал приносить экономические выгоды или полезный потенциал от его использования.

3.3 Учет произведенных активов

3.3.1 Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

3.4 Учет материальных запасов

3.4.1 К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер. Исключение составляют группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например: офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковыми диаметром и количеством штук в коробке и т. д. Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов.

3.4.2 Постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета определяет срок полезного использования материальных запасов, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, при принятии их к бухгалтерскому учету.

3.4.3 Отнесение материальных ценностей на тот или иной счет аналитического учета определяется пунктом 118 Инструкции № 157н.

Если не удалось уверенно отнести материальные запасы на тот или иной счет аналитического учета, следует руководствоваться положениями отраслевых нормативных правовых актов и Общероссийского классификатора.

В случае, если невозможно точно определить счета аналитического учета, то такие материальные запасы учитываются в составе "Прочих материальных запасов" на счете 0 105 06 000 "Прочие материальные запасы".

3.4.4 Счета аналитического учета счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" детализируются в 24-26 разрядах номера счета на соответствующие подстатьи статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ.

При этом отнесение материальных запасов на соответствующие подстатьи статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ осуществляется по целевому (функциональному) назначению материального запаса:

- 0 105 31 341 – "Медикаменты и перевязочные средства";
- 0 105 32 342 – "Продукты питания - иного движимого имущества учреждения";
- 0 105 33 343 – "Горюче-смазочные материалы";
- 0 10534 344 – «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения»;
- 0 105 35 345 – «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»;
- 0 105 36 346 – «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

Приобретение материальных запасов отражаются в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями:

по дебету счета 0 105 3X 34X "Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество"

и кредиту счета 0 302 34 73X "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов".

Приобретение призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд - победителей, а также материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров и бланков строгой отчетности отражаются на счете 0 105 36 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения".

При этом отражение ценных подарков (сувениров) на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" и бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" осуществляется с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения ценных подарков (сувениров), передачи бланков строгой отчетности ответственным лицам за их оформление и (или) выдачу.

При одновременном приобретении и вручении (дарении) ценных подарков (сувениров) информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" не отражается.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При этом первоначальная стоимость запасов в зависимости от типа операции (обменная или необменная), в соответствии с которой они приобретаются (создаются, передаются), а также для разных групп запасов (материальных запасов или незавершенного производства) формируется (определяется) по-разному.

Первоначальная стоимость материальных запасов в результате получения (приобретения, создания) путем обменной операции (в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов)) является их справедливая

стоимость на дату приобретения, если операция осуществляется на коммерческих условиях в обмен на иные активы.

Первоначальная стоимость запасов, приобретенных в результате обменной операции в форме денежных средств (их эквивалентов), определяется в сумме фактически произведенных вложений, которые включают:

а) цену приобретения и иные расходы, предусмотренные договором (таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов (информационные и консультационные услуги, суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг, расходы на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки), иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Первоначальная стоимость материальных запасов, изготовленных своими силами, определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов (фактическая себестоимость продукции).

первоначальная стоимость материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции определяется:

по справедливой стоимости на дату приобретения, определяемой методом рыночных цен;

по стоимости, предоставленной передающей стороной, если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости;

в условной оценке, равной один объект - один рубль, если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным.

Для определения справедливой стоимости используют текущие рыночные цены или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа.

Определение справедливой стоимости осуществляется комиссией субъекта учета. При этом данные о рыночных ценах комиссия по поступлению и выбытию активов определяет путем их изучения в открытом доступе и подтверждает документально.

Изучению подлежат:

данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;

сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, в средствах массовой информации и специальной литературе;

экспертные заключения о стоимости отдельных (аналогичных) объектов запасов.

Материальные запасы, полученные от учредителя или от иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке,

определенной передающей стороной по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Первоначальная стоимость материалов, остающихся у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества определяется на дату принятия к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости (методом рыночных цен).

При этом расходы субъекта учета, 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 субъектом учета на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.

3.4.6 Переоценка запасов может осуществляться только в случаях, установленных СГС "Запасы" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.4.7 Материальные запасы, исходя из новых условий их использования субъектом учета, могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

3.4.8 Запасы списываются, если:

- они использованы (потреблены) в деятельности субъекта учета;
- принято решение о списании государственного (муниципального) имущества;
- учреждение решило не использовать объект для целей, предусмотренных при признании запасов, и использование не приносит экономических выгод или полезного потенциала;

- они переданы другой организации бюджетной сферы;
- они проданы (подарены), обменены, распространены;
- есть иные основания, предусматривающие прекращение права оперативного управления имуществом.

Одновременно должны соблюдаться следующие критерии:

- субъект учета передал все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением имуществом;

- субъект учета не участвует в распоряжении выбывшим объектом в той степени, которая определяется предоставленными правами, и в осуществлении его реального использования;

- величина дохода (расхода) от выбытия актива может быть надежно оценена;
- получение экономических выгод или полезного потенциала, связанного с операцией, не прогнозируется;

- понесенные (ожидаемые) затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) для списания израсходованных материальных запасов на нужды учреждения формируется по каждому документу основанию.

3.4.9 Списание израсходованных материальных запасов отражается по дебету счета 0 109 60 272 "Расходование материальных запасов" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 "Материальные запасы".

3.4.10 Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно СГС "Запасы" в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, ранее не признававшиеся таковыми в составе запасов и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, признаются субъектом учета в составе запасов (отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах) по их первоначальной стоимости, если они соответствуют критериям признания актива в соответствии с требованиями СГС "Концептуальные основы".

Корректировка входящих остатков осуществляется операциями в межотчетный период через счет 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173), Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773).

При необходимости производится реклассификация и (или) переоценка запасов, учтенных до первого применения.

При первом применении СГС "Запасы" финансовый результат формируется:

- от признания запасов, ранее не отраженных в бухгалтерском учете;
- от пересмотра балансовой стоимости запасов.

При этом финансовый результат отражается субъектом учета в качестве корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов на начало отчетного периода.

Результаты корректировки раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации».

3.5 Санкционирование расходов

3.9.1 Принятие к учету принятых (бюджетных) (502 01) и принятых денежных обязательств (502 02) (далее – денежные обязательства) осуществляется в соответствии с документами, на основании которых возникают принятые (бюджетные) обязательства (502 01) и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств учреждения (502 02).

Принятие к учету денежных обязательств заработной плате по страховым взносам осуществляется на основании свода начислений заработной платы и взносов.

Принятие к учету принятых (бюджетных) (502 01) обязательств по уплате арендных платежей (за исключением условных арендных платежей) осуществляется в объеме обязательств, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) на текущий финансовый год, а также принятие к учету отложенных обязательств в

объеме обязательств, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) на финансовые периоды, следующие за отчетным годом.

Принятие к учету денежных обязательств по уплате арендных платежей (за исключением условных арендных платежей) осуществляется в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате за отчетный месяц (квартал) в соответствии с графиком платежей, предусмотренных договором аренды (имущественного найма).

Информация в документах для постановки на учет денежного обязательства (внесения изменений в поставленное на учет денежное обязательство) заполняется в соответствии с требованиями к документам, предусмотренными порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства, санкционирования оплаты денежных обязательств.

Постановка на учет принятых (бюджетных) (502 01) по транспортному налогу осуществляется на основании расчетной суммы авансовых платежей.

Принятие к учету принимаемых обязательств (502 07) осуществляется на основании извещения об осуществлении закупки - с даты размещения в Единой информационной системе в сфере закупок;

Суммы ранее принятых (бюджетных) (502 01) обязательств подлежат корректировке:

а) по принятым (бюджетным) (502 01) обязательствам, принятым в пределах доведенных лимитов (расходов согласно Плана ФХД), на сумму

- отозванных лимитов бюджетных обязательств (уменьшенных расходов согласно Плана ФХД) на основании дополнительного соглашения на предоставление субсидии из соответствующего уровня бюджета;

- неиспользованных лимитов бюджетных обязательств (расходов согласно Плана ФХД) на основании отчета о состоянии лицевого счета ПБС (учреждения);

б) по принятым (бюджетным) (502 01) 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);

в) по принятым (бюджетным) (502 01) обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг, - подлежит изменению на сумму фактически полученного объема услуг, предъявленную по такому договору (государственному контракту);

г) по принятым (бюджетным) (502 01) обязательствам, принятым на основании

- Решения о командировании на территории РФ (ф. 0504512),
- Изменения Решения о командировании на территории РФ (ф. 0504513),
- Решения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей (ф. 0504517),

на сумму изменения принятых (бюджетных) (502 01) обязательств и денежных обязательств (502 02) согласно утвержденному Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);

д) по принятым (бюджетным) (502 01) обязательствам по начисленным транспортному и налогу на основании сообщения об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога.

4. Инвентаризация имущества и обязательств

4.1 Порядок проведения имущества и обязательств закреплён в Приложении № 5 «Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств».

5. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1. Установить следующий порядок взаимодействия бухгалтерской службы с должностными лицами учреждения, ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами:

- первичные учетные документы оформляются (подписываются) лицами ответственными за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшими эти документы в соответствии с порядком, установленным в учреждении и графиком документооборота (Приложение № 8 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» «График документооборота» (далее - График документооборота) - ответственность в части первичных учетных документов за своевременное и качественное оформление, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, достоверность содержащихся в них данных несут лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы;

- к бухгалтерскому учету принимаются только первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, в соответствии с порядком, установленным в учреждении;

- в рамках внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни первичные документы проверяются на предмет своевременного и качественного оформления первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных;

- в рамках внутреннего контроля первичные учетные документы проверяются формально (на предмет полноты и правильности заполнения) и по существу (на предмет соответствия реальным фактам хозяйственной жизни);

- лицами, осуществляющими внутренний контроль первичных учетных документов, являются лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы. При этом подпись данного лица на первичном документе свидетельствует о том, что внутренний контроль проведен;

В случае если по результатам внутреннего контроля первичных учетных документов обнаруживаются:

- А) ошибки в оформлении – документ направляется на до оформление лицам ответственными за оформление факта хозяйственной жизни,

Б) мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета – не допускается регистрация данных первичных документов в регистрах бухгалтерского учета. По данному факту проводится служебное расследование .

Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни);

под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его.

Первичные учетные документы (сводные учетные документы) передаются в бухгалтерию в сроки, установленные Графиком документооборота.

2. Способы формирования документов бухгалтерского учета закрепляются в Графике документооборота по каждому документу в отдельности или по группе документов.

Способы формирования документов зависят от обстоятельств их составления, представления.

В учреждении применяются одновременно следующие способы формирования документов:

а) собственноручно на бумажном носителе в случаях, установленных Графиком документооборота если отсутствует организационно-техническая возможность формирования документа в электронном виде. В этом случае документ составляется лицом, ответственным за совершение факта хозяйственной жизни, на бумажном носителе средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов (в частности, краской, чернилами, шариковой ручкой);

б) автоматически (полуавтоматически) - документ составляется с применением программных средств посредством формирования электронного образа бумажного документа, содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные формой документа и собственноручного подписания документа на бумажном носителе;

в) электронный (цифровой) способ - документ составляется с применением программных средств посредством формирования электронного документа, подписываемого электронными подписями.

Если при формировании документа электронным (цифровым) способом не все ответственные лица имеют возможность подписать документ электронной подписью, то применяется следующий смешанный порядок подписания электронного документа:

- электронный документ подписывается при наличии такой возможности электронными подписями (ЭП, ЭЦП) ответственными лицами, составившими документ, членами комиссии (в установленных случаях), лицом, принявшим товары, работы, услуги (в установленных случаях);

- на бумажном носителе выводится копия электронного документа с электронными подписями;

- бумажная копия электронного документа подписывается собственноручно лицом, у которого отсутствует возможность подписания документа в электронном виде;

- формируется скан-копия бумажного документа с собственноручной подписью ответственного лица у которого отсутствует возможность подписать документ электронной подписью. Скан-копия прикрепляется к электронному документу;

- электронный документ с приложенной скан-копией утверждается руководителем учреждения в установленных случаях.

В графике документооборота по каждому документу, группе документов отражается информация:

- вид документа представляемого для целей ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (электронный, электронный образ бумажного документа с приложением электронной копии документа (скан-копии) или на бумажном носителе);

- способ представления документа (цифровой способ предоставления или на бумажном носителе).

3. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление сформированных в электронной форме документов бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, ответственное лицо учреждения по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливает на бумажном носителе электронные копии документа бухгалтерского учета.

Порядок изготовления копий электронных документов на бумажном носителе:

- в учреждении лицом ответственным за изготовление бумажных копий электронных документов является лицо, ответственное за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни.

Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются путем проставления и заполнения на документе штампа, содержащего информацию - "Копия верна", должности, подписи должностного лица, составившего копию.

Регистрация выданных копий электронных документов на бумажном носителе с указанием даты выдачи, получателя копии (иное юр. лицо, гос. орган и др.) не ведется.

4. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый:

- сотрудником учреждения, обладающим необходимыми знаниями иностранных языков и имеющим соответствующее образование;

- сторонним специалистом, привлеченным учреждением на договорной основе (в отсутствие работника, обладающего необходимыми знаниями иностранных языков и имеющего соответствующее образование, привлекаются сторонняя компания или эксперт-лингвист),

- самостоятельно лицом, предоставившим документ.

Формализованные (закодированные) реквизиты электронного авиабилета, заполненные с использованием символов латиницы, не подлежат построчному переводу на русский язык, а именно месяц даты отправления рейса, наименования и (или) коды аэропортов/ пунктов отправления и назначения, код валюты и форма оплаты представлены в билете кодом на латинице из соответствующего Единого международного кодификатора.

В общем случае электронный билет дополнительного перевода не требует.

В случае регулярного получения "иноязычных" документов, составленных по типовым формам, достаточно один раз осуществить полный перевод на русский язык постоянных показателей шаблона. В последующем требуется переводить меняющиеся элементы.

5. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат регистрации в регистрах бухгалтерского учета по мере совершения операций (датой подписания документов) либо по дате принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

Датой получения первичного учетного документа в учреждение, датой передачи документа в бухгалтерскую службу учреждения, в том числе в случае несвоевременного поступления (передачи) является дата подписания электронного документа ответственными лицами либо дата выгрузки подписанного электронного документа в бухгалтерскую программу в случае формирования (получения) первичных документов в электронном виде, в том числе в виде электронного образа документа (скан копии бумажного документа) или отметкой на первичном документе с указанием:

даты поступления в учреждение (бухгалтерскую службу), ФИО, подписи, должности лица ответственного за своевременную передачу документа в бухгалтерскую службу в случае получения (формирования) первичных документов в бумажном виде;

6. Операции, подтвержденные первичными учетными документами исполнителей государственных контрактов (поставщиков (подрядчиков) и (или) иными первичными учетными документами отчетного периода, поступившие в бухгалтерию по завершении отчетного периода, отражаются в бюджетном учете:

а) при условии соблюдения сроков, установленных Графиком документооборота бухгалтерскими записями - последним рабочим днем отчетного периода;

б) при условии несоблюдения сроков, установленных Графиком документооборота - бухгалтерскими записями:

- последним рабочим днем месяца, предшествующего месяцу поступления первичного учетного документа, - при условии поступления первичного учетного документа до даты формирования регистра бухгалтерского учета;

- датой поступления документа - при условии поступления первичного учетного документа после даты формирования регистра бухгалтерского учета, но до завершения текущего финансового года;

- последним рабочим днем отчетного года - при условии поступления первичного учетного документа после отчетного финансового года и до 10 января (включительно) года, следующего за отчетным;

- датой поступления документа с применением счетов по исправлению ошибок прошлых лет - при условии поступления первичного учетного документа после 10 января года, следующего за отчетным.

Отражение документов, при условии поступления первичного учетного документа по поставке товаров, работ (услуг), произведенных (выполненных (оказанных) до 01 января года, следующего за отчетным, подписанных в текущем

финансовом году до 10 января (включительно) года, следующего за отчетным, осуществляется последним днем отчетного финансового года.

7. Формирование в целях подписания регистров бухгалтерского учета и составления отчетности, в том числе Главной книги (ф. ОКУД 0504072), осуществляется в следующие сроки:

а) не позднее, чем за 2 (два) рабочих дня до даты представления отчетности, но не позднее 20 января года, следующего за отчетным;

б) не позднее, чем за 2 (два) рабочих дня до даты представления квартальной отчетности;

в) при условии отсутствия обязательности представления отчетности - по истечении месяца, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, по которому формируются регистры.

Отражение фактов хозяйственной жизни по первичным учетным документам, поступившим после формирования регистров бухгалтерского учета, но до установленного предельного срока для формирования регистров бухгалтерского учета, осуществляется в том периоде, к которому они относятся.

Регистры бухгалтерского учета при этом подлежат повторному формированию в связи с внесенными изменениями.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме бумажного документа (регистра).

В учреждении применяется следующая нумерация и детализацией регистров бухгалтерского учета:

№ 1 Журнал операций по счету "Касса";

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

№ 6 Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 Журнал по прочим операциям;

№ 8-ош Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

№ 8-мо Журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года.

По балансовым и забалансовым счетам в случае наличия остатков либо движения в отчетном году в сроки, установленные данным пунктом дополнительно к журналам операций формируются бухгалтерские регистры, предусмотренные действующими инструкциями по учету в бюджетной сфере.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронных документов или на бумажном носителе.

Записи в них производятся не позднее следующего дня после совершения операции, закрытие осуществляется ежегодно по завершении отчетного финансового года и подписывается уполномоченным лицом бухгалтерской службы, усиленной квалифицированной электронной подписью в случае формирования регистра в электронном виде.

Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета:

а) формирование Журналов операций (ф. 0504071), за исключением Журнала операций по забалансовому счету (ф. 0509213), осуществляется ежемесячно;

б) формирование Журнала операций по забалансовому счету (ф. 0509213) осуществляется ежегодно;

в) формирование Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому учету (ф. 05009213) осуществляется за тот период, в котором отражена операция по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому учету;

г) формирование Главной книги (ф. 0504072) осуществляется ежемесячно;

д) формирование иных бухгалтерских регистров осуществляется ежегодно.

Дополнительно формирование Карточки капитальных вложений (ф. 0509211), Карточки учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214), Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215), Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) осуществляется при выбытии объектов и по требованию.

Главная книга (ф. 0504072), журналы операций, иные бухгалтерские регистры формируются отдельно по каждому бюджету бюджетной системы РФ.

8. При смене руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера передача данных бухгалтерского учета осуществляется на бумажном носителе по акту приема-передачи показателей учета, подписанного собственноручно лицом передающим и принимающим.

Непосредственно передача дел состоит в передаче первичных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности, и др.

Документооборот при передаче документов бухгалтерского учета в случае смены руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера:

1. Приказ (распоряжение) руководителя учреждения о передаче документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера.

В приказе указываются:

- лица ответственные за передачу документов бухгалтерского учета (новый и прежний руководитель учреждения (главный бухгалтер)). При этом в случае, если на дату передачи дел замена сотруднику не найдена, то дела руководителя учреждения (главного бухгалтера) принимает его заместитель, а при его отсутствии - иное лицо, уполномоченное временно исполнять обязанности;

- предельный срок для передачи дел.

2 Акт приема-передачи показателей учета.

Акт приема-передачи подписывается всеми участниками и утверждается руководителем учреждения.

В случае несогласия лица передающего дела с отдельными положениями акта он вправе сделать при подписании акта мотивированные оговорки, которые рассмотрит руководитель учреждения.

9. Учреждение обеспечивает хранение представленных (сформированных) первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета в соответствии с приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих

архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения".

Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, сформированных на бумажном носителе, сроки хранения которых в соответствии с Приказом N 236 составляют 5 (пять) и менее лет, осуществляется не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз, на бумажном носителе.

Хранение электронных первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, сформированных в бухгалтерской информационной системе, иных информационных системах, сроки хранения которых в соответствии с Приказом N 236 составляют 5 (пять) и менее лет, а также скан-копий первичных (сводных) учетных документов осуществляется в электронном виде средствами бухгалтерской информационной системы не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз. Дополнительно формирование копий регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, сформированных в форме электронных документов, на бумажном носителе осуществляется в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов и (или) необходимости обеспечения хранения таких документов на бумажном носителе по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) и после сдачи отчетности.

10. При формировании, хранении первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета Учреждение обеспечивает соблюдения требований законодательства Российской Федерации о защите персональных данных.

11. При формировании, хранении первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета Учреждение не работает со сведениями, составляющих государственную тайну и иную информацию, охраняемую законом.

12. Установить, что Акт сверки расчетов взаимных расчетов применяется для отражения результатов сверки расчетов с должником (кредитором) в целях:

- фиксации задолженности, подлежащей инвентаризации в случаях, установленных Порядком проведения инвентаризации на дату инвентаризации,
- фиксации задолженности при предъявлении исковых требований, урегулировании задолженности по договору (соглашению),
- фиксации задолженности если работ, с контрагентами по начисленным доходам, если такое требование установлено заключенным договором (контрактом).

Акт сверки расчетов взаимных расчетов не составляется:

- для сверки расчетов по счету 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам";
- для сверки расчетов с работниками (сотрудниками) учреждения по расчетам учтенными на счетах 030211000 "Расчеты по заработной плате", 020610000 "Расчеты

по заработной плате", 030402000 «Расчеты с депонентами», 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда», 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами;

- для сверки расчетов с нерезидентами, учтенными на счетах 020500000 "Расчеты по доходам", 020600000 "Расчеты по выданным авансам", 020700000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)", 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам";

- для сверки расчетов по счетам 020400000 "Финансовые вложения", 021500000 "Вложения в финансовые активы";

- для сверки расчетов с физическими лицами, учтенных на счетах 020500000 "Расчеты по доходам";

- для сверки расчетов по межбюджетным трансфертам, субсидиям, субвенциям".

Акт сверки взаимных расчетов формируется:

- на дату проведения инвентаризации с дебиторами (кредиторами), установленную учреждением в учетной политике (в порядке проведения инвентаризации) в отношении дебиторов (кредиторов), по которым имеются ненулевые остатки на дату проведения инвентаризации,

- на дату исполнения сторонами обязательств по договору (соглашению), если такое требование установлено заключенным договором (соглашением),

- в иных случаях (по решению субъекта учета, по решению вышестоящего органа власти, при наличии соответствующего запроса).

Акт сверки взаимных расчетов в 2025 году формируется по неунифицированной форме, приведенной в *Приложении №6 к Учетной политике* «Первичные (сводные) учетные документы, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены обязательные формы документов».

Акт сверки взаимных расчетов формируется по данным бухгалтерского учёта, в случае ведения аналитического учета в разрезе контрагентов в бухгалтерской программе.

В случае ведения бухгалтерского учета по группам контрагентов Акт сверки взаимных расчетов формируется по данным персонифицированного управленческого учета

6. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты

6.1. Критерий существенности для целей выявления событий после отчетной даты событие после отчетной даты определяется как существенное в составе событий после отчетной даты, если оно обуславливает изменения стоимости соответствующего объекта учета на 5 процентов и более от общей стоимости группы объектов, в которой учитывается данный объект;

Лицом, ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты является главный бухгалтер.

6.2. В целях своевременного представления отчетности события после отчетной даты отражаются в учете:

- на основании документов, сформированных по результатам проведения годовой инвентаризации не позднее 10 января года, следующего за отчетным;

- на основании иных первичных учетных документов, отражающих события после отчетной даты и полученных не позднее, чем за 10 рабочих дня до даты представления отчетности, но не позднее 10 января года, следующего за отчетным.

6.3. События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, отражаются:

- а) по счетам бухгалтерского учета - записи формируются последним днем отчетного периода;

- б) отчетность за отчетный период - формируется с учетом уточненных данных бухгалтерского учета;

- в) в пояснениях к отчетности.

6.4. События после отчетной даты, указывающие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, отражаются:

- а) по счетам бухгалтерского учета - записи формируются в общем порядке в периоде, следующем за отчетным;

- б) числовые данные в отчетности не корректируются;

- в) в пояснениях к отчетности.

6.5. Признание обязательств (денежных обязательств и кредиторской задолженности) по оплате произведенных (выполненных (оказанных) до первого января года, следующего за отчетным, поставок товаров, работ (услуг) на основании первичных учетных документов (актов приемки), подписанных в текущем финансовом году до 10 января (включительно) года, следующего за отчетным, осуществляется последним днем отчетного финансового года с отражением кредиторской задолженности и раскрытием качественных характеристик таковой задолженности.

7. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

7.1 Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется по приказам руководителя. Помимо приказа руководителя постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;

- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;

- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими должностными обязанностями.

7.2 Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности утверждается приказом руководителя .

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

7.3 Для осуществления внутреннего финансового контроля в целях упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях, 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.

7.4 Сводные учетные документы составляются на бумажных носителях.

7.5 Контроль за работой столовой организован согласно приказа руководителя.

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

8.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н). В части операций, указанных в пункте 2.2, составляется бюджетная отчетность в соответствии с приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

8.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

8.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в электронном виде, выгружается в соответствующую информационную систему или сайт и передается учредителю на бумажном носителе.

9. Иные решения, необходимые для организации и ведения учета

9.1 Учет отработанного времени ведется в табелях учета рабочего времени.

Табели сдаются для обработки в бухгалтерию за первую половину месяца до 15 числа текущего месяца, за вторую половину месяца - до 25 числа текущего месяца, с приложениями: приказы в части оплаты труда, справки, заявления и другие документы (согласно графика документооборота). Ответственное лицо за ведение табеля по руководителям – специалист по кадрам, по педагогическим работникам – заместители директора, по специалистам, рабочим и служащим – специалист по АХД..

Табель учета рабочего времени заполняется методом сплошной регистрации явок и неявок. При это используются следующие буквенные обозначения:

- явка – «Я»;
- выходной, праздничный день «В»;
- прогул – «П»;
- отсутствие в связи с болезнью – «Б»;
- отсутствие по невыясненным причинам – «Н».
- оплачиваемые дни по уходу за ребенком-инвалидом – «ОВ»;
- оплачиваемый отпуск – «О».

9.2 Расчет заработной платы за 1 половину текущего месяца осуществляется за период с 1 по 15 число текущего месяца, за вторую половину с 16 по последнее число текущего месяца.

9.3 Справки о доходах выдаются по письменному заявлению сотрудника в течение 3-х рабочих дней.

9.4 Расчетные листки выдаются 1 раз в месяц в день перечисления второй части заработной платы путем отправки листка на электронную почту ,указанную сотрудником в заявлении. Форма расчетного листка утверждается приказом директора учреждения по согласованию с представителем профсоюзной организации.

9.5 Оплата дней нетрудоспособности по листам нетрудоспособности за первые 3 дня нетрудоспособности производится в ближайший после назначения пособий день, установленный для выплаты заработной платы. В случае, если информация о нетрудоспособности работника поступила в учреждение в тот момент, когда учредителю уже отправлены заявки на кассовый расход на выплату заработной платы и взносов, данное пособие по нетрудоспособности выплачивается в следующий ближайший расчетный день.

9.6 Перечисление заработной платы сотрудникам учреждения производится на банковские карты, в том числе на счета, к которым привязаны банковские карты.

9.7 Указанные операции следует отражать бухгалтерскими записями:

- начислена заработная плата:

Дебет 0 109 60 211/ 0 401 60 211 Кредит 0 302 11 737;

- начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня нетрудоспособности:

Дебет 0 109 60 111 266 Кредит 0 302 66 737

-перечислена заработная плата на банковские карты сотрудников

Дебет 0 302 11 837 Кредит 0 201 11 610; увеличение забалансового счета 18.01.

9.8 Удержания из заработной платы сотрудников по исполнительным листам, по заявлению сотрудника, прочие удержания производятся 2 раза в месяц с начислением заработной платы за первую и вторую половину месяца, с использованием счета 304.03 .Удержания отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Дебет 0 302 00 000 Кредит 0 304 03 000

9.9 Учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций №6 «Расчеты по оплате труда».

Аналитический учет по счетам ведется в Многографной карточке.

Для расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты предназначен аналитический счет 303 00 "Расчеты по платежам в бюджеты".

К счету 303 00 открыты аналитические счета первого порядка:

- 0.303.01.000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;

- 0.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;

-0.303.06.000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

- 0.303.10.000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»;

- 0.303.14.000 «Расчеты по единому налоговому платежу»;

- 0.303.15.000 «Расчеты по единому страховому тарифу».

9.10 Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим Журнал операций.

9.11 Для учета прочих расчетов с кредиторами предназначены аналитические счета 304 00:

- 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

Счет 304 03 предназначен для учета расчетов по удержаниям из заработной платы и денежного довольствия, стипендий или иных периодических платежей для безналичного перечисления: на счета в кредитных организациях (во вклады) сотрудников, учащихся учреждения, взносов по договорам добровольного страхования; взносов на добровольное пенсионное страхование; сумм членских профсоюзных взносов; по исполнительным листам и другим документам.

11. Учет на забалансовых счетах

11.1 Установить, что аналитический учет материальных ценностей, на счете 02 "Материальные ценности на хранении" ведется в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения), а также в разрезе:

- материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов,
- материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку,
- материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.),
- материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации, вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, материальных ценностей, изъятых (задержанных) таможенными органами и не помещенных на склад временного хранения таможенного органа,
- имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Объекты основных средств и материальных запасов, по которым Комиссией установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в условной оценке 1 объект - 1 рубль.

11.2. Установить, что к бланкам строгой отчетности относятся аттестаты, приложения к аттестатам.

На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения).

В учреждении используется следующий метод оценки бланков строгой отчетности: на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются в условной оценке: один бланк - 1 руб.

12. Внесение изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета

12.1 Внесение изменений в Методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иные способы ведения бухгалтерского учета осуществляется учреждением в случаях:

а) изменения законодательства РФ о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства РФ, НПА, регулирующих ведение учета и составление отчетности;

б) разработки и выбора учреждением новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

в) существенного изменения условий деятельности учреждения, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на учреждение полномочий и (или) выполняемых ими функций;

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения бухгалтерского учета.

Изменения Методов оценки объектов бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иных способов ведения бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения Методов оценки объектов бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иных способов ведения бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанные с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, производятся по решению уполномоченного органа.

13. Финансовый результат

3.8.1 В целях управленческого учета и налогового учета учреждение применяет дополнительные аналитические коды в разрезе КОСГУ, а также в разрезе синтетических счетов учета.

3.8.2 Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

14. Учет затрат и калькулирование себестоимости выполненных услуг, работ, готовой продукции

14.1. Счет 0 109 60 000 « Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» применяется для формирования стоимости выполняемых работ, услуг, реализуемых в соответствии с законодательством РФ:

- в рамках государственного (муниципального) задания,
- за плату в рамках приносящей доход деятельности.

14.2 По деятельности в рамках государственного (муниципального) задания:

- на счете 4 109 60 000 « Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» отражаются затраты, связанные с выполнением государственных (муниципальных) работ, услуг,

- на счете 4 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» отражаются:

а) расходы на уплату налогов в качестве налогообложения, по которым признается имущество учреждения,

б) затраты по амортизации основных средств;

в) прочие расходы, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания.

не позднее следующего дня после получения документа) как ошибка прошлых лет.

14.3 Списание расходов на себестоимость оказанных услуг производится ежемесячно в последний день месяца в сумме согласно объема выполненного государственного (муниципального) задания.

Отнесение на себестоимость оказанных услуг отражается на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 401 10 130 "Доходы от оказания платных услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

15. Учет затрат по ремонту основных средств

15.1 Затраты по ремонту основных средств включаются в стоимость основных средств.

Затраты на капитальный и средний ремонт основных средств, включая замену элементов в сложном объекте основных средств оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств с разнесением информации о стоимости ремонта в инвентарную карточку ремонтируемого объекта.

Затраты на текущий ремонт, техобслуживание, замену расходных материалов и недолговечных запасных частей основных средств, не оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. Информацию о суммах таких расходов не отражается в инвентарной карточке ремонтируемого объекта.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в

целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

При этом, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС "Основные средства" - признаются активом, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями СГС "Основные средства" о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств (при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).

15.2 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 (при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС "Основные средства"), 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). В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости заменяемого актива».

15.3 В случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения с одновременным уменьшением стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей при условии наличия стоимостной оценки заменяемых частей.

В случае, если определить стоимость заменяемой части не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не изменяется.

Применение в бюджетном учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производится в случаях замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных средств:

- б) машины и оборудование;
- в) транспортные средства.

15.4 В случае передачи части объекта имущества (здания, отдельных помещений) в возмездное (безвозмездное) пользование, стоимость передаваемой части

рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

15.5 Списание выявленных по результатам инвентаризации недостач имущества, являющегося основными средствами, осуществляется на основании соответствующих Актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств), Актов о списании транспортного средства с одновременным отражением сумм выявленных недостач, хищений в составе расчетов по ущербу и иным доходам по соответствующим ответственным лицам в сумме балансовой стоимости утраченного имущества, до дня установления виновного лица в составе доходов будущих периодов.

Установление виновного лица и уточнение справедливой стоимости утраченного имущества осуществляется на основании документов - Решение Комиссии о справедливой стоимости утраченного имущества, установлении виновного лица или соответствующее решение суда.

15.6 Списание выявленных по результатам инвентаризации недостач имущества, являющегося материальными запасами, осуществляется на основании актов о списании материальных запасов с одновременным отражением сумм выявленных недостач, хищений в составе расчетов по ущербу и иным доходам по соответствующим ответственным лицам в сумме балансовой стоимости утраченного имущества, до дня установления виновного лица в составе доходов будущих периодов.

Установление виновного лица и уточнение справедливой стоимости утраченного имущества осуществляется на основании документов - Решение Комиссии о справедливой стоимости утраченного имущества, установлении виновного лица или соответствующее решение суда.

16. Учет финансовых активов

16.1 Лимит кассы утверждается Приказом руководителя учреждения.

16.2 Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег привести в Приложении № 13 к Учетной политике.

16.3 Кассовые документы (приходные кассовые ордера 0310001, расходные кассовые ордера 0310002) оформляются на бумажном носителе.

16.4 Записи в кассовой книге 0310004 по каждому приходному кассовому ордеру 0310001, расходному кассовому ордеру 0310002 осуществляются бухгалтером.

16.5 Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

16.6 Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников.

16.7 В составе денежных документов учитываются почтовые конверты с марками и другие документы.

16.8 Порядок ведения претензионной работы с работниками приведен в Приложении №14 к Учетной политике.

16.9 Просроченная задолженность подотчетных лиц подлежит переводу на счет 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в течение 15 дней по истечении срока, указанного в Уведомлении, в случае если работник не вернул денежные средства в кассу, не представил заявление об удержании просроченной подотчетной суммы из зарплаты.

16.10 Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете приведен в Приложении № 15 к Учетной политике.

17. Учет обязательств

17.1 Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, в том числе осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражение удержаний из сумм начислений осуществляется с использованием Расчетной ведомости (ф. 0504402)

Отражение на счетах бюджетного учета начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению осуществляется по группам контрагентов (сотрудники, физические лица, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера, застрахованные лица, получающие пособия за счет средств СФР).

17.2 Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) групп контрагентов.

17.3 Признание в учете расчетов по принятым учреждением обязательствам по исполнительным документам, предусматривающим обращение взыскания на средства учреждений, осуществляется датой исполнительного документа.

17.4 Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (0504071).

17.5 Признание в бюджетном учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется:

а) в части сборов, страховых взносов, связанных с начислением выплат по оплате труда - на основании ежемесячно произведенных расчетов с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам

б) на основании деклараций, расчетов, сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах налога, сформированных в сроки, установленные налоговым законодательством Российской Федерации,

в) в части государственных пошлин - на основании документов, подтверждающих совершение юридически значимых действий, за которые подлежит уплата государственной пошлины (документов, подтверждающих получение государственной (муниципальной) услуги);

г) в части налога на доходы физических лиц - на основании свода начислений, удержаний и выплат одновременно с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам.

Аналитический учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты, осуществляется в Карточке индивидуального начисления сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за отчетный год.

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

17.6 Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению осуществляется по каждому контрагенту в разрезе правовых оснований (включая дату исполнения), видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили) и направлений использования средств.

Перечисление средств по назначению осуществляется с одновременным уточнением контрагента по расчетам на основании счетов-фактур и (или) документов, на основании которых осуществляется перечисление средств по назначению контрагенту, отличному от контрагента, от которого указанные средства поступили, в момент осуществления платежа.

17.7 Порядок проведения претензионной работы с кредиторами приведен в Приложении № 14 к Учетной политике.

17.8 Порядок списания задолженности, не востребованной кредиторами, приведен в Приложении № 15 к Учетной политике.

17.9 Порядок принятия обязательств отражается в Приложении №4 к Учетной политике.

18. Учет доходов

18.1 Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания признается в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (далее -Соглашение) .

В случае если Соглашение между учреждением и учредителем подписывается в январе текущего года на текущий год (и плановый период) до момента сдачи годовой отчетности за прошлый (отчетный) год данный факт признается СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ и субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания признается в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов 31 декабря отчетного года.

Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания на основании отчета о выполнении государственного (муниципального) задания на дату 31 декабря текущего финансового года.

18.2 Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражаются на дату утверждения учредителем отчета об использовании средств соответствующей субсидии. Доход по субсидии на иные цели начисляется на сумму фактически осуществленных расходов, принятых в Отчете Учредителем.

18.3 В целях ведения раздельного учета по видам доходов на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, следующую аналитику:

- по доходам по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» аналитический учет доходов на счете 4 401 10 131 ведется в разрезе услуг, работ по которым доводится государственное (муниципальное) задание;

- по доходам по КФО 5 «Субсидии на иные цели» аналитический учет доходов на счете 5 401 10 150 ведется в разрезе кодов субсидий на иные цели;

- по доходам по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) аналитический учет доходов на счете 2 401 10 1XX ведется в разрезе КОСГУ, направлений видов деятельности, работ, услуг в рамках ПДД.

Доходы будущих периодов учитываются в зависимости от года признания дохода на счетах 401.41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и 401.49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года.

18.4 Отражение выручки от оказания платных услуг оказываемых физическим (юридическим) лицам по договорам в бухгалтерском учете производится на основании договора на дату фактического оказания услуги, работы потребителю услуги.

18.5 Признание доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом происходит в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей (арендной платы).

18.6 Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке

1. если на момент предъявления требования по штрафным санкциям размер поступлений не определен ввиду оспаривания исполнения требования со стороны контрагента до урегулирования требований, предъявленных контрагентом, начисление задолженности (расчетов с дебиторами) отражается в корреспонденции с кредитом счета 0 401 4X 14X "Доходы будущих периодов".

2. если на момент предъявления требования по штрафным санкциям размер поступлений определен - доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба.

Основанием являются:

вступление в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении,

определение о наложении судебного штрафа,

предъявление плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

18.7 По договорам возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки выполнения работы (оказания услуги) приходятся на разные отчетные периоды применяются положения стандарта "Доходы".

18.8 В Табеле учета посещаемости детей (код формы 0504608) дни посещения ребенком учреждения в таблице отмечаются. При это буквенное обозначение для явки – «Я», для неявки по всем причинам – «Н».

18.9 Счета 0.401.41, .0401.49 используются в соответствии с требованиями ГРБС, финоргана по раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

19. Порядок формирования резервов предстоящих расходов

19.1 В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируются следующие виды резервов:

а) резерв отпусков, на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника;

б) резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке;

в) за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг);

г) по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов с учетом наличия расчетно-документальной обоснованной оценки;

д) по арендным обязательствам пользователя (арендодателя), возникающим при принятии арендатором объектов учета операционной аренды.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

19.2 Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно в сентябре текущего года исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников на указанную дату.

Резерв отпусков рассчитывается в соответствии с методикой расчета резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу согласно Приложения № 10 к учетной политике.

19.3 Оценочное обязательство в виде резерва для оплаты обязательств по предъявленным претензиям и искам определяется (уточняется) ежемесячно на

основании информации, предоставляемой в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

19.4 Резерв для оплаты обязательств по предъявленным претензиям и искам рассчитывается в соответствии с методикой расчета резерва согласно Приложения № 14 к учетной политике.

Резерв по претензионным требованиям и искам признается в полной сумме в случае предъявления претензионных требований и исков о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействий) должностных лиц (в том числе при издании актов, не соответствующих законодательству Российской Федерации), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов.

При недостаточности сумм созданных резервов соответствующее превышение фактически произведенных расходов признается расходами (затратами) текущего периода.

19.5 Оценочное обязательство в виде резерва за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг)), в случае одномоментного поступления документов о приемке поставленных материальных ценностей, сданных работах, предоставленных (потребленных) услугах, не формируется.

Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке.

19.6 Оценочное обязательство в виде резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года:

а) в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден (в соответствии с условиями контракта (договора));

б) на расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором (контрактом).

По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, денежные обязательства признаются в бухгалтерском учете за счет суммы ранее созданного резерва датой поступления первичного документа.