# Приложение № 1

к приказу от « 29 » декабря 20 18 г. № 29-од

**1. Общие положения**

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- [Бюджетным кодексом](http://internet.garant.ru/document?id=12012604&sub=0) Российской Федерации;

- [Федеральным законом](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=0) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- [Федеральным законом](http://internet.garant.ru/document?id=12075589&sub=0) от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";

- [Федеральным законом](http://internet.garant.ru/document?id=10005879&sub=0) от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

- [Инструкцией](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2000) по применению единого [плана счетов](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=1000) бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=0) Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкции N 157);

- [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=0) Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);

- [Инструкцией](http://internet.garant.ru/document?id=12081735&sub=2000) по применению [плана счетов](http://internet.garant.ru/document?id=12081735&sub=1000) бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=12081735&sub=0) Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении культуры города-курорта Кисловодска «Централизованная бухгалтерия», далее МБУК «Централизованная бухгалтерия» осуществляется самостоятельно. Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет директор МБУК «Централизованная бухгалтерия». Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи руководителя Учреждения недействительны и к исполнению не принимаются.

(Основание: [ч. 3 ст. 7](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=703) Закона N 402-ФЗ, [п. 5](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2005) Инструкции N 157н).

1.3. Бухгалтерский учет в МБУК «Централизованная бухгалтерия» ведется с применением [Единого плана счетов](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=1000), утвержденного [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=0) Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов ([Приложение N](#sub_1000) 2).

Аналитический учет также обеспечивается путем дополнительной детализации операций по статьям КОСГУ:

Доходы

- 120 "Доходы от собственности";

- 130 "Доходы от оказания платных услуг";

- 140 "Суммы принудительного изъятия";

- 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»;

- 160 «Безвозмездные денежные поступления капитального характера»;

- 170 «Доходы от операций с активами (кроме операций по переоценке средств в иностранной валюте)»;

- «180 "Прочие доходы";

- 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления»;

- [410](#sub_410) "Уменьшение стоимости основных средств" (в части операций по доходам);

- [420](#sub_420) "Уменьшение стоимости нематериальных активов";

- [430](#sub_430) "Уменьшение стоимости непроизведенных активов";

- [440](#sub_440) "Уменьшение стоимости материальных запасов";

- [450](#sub_450) "Уменьшение стоимости права пользования";

- [460](#sub_460) "Уменьшение стоимости биологических активов".

Статьи КОСГУ, относящихся к источникам финансирования дефицита

- [170](#sub_170) "Доходы от операций с активами" (в части операций с источниками финансирования дефицита (курсовая разница);

- [310](#sub_310) "Увеличение стоимости основных средств" (в части операций с источниками финансирования дефицита);

- [410](#sub_410) "Уменьшение стоимости основных средств" (в части операций с источниками финансирования дефицита);

- [510](#sub_510) "Поступление денежных средств и их эквивалентов";

- [520](#sub_520) "Увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов";

- [530](#sub_530) "Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов" (в части операций с источниками финансирования дефицита);

- [540](#sub_540) "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям";

- [550](#sub_550) "Увеличение стоимости иных финансовых активов";

- [560](#sub_560) "Увеличение прочей дебиторской задолженности";

- [610](#sub_610) "Выбытие денежных средств и их эквивалентов";

- [620](#sub_620) "Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов";

- [630](#sub_630) "Уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов";

- [640](#sub_640) "Уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям";

- [650](#sub_650) "Уменьшение стоимости иных финансовых активов";

- [660](#sub_660) "Уменьшение прочей дебиторской задолженности";

- [710](#sub_710) "Увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям";

- [720](#sub_720) "Увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям";

- [730](#sub_730) "Увеличение прочей кредиторской задолженности";

- [810](#sub_801) "Уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям";

- [820](#sub_820) "Уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям";

- [830](#sub_830) "Уменьшение прочей кредиторской задолженности".

Статьи КОСГУ, относящихся к расходам

- [210](#sub_210) "Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда";

- [220](#sub_220) "Оплата работ, услуг";

- [240](#sub_240) "Безвозмездные перечисления текущего характера организациям";

- [250](#sub_250) "Безвозмездные перечисления бюджетам";

- [260](#sub_260) "Социальное обеспечение";

- [270](#sub_270) "Операции с активами";

- [280](#sub_280) "Безвозмездные перечисления капитального характера организациям";

- [290](#sub_290) "Прочие расходы";

- [310](#sub_310) "Увеличение стоимости основных средств" (в части операций по расходам);

- [320](#sub_320) "Увеличение стоимости нематериальных активов";

- [330](#sub_330) "Увеличение стоимости непроизведенных активов";

- [340](#sub_340) "Увеличение стоимости материальных запасов";д

- [350](#sub_350) "Увеличение стоимости права пользования";

- [360](#sub_360) "Увеличение стоимости биологических активов";

- [530](#sub_530) "Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов" (в части операций по расходам).

Для отражения в учете нефинансовых активов (за исключением счетов 0 106 00 000, 0 107 00 000, 0 109 00 000) в 5-17 разрядах номера счета бухгалтерского учета отражаются

- коды целевого назначения выделенных средств.

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

- счет 0 201 35 000 - в 5-17 разрядах номера отражаются - 130;

- счет 0 204 00 000 - в 1-17 разрядах номера указываются – нули;

- счет 0 401 60 000 - в 5-14 разрядах номера указываются – 111,119.

Иные правила раскрытия информации путем замены "0" в номере счета на иное значение согласно правилам, установленным финансовым управлением администрации города-курорта Кисловодска.

(Основание: [п. 19](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1019) федерального стандарта "Концептуальные основы ...", [п.п. 1](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2001), [6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006), [21](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2021), [21.2](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=200212) Инструкции N 157н, [п. 2.1](http://internet.garant.ru/document?id=12081735&sub=20021) Инструкции N 174н, [абзац 1 п. 2](http://internet.garant.ru/document?id=70308460&sub=10050013) раздела V Указаний N 65н).

1.4. Организация дополнительного аналитического учета

1.4.1. Аналитический учет по отдельным видам основных средств обеспечивается путем открытия дополнительных аналитических счетов (субконто) к счетам 0 101 00 000, 0 111 00 000 и забалансовым счетам 25, 26:

- "Операционная аренда";

- "Финансовая аренда";

- "Льготная аренда";

- "Безвозмездное пользование".

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

- "В эксплуатации";

- "В запасе (на складе) - новые"

- "На консервации";

- "Поступившие в результате реклассификации";

- "Выведенные из эксплуатации" (субконто для обособленного учета на забалансовом счете [02](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2)).

Объекты культурного наследия учитываются на специальном аналитическом счете (субконто) "Активы культурного наследия" соответствующих счетов учета основных средств.

(Основание: [п.п. 7](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=10070006), [51](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1051), [56](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1056) стандарта "Основные средства")

1.4.2. Для отражения реальной задолженности и проведения сверок с контрагентами по договорам операционной и финансовой аренды аналитический учет обеспечивается путем открытия - отдельного субконто на счете 0 205 00 000 (0 302 00 000) или специального забалансового счета.

(Основание: [п. 32](http://internet.garant.ru/document?id=71488992&sub=10322) стандарта "Аренда")

1.4.3. Обособленный учет процентных доходов и расходов, условных арендных платежей, а также результатов переоценки обеспечивается на дополнительных аналитических счетах (субконто) к счету 0 401 00 00.

(Основание: [п.п. 30](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1030), [51](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1051), [56](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1056) стандарта "Основные средства", [п. 32](http://internet.garant.ru/document?id=71488992&sub=10322) стандарта "Аренда").

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

- в счете 2 205 00 000 коды разделов и подразделов определяются исходя из выполняемых работ или оказываемых услуг, указанных в базовых (отраслевых) перечнях;

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

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

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

Общехозяйственные расходы, относящие к платной деятельности, учитываются по подразделу

- по основному виду деятельности.

1.6. В целях ведения бухгалтерского учета применяются:

- [унифицированные формы первичных учетных документов](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=1000) и [регистров](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=3000) бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные [Приказом](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=0) N 52н, а также формы, утвержденные непосредственно данным приказом;

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, дополненные реквизитами (строками, графами), образцы которых приведены в [Порядке,](#sub_1000) утвержденном приказом Учреждения;

- формы первичных учетных документов, разработанных в организации, образцы которых приведены в Порядке, утвержденном приказом Учреждения;

- формы регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, разработанных в организации, образцы которых приведены в Порядке, утвержденном приказом Учреждения.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2320)). При необходимости к Бухгалтерской справке ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2320)) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "[Профессиональное суждение](http://internet.garant.ru/document?id=55630290&sub=0)". Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

(Основание: [ч. 2 ст. 9](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=902), [ч. 5 ст. 10](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=1005) Закона N 402-ФЗ, [п. 25](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1025) федерального стандарта "Концептуальные основы ...", [п.п. , 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20066), [7](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2007), [11](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2011) Инструкции N 157н)

1.7. Предоставить право подписи первичных учетных документов должностным лицам согласно Приказа по Учреждению.

(Основание: [п. п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=9026), [7 ч. 2 ст. 9](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=9027) Закона N 402-ФЗ, [п. 26](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1026) федерального стандарта "Концептуальные основы ..., [п.п. 7](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2007), [8](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2008) Инструкции N 157н)

1.8. Обработку первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществлять с применением программного продукта 1С бухгалтерия и 1С Бухгалтерия Зарплата и кадры. Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются:

- на бумажных носителях и на машинных носителях (в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи).

Заполнение учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется:

- с помощью компьютерной техники.

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

Включение учетных данных в Журналы операций, а также нумерация Журналов операций осуществляется согласно Приложению N 3.

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении "облачных" технологий), осуществляется ежедневно. Архивирование учетной информации производится ежедневно. Хранение резервных и архивных копий осуществляется ежедневно и храниться в базах компьютеров МБУК «Централизованная бухгалтерия» у директора, заместителя директора по финансово-экономическим вопросам, главного бухгалтера, старшего экономиста. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является программист МБУК «Централизованная бухгалтерия.

Документы, предоставляемые (получаемые) в (от) орган казначейства (финансовый орган), осуществляющий ведение лицевых счетов, в электронном виде с применением квалифицированной электронной подписи, хранятся в МБУК «Централизованная бухгалтерия.

(Основание: [ч. 5 ст. 9](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=905), [ч. 6 ст.10](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=1006), [ч. 3 ст. 29](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=2903) Закона N 402, [п. 32](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1032) федерального стандарта "Концептуальные основы ...", [п.п 7](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2007), [9](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2009), [14](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2014), [19](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2019) Инструкции N 157н, [Методические указания](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=5000) по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утв. [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=0) Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

1.9. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, непроизведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге ([ф. 0504072](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4330)) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости ([ф. 0504035](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4050)). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги ([ф. 0504072](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4330)) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости ([ф. 0504036](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4060)).

(Основание: [Приложение N 5](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=5000) к Приказу N 52н)

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

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

(Основание: [ч. 8 ст. 10](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=1008) Закона N  402-ФЗ, [п. 18](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2018) Инструкции N  157н)

1.11. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота Приложение № 3.

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

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете:

- датой выставления документа;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете :

- датой выставления документа;

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой - не позднее следующего дня после получения документа;

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов – не позднее следующего дня после получения документа.

(Основание: [п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006) Инструкции N 157н)

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

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

1.13. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Вид документов | Журнал операций, к которому относятся документы | Особенности систематизации документов |
| 1. | Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками | В разрезе поставщиков, исполнителей и подрядчиков |
| 2. | Полученные от подотчетных лиц | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами | В разрезе:  - подотчетных лиц;  - счетов расчетов с подотчетными лицами |
| 3. | Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы | Журнал операций с безналичными денежными средствами | В разрезе счетов учета в рублях и иностранной валюте (при отражении валютных операций) |

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

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров ([ф. 0310003](http://internet.garant.ru/document?id=12013060&sub=30)) формируется;

-  инвентарная карточка учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010)) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется один раз в три года, со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов ([ф. 0504032](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4020)) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ([ф. 0504033](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4030)), инвентарный список нефинансовых активов ([ф. 0504034)](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4040) формируются в **последний день года**. Опись инвентарных карточек ([ф. 0504033](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4030)) составляется без включения информации об инвентарных объекта, выбывших до начала установленного периода;

- книга учета бланков строгой ([ф. 0504045](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4140)) отчетности формируется **ежеквартально**;

- книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий ([ф. 0504048](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4170)) формируется при наличии **ежемесячно**;

- реестр карточек ([ф. 0504052](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4190)) формируется один раз в конце года;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости.

(Основание: [п. 11](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2011) Инструкции N 157н)

1.14. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в порядке, указанном в [п. 1.11](#sub_1007) настоящей учетной политики, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

- наименование организации (структурного подразделения);

- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);

- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера.

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

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с [Правилами](http://internet.garant.ru/document?id=71083090&sub=1000) организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах госвласти, местного самоуправления и организациях, утв. [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=71083090&sub=0) Минкультуры России от 31.03.2015 N 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно [п. 4.1](http://internet.garant.ru/document?id=99315&sub=140041) Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=99315&sub=0) Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее 5 лет.

(Основание: [п.п 11](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2011), [14](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2014), [19](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2019) Инструкции N 157н)

1.15. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в порядке, указанном в [п. 1.11](#sub_1007) настоящей учетной политики, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

- наименование организации (структурного подразделения);

- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);

- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера.

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

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с [Правилами](http://internet.garant.ru/document?id=71083090&sub=1000) организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах госвласти, местного самоуправления и организациях, утв. [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=71083090&sub=0) Минкультуры России от 31.03.2015 N 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно [п. 4.1](http://internet.garant.ru/document?id=99315&sub=140041) Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=99315&sub=0) Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее 5 лет.

(Основание: [п.п. 13](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1013), [33](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1033) федерального стандарта "Концептуальные основы ...", [п.п 11](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2011), [14](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2014), [19](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2019) Инструкции N 157н)

1.16. Персональный состав комиссий, создаваемых в учреждении, ответственные должностные лица определяются:

- отдельным приказом.

1.17. Утвердить постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов в следующем составе:

1) Председатель комиссии: отдельный приказ по Учреждению.

2) Члены комиссии: отдельный приказ по Учреждению.

Комиссия по поступлению и выбытию активов осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением утвержденное отдельным приказом по Учреждению.

Основание: [п.п. 25](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2025), [34](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2034), [44](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2044), [46](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2046), [51](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2051), [60](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2060), [61](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2061), [63](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2063), [339](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2339), [377](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2377) Инструкции N 157н)

1.18. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее чем по состоянию на 1 ноября отчетного года. Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации утвержденное отдельным приказом по Учреждению.

(Основание: [п.п. 13](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1013), [33](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1033) федерального стандарта "Концептуальные основы ...", [п.п 11](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2011), [14](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2014), [19](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2019) Инструкции N 157н)

Персональный состав комиссий, создаваемых в учреждении, ответственные должностные лица определяются:

- отдельным приказом.

1.19. Утвердить постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов

- отдельным приказом.

Комиссия по поступлению и выбытию активов осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением.

(Основание: [п.п. 25](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2025), [34](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2034), [44](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2044), [46](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2046), [51](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2051), [60](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2060), [61](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2061), [63](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2063), [339](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2339), [377](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2377) Инструкции N 157н)

1.20. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее чем по состоянию на 1 ноября отчетного года. Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации.

Оценка соответствия объектов имущества понятию "Актив" проводиться

- в течение года - по мере необходимости.

(Основание: [ч. 3 ст. 11](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=1103) Закона N  402-ФЗ, [п.п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006), [20](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2020) Инструкции N  157н, [п. 7](http://internet.garant.ru/document?id=12081732&sub=1007) Инструкции, утвержденной [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=12081732&sub=0) Минфина России от 28.12.2010 N 191н, [п. 9](http://internet.garant.ru/document?id=12084447&sub=9) Инструкции, утвержденной [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=12084447&sub=0) Минфина России от 25.03.2011 N 33н, [раздел VIII](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1800) федерального стандарта "Концептуальные основы ...")

1.21. Учреждение применяет корреспонденции счетов бухгалтерского учета в части, не предусмотренной [Инструкцией](http://internet.garant.ru/document?id=12080897&sub=2000) **N 162н,**  согласно [Приложению](#sub_1000) N 2.

Перечень корреспонденций согласован с **главным распорядителем бюджетных средств.**

(Основание: [п. 2](http://internet.garant.ru/document?id=12080897&sub=2002) Инструкции N 162н, [п. 4](http://internet.garant.ru/document?id=12081735&sub=2004) Инструкции N 174н, [п. 5](http://internet.garant.ru/document?id=12081733&sub=2005) Инструкции N 183н)

1.22. Учреждение применяет корреспонденции счетов бухгалтерского учета в части, предусмотренные [Инструкцией](http://internet.garant.ru/document?id=12080897&sub=2000) N 162н.

(Основание: [п. 2](http://internet.garant.ru/document?id=12080897&sub=2002) Инструкции N 162н.)

1.23. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением 1 С бухгалтерия и Web-консолидация. После утверждения руководителем организации отчетность в установленные сроки представляется в финансовое управление администрации города-курорта Кисловодска на бумажных носителях и:

- по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: [ч. 4 ст. 14](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=1404) Закона N 402-ФЗ, [п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12084447&sub=6) Инструкции N 33н, [п.п. 4](http://internet.garant.ru/document?id=12081732&sub=1004), [5](http://internet.garant.ru/document?id=12081732&sub=1005) Инструкции N 191н)

1.24. События после отчетной даты отражаются в учете и отчетности в соответствии с [Приложением](#sub_1000) N 4 к учетной политике.

"События после отчетной даты" применяются при:

ведении бюджетного учета получателями бюджетных средств, в том числе осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, а также в части ведения бюджетного учета фактов хозяйственной жизни, возникающих при осуществлении на основании соглашений полномочий муниципального заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования муниципальных контрактов от лица органов местного самоуправления, являющихся муниципальными заказчиками, при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности и получающие бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности и (или) на приобретение объектов недвижимости муниципальной собственности в порядке, установленном для получателей бюджетных средств, а также централизованными бухгалтериями, осуществляющими ведение бюджетного учета на основании договора (соглашения), заключенного получателем бюджетных средств согласно [пункту 10.1 статьи 161](http://internet.garant.ru/document?id=12012604&sub=161101) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

раскрытии информации о событиях после отчетной даты при составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Событие после отчетной даты признается существенным, в случае, когда информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности о нем является существенной информацией.

События после отчетной даты, информация о которых является существенной, определяется самостоятельно исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

Событие после отчетной даты, информация о котором является существенной, подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера.

Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с иными федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с [бюджетным законодательством](http://internet.garant.ru/document?id=12012604&sub=2641) Российской Федерации и [Инструкцией](http://internet.garant.ru/document?id=12084447&sub=1200) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), не является событием после отчетной даты.

(Основание: [п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006) Инструкции N 157н, Приказ Минфина от 30.12.2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»)

1.19. Отчет о движении денежных средств.

По текущим операциям отражаются:

а) денежные потоки по поступлению:

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе доходы по договорам аренды, доходы от имущества, переданного в управление, проценты по финансовым инструментам и дивиденды, полученные от объектов инвестирования;

- доходов от оказания платных услуг (работ), в том числе субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

- доходов от выбытия готовой продукции;

- доходов в виде компенсации затрат отчетного периода;

- доходов от санкций, возмещения ущерба, других форм принудительного изъятия;

- доходов в виде субсидий, предоставляемых в соответствии с [абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1](http://internet.garant.ru/document?id=12012604&sub=78111) Бюджетного кодекса Российской Федерации и [статьей 78.2](http://internet.garant.ru/document?id=12012604&sub=7802) Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в виде грантов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - целевые трансферты);

- доходов в виде пожертвований и безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от наднациональных организаций, правительств иностранных государств и международных финансовых организаций;

- доходов в виде прочих грантов, пожертвований и безвозмездных поступлений;

- иных доходов, связанных с реализацией субъектом отчетности возложенных на него полномочий или функций, не относящиеся к поступлениям от инвестиционных и финансовых операций.

б) денежные потоки по оплате:

- расходов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;

- расходов на приобретение работ, услуг, за исключением расходов, относящихся к инвестиционным операциям;

- расходов на приобретение товаров и материальных запасов, за исключением расходов, относящихся к инвестиционным операциям;

- расходов по обслуживанию долговых обязательств (уплате процентов по заемным средствам);

- расходов в виде целевых трансфертов;

- расходов по выплате пособий по социальному страхованию, социальному обеспечению и социальной помощи;

- расходов по уплате налогов и сборов, исполнению иных обязательств по платежам в бюджет;

- расходов по выплатам физическим лицам, в том числе по выплатам премий, грантов, компенсаций;

- расходов по выплатам, связанным с возмещением убытков и вреда;

- иных расходов, связанных с реализацией субъектом отчетности возложенных на него полномочий или функций, не относящиеся к выбытиям по инвестиционным и финансовым операциям.

9. По инвестиционным операциям отражаются:

а) денежные потоки по поступлению:

- от реализации основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов и от реализации материальных запасов, за исключением готовой продукции, биологической продукции и товаров;

- по операциям с иными активами, не относящиеся к текущим и финансовым операциям.

б) денежные потоки по выбытию:

- на приобретение основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов и материальных запасов, предназначенных для создания (увеличения стоимости) основных средств и создания нематериальных активов;

- по операциям с иными активами, не относящиеся к текущим и финансовым операциям.

10. Раскрытие информации в Отчете о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств составляется в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления ([КОСГУ](http://internet.garant.ru/document?id=70308460&sub=4000)) на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженных в бухгалтерском учете.

Отчет о движении денежных средств составляется по форме и согласно порядку его заполнения, установленными инструкциями Министерства финансов Российской Федерации.

13. Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В случаях, когда платежи или поступления от одной хозяйственной операции состоят из частей, относящихся к разным видам денежных потоков, такие части отражаются раздельно в соответствии с приведенной в Стандарте классификацией денежных потоков.

14. Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств как чистые поступления или выбытия денежных средств, то есть с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде.

15. Учреждение использует следующую структуру представления показателей Отчета о движении денежных средств.

В разделе 1 "Поступления" отражаются поступления денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям.

В разделе 2 "Выбытия" отражаются выбытия денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям.

В разделе 3 "Изменение остатков средств" отражаются операции с денежными средствами, не относящимися к поступлениям и выбытиям, в том числе:

- возврат дебиторской задолженности и остатков субсидий прошлых лет;

- компенсация затрат прошлых лет;

- перечисление и возврат денежных обеспечений;

- перечисление средств во временное распоряжение и возврат средств, находившихся во временном распоряжении;

- операции по управлению остатками денежных средств, включая операции по вложению денежных средств в эквиваленты денежных средств и погашению эквивалентов денежных средств;

- курсовые разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков, остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств в иностранной валюте в рублевый эквивалент.

В разделе 4 "Аналитическая информация по выбытиям" отражается информация в части выбытий по текущим операциям и инвестиционным операциям, детализированная по аналитическим кодам бюджетной классификации, в структуре, утвержденной финансовым органом, с указанием суммы каждой операции.

18. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по [официальному курсу](http://internet.garant.ru/document?id=455501&sub=0) Центрального банка Российской Федерации этой иностранной валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю величина денежных потоков пересчитывается в рубли по курсу, рассчитанному субъектом отчетности по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках, или по курсу, установленному центральным (национальным) банком соответствующего государства, к любой третьей валюте, официальный курс которой по отношению к рублю устанавливается Центральным банком Российской Федерации.

Остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в том числе в соответствии с требованиями иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11. Раскрытие информации в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

19. Учреждение раскрывает в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности следующую информацию:

а) в составе информации об учетной политике: используемые подходы для определения структуры денежных средств и эквивалентов денежных средств, классификации денежных потоков, осуществления пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств;

б) состав денежных средств и эквивалентов денежных средств;

в) сверку сумм денежных средств и эквивалентов денежных средств, отраженных в Отчете о движении денежных средств, со статьей "Денежные средства и эквиваленты денежных средств" бухгалтерского баланса и иных отчетов, содержащих информацию об остатках и изменениях денежных средств и эквивалентов денежных средств;

г) сверку итоговых показателей Отчета о движении денежных средств с показателями Отчета об исполнении бюджета;

д) по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и (или) финансового органа соответствующего публично-правового образования - сверку суммы денежных потоков от текущих операций, представленной в Отчете о движении денежных средств, и чистого операционного результата, отраженного в Отчете о финансовых результатах деятельности.

(Основание: Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»).

12. Влияние изменения курсов иностранных валют.

12.1 Пересчет стоимости объектов бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте

6. Стоимость [валютных монетарных активов](#sub_15001) и обязательств при признании (принятии к бухгалтерскому учету и отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности) отражается по курсу пересчета на дату признания в бухгалтерском учете указанных активов и обязательств.

Стоимость валютных немонетарных активов и обязательств при признании (принятии к бухгалтерскому учету или отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности) отражается по курсу пересчета на дату признания в бухгалтерском учете указанных активов и обязательств.

Учет валютных монетарных (немонетарных) активов и обязательств, а также иных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, ведется одновременно в иностранной валюте и в ее рублевом эквиваленте.

7. Последующая оценка валютных монетарных (немонетарных) активов и обязательств осуществляется в следующем порядке:

а) стоимость валютных монетарных активов и [валютных монетарных обязательств](#sub_15002) пересчитывается в рублевый эквивалент по курсу пересчета на дату совершения операции с указанными активами и обязательствами и на каждую отчетную дату;

б) стоимость валютного немонетарного актива, подлежащего учету по справедливой стоимости после его признания в бухгалтерском учете, пересчитывается в рублевый эквивалент по курсу пересчета на каждую дату определения (изменения) его справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте;

в) стоимость иных [валютных немонетарных активов и обязательств](#sub_15003) не подлежит пересчету.

8. Курсовые разницы (за исключением курсовых разниц, связанных с переоценкой валютных немонетарных активов, признаются в бухгалтерском учете в составе финансового результата текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов субъекта учета с отнесением на увеличение (уменьшение) стоимости валютных монетарных активов и обязательств.

9. Курсовые разницы, связанные с переоценкой валютных немонетарных активов, признаются в составе финансового результата текущего периода в составе доходов от оценки активов в том периоде, в котором они возникли.

Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

12. В бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета раскрывается сумма [курсовых разниц](#sub_15004), отраженных в составе финансового результата текущего отчетного периода.

13. В Пояснительной записке раскрывается информация о применяемом методе пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета загранучреждения и дополнительно (при наличии) о его изменении относительно предыдущего отчетного периода.

(Основание: Приказ Минфина России от 30.05.2018 г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»)

Доходы:

Доход для целей бухгалтерского учета признается в результате совершения фактов хозяйственной жизни или наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с этими операциями, при условии, что их сумма может быть надежно определена.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходами будущих периодов.

8. Критерии признания доходов, устанавливаются отдельно к каждому факту хозяйственной жизни в результате которого возникает доход.

В случае когда без рассмотрения всей совокупности взаимосвязанных операций в целом не представляется возможным отнести доход, возникающий по отдельной операции, к отдельной учетной группе доходов, критерии признания доходов применяются одновременно к двум или более взаимосвязанным операциям.

В случае возникновения доходов в рамках операций, состоящих из отдельно выделяемых по экономическому содержанию операций, доходы по таким отдельно выделяемым операциям для целей бухгалтерского учета классифицируются (относятся к отдельной учетной группе доходов) исходя из их экономического содержания и критериев признания доходов для соответствующей учетной группы доходов.

9. При реализации продукции (работ, услуг) в обмен на иную отличную продукцию (работы, услуги) обмен признается операцией, формирующей доход.

10. В случае если продукция (работы, услуги) обменивается в соответствии с законодательством Российской Федерации на продукцию (работы, услуги), аналогичную по характеру и стоимости без осуществления денежных расчетов, обмен не считается операцией, формирующей доход субъекта учета.

11. Сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная задолженность), корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. При этом учет сомнительной задолженности осуществляется субъектом учета на забалансовых счетах утвержденного им Рабочего плана счетов.

Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

В случае если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета субъекта учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета безнадежной к взысканию задолженности по доходам осуществляется на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

12. Доход оценивается в полной сумме ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

В целях определения величины дохода осуществляются:

а) корректировка на сумму предоставляемых скидок или льгот;

б) корректировка с учетом ставки дисконтирования, если поступление денежных средств или их эквивалентов предполагается в течение срока, превышающего 12 месяцев с даты признания дохода. В качестве ставки дисконтирования используется [ключевая ставка](http://internet.garant.ru/document?id=10080094&sub=100) Центрального банка Российской Федерации, действующая на отчетную дату.

13. Доходы от безвозмездных поступлений

25. К доходам от безвозмездных поступлений от бюджетов относятся:

доходы от предоставления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

26. Объектом бухгалтерского учета доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов являются доходы по отдельным видам указанных поступлений исходя из экономического содержания необменных операций согласно [бюджетной классификации](http://internet.garant.ru/document?id=70308460&sub=100000) Российской Федерации.

27. Признание в бухгалтерском учете доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов осуществляется, в соответствии с [бюджетным законодательством](http://internet.garant.ru/document?id=12012604&sub=16001) Российской Федерации.

28. Доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете по факту возникновения права на их получение:

в части, относящейся к текущему периоду - доходами текущего отчетного периода;

в части, относящейся к будущим периодам - доходами будущих периодов.

Доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете по факту возникновения права на их получение доходами будущих периодов. Доходы будущих периодов от межбюджетных трансфертов признаются в составе доходов от межбюджетных трансфертов текущего отчетного периода по мере выполнения условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду.

30. Иные безвозмездные поступления от бюджетов, полученные с условиями при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений от бюджетов по факту возникновения права на их получение от передающей стороны.

31. Доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений от бюджетов, полученные с условиями при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов текущего отчетного периода по мере выполнения таких условий в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду.

32. Безвозмездные поступления денежных средств (включая субсидии и гранты), полученные без условий при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов от необменных операций текущего отчетного периода по факту возникновения права на их получение от передающей стороны в части, относящейся к отчетному периоду.

При безвозмездном получении объектов имущества, за исключением денежных средств, переданных без условий при передаче активов, прочие доходы от необменных операций признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода от безвозмездных поступлений по факту получения имущества от передающей стороны.

40. Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты) или доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива, признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений. По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода от безвозмездных поступлений.

Доходы от собственности

44. К доходам от собственности относятся:

а) доходы в виде платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества. Порядок признания и оценки доходов в части доходов, возникающих по договорам аренды (имущественного найма) или договоров безвозмездного пользования, регулируется [Федеральным стандартом](http://internet.garant.ru/document?id=71488992&sub=1000) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"[3](#sub_3333);

б) доходы от передачи государственного и муниципального имущества в доверительное управление;

в) иные предусмотренные законодательством Российской Федерации доходы от использования активов в виде государственного или муниципального имущества.

45. Объектом бухгалтерского учета доходов от собственности являются отдельные виды доходов от собственности исходя из экономического содержания обменных операций с учетом видов имущества, передаваемого в управление (пользование), согласно [бюджетной классификации](http://internet.garant.ru/document?id=70308460&sub=100000) Российской Федерации.

46. Доходы от собственности, признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода в оценке, предусмотренной условиями договоров (контрактов, соглашений).

Доходы от реализации

48. К доходам от реализации относятся доходы от оказания (выполнения) услуг (работ), в том числе услуг (работ), финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

49. Объектом бухгалтерского учета доходов от реализации являются доходы по отдельным видам продукции, услуг (работ), в том числе выполняемых в рамках муниципального задания, исходя из экономического содержания обменных операций согласно [бюджетной классификации](http://internet.garant.ru/document?id=70308460&sub=100000) Российской Федерации.

53. Доходы от оказания услуг (выполнения работ) признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

54. Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания.

Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

а) о положениях учетной политики, устанавливающих особенности признания доходов субъектом учета;

б) о доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания с обособлением сумм предоставленных льгот (скидок);

в) о доходах от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, и характер указанных ценностей;

г) об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ);

д) о суммах дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям;

е) о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов;

ж) о суммах обязательств по авансовым поступлениям.

57. Плановые, прогнозные назначения по доходам субъекта учета отражаются в составе бюджетной информации.

Основание: Приказ Минфина России от 27.02.2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».

1.25. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле, утвержденное отдельным приказом по Учреждению.

(Основание: [ч. 1 ст. 19](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=1901) Закона N 402-ФЗ; [п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006) Инструкции N 157н)

1.26. Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей

- признания ошибки;

- ведения учета в разрезе аналитических счетов;

- отражения информации о событиях после отчетной даты;

- отражения прочей информации в отчетности (пояснительной записке);

- указать иное значение.

1.26.1. Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае директором МБУК «Централизованная бухгалтерия по согласованию с руководителем, на основании письменного обоснования такого решения.

1.26.2. Ведение учета в разрезе аналитических счетов в целях формирования обособленных данных по соответствующим объектам учета осуществляется при выполнении определенных условий: поступление доходов из различных источников.

1.26.3. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты определяется:

- исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае на основании письменного обоснования такого решения.

(Основание: [п.п. 17](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1017), [67](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1067) федерального стандарта "Концептуальные основы ...", [п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006) Инструкции N 157н)

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

(Основание: [п. 31](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1031) Стандарта "Концептуальные основы", [п. 13](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2013) Инструкции N 157н)

1.28. В табеле учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2210)) регистрируются:

Рабочие дня – Я

Работа в праздничные дни – РП

Ночные - ЯН

Больничные дни – Б

Отпуск без сохранения заработной платы – А

Отпуск ежегодный оплачиваемый – О

Учебный отпуск – УО

Отпуск по уходу за ребенком – Р

Командировки - К

Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=5022103), утвержденными [Приказом](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=0) N 52н, [письмо](http://internet.garant.ru/document?id=71372098&sub=0) Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)

# 2. Учет нефинансовых активов

2.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Приказом по Учреждению который определяет перечень должностных лиц, имеющих право:

- на получение доверенности.

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

- дарения (безвозмездного получения);

- принятия выморочного имущества;

- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;

- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;

- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы, справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться [следующим образом](http://internet.garant.ru/document?id=57970986&sub=8):

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании

- оценки, произведенной в соответствии с положениями [Федерального закона](http://internet.garant.ru/document?id=12012509&sub=0) от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации".

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей или комиссией утвержденной приказом по Учреждению.

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта или комиссией утвержденной приказом по Учреждению.

(Основание: [п.п. 25](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2025), [31](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2031), [106](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2106), [357](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2357) Инструкции N 157н, [п.п. 54](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1054), [59](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1059) стандарта "Концептуальные основы...", [п.п. 7](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1007), [22](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1022) стандарта "Основные средства")

2.3. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется:

- в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов;

- исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов нефинансовых активов.

(Основание: [п.п. 27](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2027), [51](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2051), [85](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2085) Инструкции N 157н)

2.4. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта списания, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на [счете 02](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2) "Материальные ценности, принятые на хранение".

(Основание: [п. 335](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2335) Инструкции N 157н)

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

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

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

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

2.6. При начислении задолженности по недостаче нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

(Основание: [п.п. 220](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2220) Инструкции N 157н)

2.7. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2010)).

Акт о приеме-передаче ([ф. 0504101](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2010)) оформляется при приобретении.

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

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче ([ф. 0504101](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2010)).

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

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче ([ф. 0504101](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2010)), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера ([ф. 0504207](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2130)).

2.8. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010)) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов ([ф. 0504032](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4020)) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

2.9. При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ( "[2](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20212)", "[4](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20214)", "[5](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20215)", "[6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20216)" ), суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кодов вида деятельности "[2](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20212)", "[5](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20215)" и "[6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20216)" на код вида деятельности "[4](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20214)".

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кода вида деятельности "[5](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20215)" и (или) "[6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20216)" на код вида деятельности "[4](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20214)".

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

(Основание: [абзац 4 п. 146](http://internet.garant.ru/document?id=12081735&sub=21464) Инструкции N 174н; [абзац 4 п. 174](http://internet.garant.ru/document?id=12081733&sub=21745) Инструкции N 183н; [письмо](http://internet.garant.ru/document?id=70129588&sub=1202) Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798; [письмо](http://internet.garant.ru/document?id=70222262&sub=12027) Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 NN 02-14-05/5145, 42-7.4-05/5.1-11)

2.10. При безвозмездной передаче имущества, приобретенного передающей стороной - организацией госсектора, поступление нефинансовых активов отражается с указанием в 1-4 разрядах счета кодов [раздела и подраздела классификации расходов](http://internet.garant.ru/document?id=70308460&sub=100330), исходя из осуществляемых функций (услуг).

(Основание: письма Минфина России [от 02.11.2016 N 02-07-05/64116](http://internet.garant.ru/document?id=71453866&sub=0), [от 08.07.2016 N 09-04-07/40283](http://internet.garant.ru/document?id=71340772&sub=0), [от 17.10.2011 N 02-03-09/4607](http://internet.garant.ru/document?id=71340774&sub=0))

2.11. В случае, когда перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности, счета учета указанных активов корреспондируют со [счетом 0 401 10 172](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=40110) "Доходы от операций с активами".

Если перемещение между группами и (или) видами имущества обусловлено необходимостью исправления ранее допущенной ошибки, то используются счета:

- [0 304 06 000](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=30406) "Расчеты с прочими кредиторами";

- [0 401 10 172](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=40110) "Доходы от операций с активами".

2.12. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании [профессионального суждения](http://internet.garant.ru/document?id=55630290&sub=0) лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237. Профессиональное суждение оформляется согласно [Пр](#sub_1000)отокола комиссии по поступлению и выбытию основных средств и материальных запасов .

(Основание: [п. 31](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1031) стандарта "Основные средства", [п.п. 12-16](http://internet.garant.ru/document?id=71488992&sub=1012) стандарта "Аренда", [п. 37](http://internet.garant.ru/document?id=71488960&sub=1037) СГС "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"

# 3. Учет основных средств

3.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

3.1.1. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

3.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов в объекте основных средств могут содержаться, например, драгоценные металлы, в соответствующей [графе](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4015) Инвентарной карточки производится запись: "В данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания объекта, его переработки и извлечения драгоценных металлов".

3.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: п. 9 стандарта «Основные средства» [п. 46](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2046) Инструкции N 157н)

3.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из 8 знаков и формируется по следующим правилам:

- инвентарный номер представляет собой порядковый номер основного средства в рамках учреждения, перед порядковым номером проставляется необходимое количество нулей для получения установленного общего количества знаков.

Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в программном продукте 1С Бухгалтерия. Ответственный за регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных средств – Бухгалтер материального стола МБУК «Централизованная бухгалтерия», за присвоение инвентарного номера материально-ответственное лицо, отвечающее за сохранность материальных ценностей.

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

Стоимостью менее 3000,00 рублей, а также учитываемые на забалансовых счетах.

(Основание: п. 9 стандарта «Основные средства», [п. 46](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2046) Инструкции N 157н)

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

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010) отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

3.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, подлежат хранению в определенных условиях, ответственные за сохранность документов – материально-ответственное лицо, назначенное приказом по Учреждению. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя Учреждения (его заместителей).

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

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

3.1.7. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же [групп](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=205302) и [видов](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2053) имущества в соответствии с ОКОФ, что и у передающей стороны.

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

3.1.8. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

(Основание: [п.п. 44](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2044), [45](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2045) Инструкции N 157н, [п. 8](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1008) Стандарта "Основные средства")

3.1.9. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100%

- в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

(Основание: [п.п. 44](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2044), [45](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2045) Инструкции N 157н, [п. 8](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1008) Стандарта "Основные средства")

3.1.10. В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;

- компьютерное и периферийное оборудование.

Существенной признается стоимость свыше 50 000,00 рублей за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 10](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1010) Стандарта "Основные средства")

3.1.11. Как единица учета - инвентарный объект учитывается структурная часть объекта имущества, если:

- по ней можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала

ИЛИ

- она имеет иной срок полезного использования и значительную стоимость от общей стоимости объекта.

Существенной признается стоимость свыше 100 000,00 рублей.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 10](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1010) Стандарта "Основные средства")

3.1.12. На счете 0 101 07 "Биологические ресурсы" выделяются следующие группы (субсчета):

- "Биоактивы" - для учета биологических активов, предназначенных для получения биопродукции: фруктов, древесины и т.д.;

- "Многолетние насаждения";

- "Иные животные и растения" - для учета животных и растений, не предназначенных для получения биопродукции.

3.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств

3.2.1. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

(Основание: [п. 27](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2027) Инструкции N 157н)

3.2.2. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

(Основание: [п.п. 23](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2023), [47](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2047) Инструкции N 157н)

3.2.3. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) при модернизации (реконструкции) частей (узлов, деталей) если она существенна. Существенной признается стоимость свыше –

- нежилые помещения 500 000,00 рублей;

- машины и оборудование 100 000,00 рублей;

- автотранспортные средства 100 000,00 рублей.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

(Основание: [п.п. 25](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2025), [27](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2027), [31](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2031), [106](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2106) Инструкции N 157н)

3.2.4. С [даты](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=2) перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);

- машины и оборудование;

- транспортные средства.

(Основание: [п. 27](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1027) Стандарта "Основные средства")

3.2.5. С [даты](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=2) перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно стоимость списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. Существенной признается стоимость свыше 100000,00 рублей

(Основание: [п. 28](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1028) Стандарта "Основные средства")

3.2.6. Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств.

В Заявке приводится следующая информация:

- наименования соответствующих объектов и их инвентарные номера;

- обоснование необходимости осуществления работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);

- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);

- информация о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

Обоснованность проведения капитального ремонта оборудования подтверждается данными технических паспортов (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

3.2.7. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

3.3. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств

3.3.1. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства.

3.3.2. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется **:**

- путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации.

3.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

3.4.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

3.4.2. По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;

- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета.

(Основание: [п. 45](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1045) стандарта "Основные средства", [п. 51](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2051) Инструкции N 157н)

3.4.3. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется

- Актом о списании имущества.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;

- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников организации, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;

- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля).

3.4.4. Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства принимается комиссией учреждения на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с гарантией и в разумные сроки (смета составляется сотрудником организации или сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ);

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

3.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в организации;

- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету.

3.4.6. При ликвидации объекта силами организации составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства. По решению председателя комиссии по поступлению и выбытию активов к Акту о ликвидации (уничтожении) основного средства может быть приложен соответствующий фотоотчет.

3.4.7. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации на основании Акта, списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете [02](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2) "Материальные ценности, принятые на хранение".

(Основание: [п. 335](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2335) Инструкции N  157н)

3.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

3.5.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010) - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукомплектации (частичной ликвидации) и т.п.

(Основание: [п. 45](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2045) Инструкции N 157н, [п. 10](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1010) Стандарта "Основные средства")

3.5.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010). При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

(Основание: [п. 46](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2046) Инструкции N 157н)

3.5.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

(Основание: [п. 23](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2023) Инструкции N 157н [п. 15](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1015) Стандарта "Основные средства")

3.5.4. Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения профильной комиссии.

3.5.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010).

(Основание: [п. 27](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2027) Инструкции N 157н)

3.5.6. При выводе исправной принадлежности из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по текущей оценочной стоимости. Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Факт выбытия принадлежности отражается в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010).

3.5.7. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющим одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010).

3.5.8. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между материально ответственными лицами;

- при поступлении основных средств в организацию.

3.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид основных средств | Состав приспособлений и принадлежностей |
| Автотранспортные средства | - домкрат;  - гаечные ключи;  - компрессор (насос);  - буксировочный трос;  - аптечка;  - огнетушитель;  - знак аварийной остановки;  - резиновые (иные) коврики;  - съемные чехлы на сидения;  - канистра;  - съемный багажник, съемный бокс;  - другое. |
| Средства вычислительной техники и связи | - сумки и чехлы для переносных компьютеров;  - сумки для проекторов;  - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов;  - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций;  - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров;  - другое. |
| Фото- и видеотехника | - штативы;  - сумки и чехлы;  - сменная оптик;  - другое. |
| Ручной электро- пневмоинструмент | - сумки (ящики);  - сменные насадки;  - сменные аккумуляторные батареи;  - зарядные устройства;  - другое. |
|  |  |

3.6. Особенности учета автотранспорта.

3.6.1. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей возложить на водителя автомобиля.

3.6.2. Для каждого из автомобилей, пробег которых превышает определенный производителем предел (до которого регламент технического обслуживания (ТО) установлен производителем), распоряжением руководителя устанавливается регламент проведения планового ТО. В регламенте указывается пробег и необходимый состав работ по техническому обслуживанию.

3.6.3. Для каждой единицы техники в Инвентарной карточке фиксируются данные о нормах расхода топлива и о предельном межсервисном расходе масел и технологических жидкостей. Если фактический расход горюче-смазочных материалов превышает нормативы, проводится разбирательство (расследование).

3.6.4. Устанавливаемое на автомобили дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

- самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке, при снятии с автомобиля на срок свыше трех месяцев переводится на консервацию);

- дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

В отдельных случаях дополнительное оборудование может учитываться аналогично приспособлениям (принадлежностям).

3.6.5. Перечень установленного дополнительного оборудования, стоимость которого включена в балансовую стоимость автомобиля, указывается в Инвентарной карточке. Если такое оборудование вышло из строя, стоимость вновь установленного оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля, оно учитывается в составе материальных запасов по оценочной стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разукомплектации, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

3.6.6. При поступлении в организацию автомобиля производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в Инвентарную карточку.

3.6.7. Дополнительное оборудование, устанавливаемое на автомобиль, классифицируется следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дополнительного оборудования | Самостоятельное основное средство | Дооборудование автомобиля | Списывается на расходы (затраты) организации |
| Автомагнитола (головное устройство) | Х |  |  |
| Звуковые колонки | Х |  |  |
| Усилитель звуковой | Х |  |  |
| Автосигнализация | Х |  |  |
| Навигатор | Х |  |  |
| Спец. сигнал световой | Х |  |  |
| Парковочный радар | Х |  |  |
|  | Х |  |  |

3.7. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

3.7.1. Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ). Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;

- составные части АРМ.

3.7.2. Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, должен быть организован аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонент приводится в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

3.7.3. Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид компонентов персональных компьютеров | Самостоятельное основное средство | Составная часть АРМ | Принадлежность |
| Системный блок | Х |  | Х |
| Моноблок (устройство, сочетающее в себе монитор и системный блок) |  | Х | Х |
| Монитор | Х |  | Х |
| Принтер |  |  | Х |
| Сканер |  |  | Х |
| Многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира |  |  | Х |
| Источник бесперебойного питания |  |  | Х |
| Колонки |  |  | Х |
| Внешний модем |  |  | Х |
| Внешний модуль Wi-Fi |  |  | Х |
| Web-камера |  |  | Х |
| Внешний TV-тюнер |  |  | Х |
| Внешний привод CD/DVD |  |  | Х |
| Внешний привод FDD |  |  | Х |
| Разветвитель-USB | Х | Х |  |
| Манипулятор мышь | Х | Х |  |
| Клавиатура | Х | Х |  |
| Наушники |  |  | Х |

3.7.4. Внешние носители информации подлежат учету в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Внешний носитель информации | Основное средство (внешнее запоминающее устройство) | Объект материальных запасов |
| Флэш-память (USB) |  | Х |
| Флэш-память (SD, micro-SD) |  | Х |
| Внешний накопитель SSD |  | Х |
| Внешний накопитель HDD |  | Х |

3.8. Особенности учета единых функционирующих систем

3.8.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;

- система видеонаблюдения;

- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;

- "тревожная кнопка";

- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: [п. 45](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2045) Инструкции N 157н, [п. 10](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1010) Стандарта "Основные средства")

3.8.2. Единые функционирующие системы:

- являются отдельными объектами основных средств;

- расходы на ремонт, установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке ([ф. 0504031](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010)) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";

- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ([ф. 0504041](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4100)) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование и учитываемых на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование").

3.8.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 45](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2045) Инструкции N 157н, [п. 10](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1010) Стандарта "Основные средства")

3.9. Особенности учета объектов благоустройства

3.9.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;

- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);

- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);

-  устройство освещения.

3.9.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);

- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);

- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);

- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);

- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

3.9.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства [Комиссия](http://internet.garant.ru/document?id=55622450&sub=307) по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- [п.п. 38](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2038), [39](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2039), [41](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2041), [45](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2045), [98](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2098), [99](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2099) Инструкции N 157н;

- Сводом правил [СП 82.13330.2016](http://internet.garant.ru/document?id=71605482&sub=0) "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=71530458&sub=0) Министроя России от 16.12.2016 г. N 972/пр);

- Сводом правил [СП 78.13330.2012](http://internet.garant.ru/document?id=70281284&sub=0) "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утв. [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=70215210&sub=0) Минрегиона России от 30.06.2012 N 272;

- иными нормативными актами.

3.9.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке ([ф. 0504031](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010)) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

3.9.5. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

3.9.6. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку ([ф. 0504031](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4010)), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

(Основание: [письмо](http://internet.garant.ru/document?id=70603972&sub=0) Минфина России от 23.09.2013 N 02-06-10/39403)

3.9.7. Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченный в экономический оборот, не учитываются в составе непроизведенных активов, а отражаются на забалансовом счете 21.27 или 21.37 в условных единицах.

(Основание: [п.п. 43](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2043), [70](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2070), [71](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2071) Инструкции N 157н, [письмо](http://internet.garant.ru/document?id=71179728&sub=0) Минфина России от 27.10.2015 N 02-05-10/61628)

3.10. Организация учета основных средств

3.10.1. С [даты](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=2) перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2140)). Учет объектов на забалансовом [счете 21](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=21) "Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно в эксплуатации" ведется

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам

- списываются с забалансового счета 21 "Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно в эксплуатации" и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости.

(Основание: [п.п. 373](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2373), [385](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2385) Инструкции N 157н, [пп. "б" п. 39](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=103902) Стандарта "Основные средства")

3.10.2. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ([ф. 0504071](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4320)) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям ([ф. 0504071](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4320)) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

(Основание: [п. 55](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2055) Инструкции N 157н)

3.10.3. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ([ф. 0504071](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4320)). В Учреждении ведется:

- единый Журнал для отражения операций по основным средствам и материальным запасам.

(Основание: [п. 55](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2055) Инструкции N 157н)

3.10.4. Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ([ф. 0504035](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4050)).

3.10.5. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации.

3.10.6. Основные средства стоимостью более 3 000 руб. при передаче в личное пользование сотрудникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом [счете 27](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

3.10.7. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Начисление амортизации не приостанавливается.

(Основание: [п. 38](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2038) Инструкции N 157н)

3.10.8. Решение об отнесении капитальных вложений к неотделимым (отделимым) улучшениям принимается коллегиальным решением, основанным на профессиональном суждении квалифицированных специалистов, входящих в состав комиссии по поступлению и выбытию активов.

К неотделимым улучшениям в арендованное имущество относятся:

- устройство полов;

- устройство стен, перегородок, проемов, перекрытий;

- установка инженерных коммуникаций;

- работы, направленные на изменение характеристик помещения, ранее не предназначенном для конкретных целей.

Неотделимые улучшения принимаются к учету на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2010)).

Стоимость работ по восстановлению (поддержанию) характеристик арендованного объекта не учитывается в составе капитальных вложений, а относится на расходы.

# 

# 4. Учет нематериальных активов

4.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в [п. 56](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2056) Инструкции N 157н.

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

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

Если материальные носители непосредственно связаны с созданием (приобретением) нематериального актива, но у учреждения отсутствуют документы, подтверждающие их стоимость, эти материальные носители отражаются на забалансом на счете 01.31 по цене приобретения.

На приобретенное программное обеспечение сроком на один год, если в договоре установленсрок, на который лицензиату передается право пользования программным продуктом, то расходы на его приобретение могут списываться при получении и установке программного продукта или списываться равномерно в течение всего этого срока.

(Основание: [п. 57](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2057) Инструкции N 157н, п. 1 ст. 272 НК РФ, Письма Минфина РФ от 31.08.2012 № 03-03-06/2/95, от 16.12.2011 № 03-03-06/1/829)

# 5. Амортизация

5.1. 5.1. С [даты](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=2) перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" начисление амортизации осуществляется

- линейным методом.

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:   
а)    на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;   
б)    на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21 в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;   
в)    на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;   
г)     на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.»   
  
Основание: [п. 36](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1036) Стандарта "Основные средства")

5.1. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту счета 0 104 00 000 "Амортизация").

(Основание: [п. 47](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2047) Инструкции N 157н, [п. 15](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1015) Стандарта "Основные средства")

5.2. В дебет счета 4 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" списываются суммы амортизации, начисленные:

- по объектам недвижимого имущества;

- по иному движимому имуществу.

5.3 В дебет счета 4 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" списываются суммы амортизации, начисленные:

- по объектам недвижимого имущества;

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

В дебет счета 4 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" списываются суммы начисленной амортизации:

- по иному движимому имуществу;

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

Суммы начисленной амортизации по имуществу, учтенному по коду вида деятельности "2", при этом полностью (частично) используемому в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания, отражаются в учете полностью (частично) обособленно по дебету счета 2 401 20 000.

Распределение амортизации по имуществу, используемому в нескольких видах деятельности производится пропорционально:

- доходам по конкретному виду деятельности;

- прямым расходам по конкретному виду деятельности.

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

1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований [п. 85](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2085) Инструкции N 157н.

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

- из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции);

- из оставшегося срока полезного использования.

5.4 Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в арендованное недвижимое имущество производится исходя из:

- срока действия договора аренды.

5.5. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки**:**

- пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

(Основание: [п. 41](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1041) Стандарта "Основные средства")

5.6. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из:

- срока действия договора аренды.

# 6. Учет материальных запасов

6.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид (группа) материальных запасов | Единица бухгалтерского учета |
| 010533000 "Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения | - номенклатурный номер  - однородная группа |
| 010536000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения" канцелярские и хозяйственные товары | - номенклатурный номер  - однородная группа |

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются как самостоятельные группы объектов имущества.

(Основание: [п. 101](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2101) Инструкции N 157н, [письмо](http://internet.garant.ru/document?id=71338250&sub=0) Минфина России от 17.05.2016 N 02-07-10/28328)

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

По фактической стоимости каждой единицы подлежат списанию все виды материальных запасов учитываемые в учете.

(Основание: [п. 108](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2108) Инструкции N 157н)

6.3. В учреждении применяются Нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ)

- утвержденные приказом по Учреждению. Нормы разработаны с учетом [Норм](http://internet.garant.ru/document?id=12059439&sub=1000) расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных [распоряжением](http://internet.garant.ru/document?id=12059439&sub=0) Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете по кредиту счета 105 00 "Материальные запасы" в полном объеме. Производится сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (пробеге, времени работы) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

При превышении норм проводится разбирательство (расследование), по результатам которого устанавливается:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем).

При отсутствии виновных лиц по результатам проверки планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасходов ГСМ в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.).

При наличии виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 0 209 74 000 "Расчеты по ущербу материальных запасов" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы, содержащие обязательные реквизиты, утвержденные [Разделом II](http://internet.garant.ru/document?id=94042&sub=1203) приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152, по форме согласно [Приложению N 2](#sub_1000).

В путевом листе ежедневно ставятся отметки о проведении контроля технического состояния транспортных средств перед выездом с места стоянки и по возвращении о технической исправности (неисправности) транспортных средств.

(Основание: [п. 112](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2112) Инструкции N 157н, [пп. 2.5 п. 2](http://internet.garant.ru/document?id=70574094&sub=2025) приложения 2 к приказу Минтранса России от 15.01.2014 N 7)

6.4. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления нефинансовых активов из материалов учреждения отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Накладной (ф. 0504204) на отпуск материалов на сторону с пометкой "давальческое сырье". Материальны запасы, переданные подрядчику, учитываются

- одновременно на аналитическом счете "Материалы на переработке" счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и специальном забалансовом счете.

(Основание: [п. 116](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2116) Инструкции N 157н)

6.5. Передача материальных запасов в качестве сырья для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Требования-накладной ([ф. 0504204](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2100)).

6.6. Реализация товаров осуществляется

- по фактической стоимости.

6.7. Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения),

- за счет которого они приобретены (созданы).

6.8. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета со сч. 0.105.00.000 и учитываются на забалансовом [счете 27](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя [счета 27](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=27) и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту

- 0 401 10 180 "Прочие доходы".

Выбытие имущества со [счета 27](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=27) в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов ([ф. 0504102](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2020)).

(Основание: [п. 385](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2385) Инструкции N 157н)

6.9. Материальные запасы, полученные при разукомплектации (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости.

(Основание: [п. 106](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2106) Инструкции N 157н)

6.10. Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов ([ф. 0504230](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2160)), в порядке предусмотренном Графиком документооборота, для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются [выбор:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2140));

- Путевой лист (Типовая межотраслевая форма № 3, утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. № 78, форма по ОКУД 0345001);

- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ([ф. 0504143](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2060));

- иные первичные документы учета.

6.11. Материальные запасы в Учреждении в целях организации надлежащего контроля за их расходованием делятся на две категории:

- расходные материалы, т. е. нефинансовые активы, предназначенные для однократного использования в процессе деятельности учреждения (изменяющие при использовании свои свойства и форму). К этой группе относятся стройматериалы, ГСМ, продукты питания, мелкие канцелярские товары (Приобретение картриджей, визитницы, ежедневники, календари разные, ножницы, степлеры, антиспетлер, канцелярские ножи, шило дыроколы, органайзеры, подставки под календари, разделителя для бумаг, калькуляторы, линейки, бумагодержатели, дискеты, диски разные, аудиокассеты, видеокассеты, горшки цветочные, корзины для бумаг, папки на кольцах, портфель пластиковый, подставки для дисков, сетевой фильтр, планы эвакуации при пожаре, таблички ПВХ, флеш карты постоянного пользования, кабели и провода, хозяйственные принадлежности – ремонтные комплекты, наборы отверток, сверл, топоры, лопаты, косы, лопаты снеговые, карманные фонари, совки, щетки для пола, швабры, рамки для фотографий, посуда из стекла и фарфора (бьющаяся), елочные игрушки и украшения, гирлянды из искусственных цветов, афиши, методическая литература, сборники законодательных актов и прочие хозяйственные и канцелярские принадлежности не идут на увеличение основных средств, приобретаются с кода по КОСГУ 340003 «Увеличение стоимости материальных запасов», картриджи приходуются на материальные запасы и списываются при использовании. Заправка картриджей относится к содержанию имущества и списываются по коду КОСГУ 225000 «Работы, услуги по содержанию имущества» .

При замене запчастей на автомашины и оргтехнику списывается согласно акта на установку и выполнение работ. Оплачивается с КОСГУ 225000 «Работы, услуги по содержанию имущества» .

Призы, грамоты, благодарственные письма, адресная папка, открытки с праздничным и поздравлением определенной категории людей и участников мероприятий, подарочные наборы, новогодние подарки, вручаемые победителям конкурсов, листовки, приглашения и прочая продукция праздничных мероприятий приобретается с КОСГУ 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам однократного применения:

приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, в том числе:

- поздравительных открыток и вкладышей к ним;

- приветственных адресов, почетных грамот, благодарственных писем, дипломов и удостоверений лауреатов конкурсов для награждения и тому подобное;

- цветов;

приобретение (изготовление) специальной продукции;

приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности;

приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам.

Изготовление баннеров - рекламная продукция, услуги по организации питания (каша для участников ВОВ производится расчеты по КОСГУ 226000 «Прочие работы, услуги» и списывается при проведении определенных городских мероприятий по акту использования данного вида услуг.)

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

7.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

(Основание: [п. 134](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2134) Инструкции N 157н)

7.2. Калькулирование себестоимости единицы продукции (объема работы, услуги) осуществляется в соответствии с Положением о платных услугах.

7.3. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском конкретного вида готовой продукции, оказанием конкретного вида услуг, выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности. Прямые расходы относятся в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

К прямым расходам относятся:

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;

- расходы на амортизацию оборудования и затраты на ремонт основных средств и иного имущества;

- расходы по страхованию имущества;

- арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество;

- расходы на заработную плату участников исполнения услуги;

- расходы на содержание административно-хозяйственного персонала;

- коммунальные и эксплуатационные расходы;

- иные виды расходов.

(Основание: [п.п. 134](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2134), [138](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2138) Инструкции N 157н, СГС «Основные средства»)

Списание прямых расходов на финансовый результат осуществляется

- ежемесячно.

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

К накладным расходам относятся:

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно;

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;

- расходы на амортизацию оборудования и затраты на ремонт основных средств и иного имущества;

- расходы по страхованию имущества;

- арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество;

- расходы на заработную плату участников исполнения услуги;

- расходы на содержание административно-хозяйственного персонала;

- коммунальные и эксплуатационные расходы;

- иные виды расходов.

Накладные расходы подлежат распределению по видам продукции, услуг, работ (деятельности) пропорционально:

- прямым затратам по оплате труда;

- материальным затратам;

- иным прямым затратам.

Распределение накладных расходов осуществляется

- ежемесячно.

Накладные расходы учитываются по дебету счета 0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг", а при распределении списываются в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

(Основание: [п.п. 134](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2134), [138](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2138) Инструкции N 157н)

7.5. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом оказания услуг, выполнения работ). Общехозяйственные расходы относятся в дебет счета 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы (в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, веденных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3 000 рублей);

- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- расходы на амортизацию и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;

- иные виды расходов.

По истечении каждого месяца общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг") пропорционально

- прямым затратам по оплате труда;

- материальным затратам;

- объему доходов;

- иной показатель характеризующий результаты деятельности учреждения.

На увеличение расходов текущего финансового года (в дебет счета 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года") списываются следующие виды общехозяйственных расходов:

Оплата электроэнергии – 10%;

Оплата теплоэнергии – 50%.

(Основание: [п.п. 135](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2135), [138](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2138) Инструкции N 157н)

7.6.  Издержки обращения учитываются в обычном порядке на 0.109.60.200 и списываются в дебет счета 0.401.10.131 «Финансовый результат экономического субъекта»

- ежемесячно.

К издержкам обращения относятся:

- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и иным посредническим организациям;

- затраты на доставку и погрузку товаров;

- расходы на рекламу;

- представительские расходы;

- иные виды расходов.

(Основание: [п.п. 136](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2136), [138](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2138) Инструкции N 157н)

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

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

(Основание: [п. 137](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2137) Инструкции N 157н)

7.8. В дебет счета 4 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" относятся расходы, которые связаны с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ):

- расходы, которые прямо могут быть соотнесены с конкретным видом услуг (работ) или направлением деятельности;

- затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с процессом оказания услуг, выполнения работ (общехозяйственные расходы).

7.9. Суммы, учтенные на счете 0 109 60 000, списываются в уменьшение соответствующего дохода.

Списание сумм нераспределяемых общехозяйственных расходов, связанных с получением доходов на уменьшение финансового результата отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 10 100 "Доходы экономического субъекта" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

(Основание: [абз. 5 п. 152](http://internet.garant.ru/document?id=12081735&sub=21525) Инструкции N 174н, [п. 67](http://internet.garant.ru/document?id=12081733&sub=2067), [абз. 5 п. 180](http://internet.garant.ru/document?id=12081733&sub=21805) Инструкции N 183н, [раздел V](http://internet.garant.ru/document?id=70308460&sub=100504) Указаний N 65н)

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

- доходам по конкретному виду деятельности;

- прямым расходам по конкретному виду деятельности.

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

# 8. Учет денежных средств

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование территориального органа Федерального казначейства (финансового органа субъекта РФ, муниципального образования), кредитной организации | Номер лицевого счета, счета | Операции, осуществляемые с использованием лицевого счета |
| Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю | 20216Ш83100;  21216Ш83100 | Лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, представленными бюджетным учреждениям из соответствующего бюджета;  Поступление и выбытие средств, полученных во временное распоряжение. |

8.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга ([ф. 0504514](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2260)). Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

(Основание: [п. 167](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2167) Инструкции N 157н)

8.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов ([ф. 0310003](http://internet.garant.ru/document?id=12013060&sub=30)) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;

- с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

(Основание: [п. 170](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2170) Инструкции N 157н)

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

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

- проведения внезапных ревизий кассы.

8.5. Внезапные ревизии кассы проводятся не реже, чем один раз в квартал.

- Ревизию кассы проводит комиссия учреждения.

- Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом.

8.6. Справка о фактическом наличии денежных средств, хранящихся в кассе (с покупюрной разбивкой) является дополнительным инструментом внутреннего контроля за фактическим наличием денежных средств в кассе.

Справка составляется кассиром:

- в конце каждого дня, за который осуществлялось движение наличных денежных средств в кассе;

- при проведении инвентаризаций и внезапных ревизий кассы.

Оформленные справки подшиваются кассиром в отдельное Дело (папку).

8.7. Списание недостач (оприходование излишков) наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2320)), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

8.8. Операции на счете 210 03 отражаются в случае, когда средства зачисляются на банковский счет казначейства [401 16](http://internet.garant.ru/document?id=71520456&sub=240116) "Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям".

Операции отражаются на счете 201 23 в том случае, когда средства не поступили в казначейскую систему (на счет N [401 16](http://internet.garant.ru/document?id=71520456&sub=240116)), в том числе при передаче денежных средств из кассы инкассаторам для последующего внесения на счет учреждения, при внесении наличных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство), поступление оплаты от клиентов через платежный терминал.

8.9. Стоимость электронных билетов учитывается

в составе выданных авансов на счете 206 00 "Расчеты по выданным авансам".

# 9. Учет расчетов с подотчетными лицами

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

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

Нумерация авансовых отчетов:

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств (прав на принятие обязательств) на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

9.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

(Основание: [п.п. 212](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2212), [213](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2213), [216](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2216) Инструкции N 157н)

9.3. На счете 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению, только расчеты с работникам Учреждения. Расчеты с физическими лицами в рамках гражданско-правовых договоров учитываются на счете 206 00 "Расчеты по выданным авансам".

9.4. Порядок расчетов с подотчетными лицами утвержден [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=57970706&sub=0) по Учреждению.

9.5 На лицевой стороне Авансового отчета ([ф. 0504505](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2240)) в [графах](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=224011) "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции**:**

- по отражению выдачи (перечислению) денежных средств.

**10. Учет расчетов с учредителем**

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

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;

- не отвечает по своим обязательствам.

(Основание: [п. 238](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2238) Инструкции N 157н)

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

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

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

10.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами"

- один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения ([ф. 0504805](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2280)).

(Основание: [п. 116](http://internet.garant.ru/document?id=12081735&sub=2116) Инструкции N 174н, [п. 119](http://internet.garant.ru/document?id=12081733&sub=2119) Инструкции N 183н)

# 11. Учет расчетов по налогам и взносам

11.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления

131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)"

189 "Иные доходы".

11.2. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты (внебюджетные фонды), учитываются

- на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет". ;

или

- на дополнительных аналитических счетах, открываемых к счетам, предназначенным для учета расчетов по соответствующим налогам, взносам.

11.3. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 210 12 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в том случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые учреждением в качестве налогового агента, также отражаются на счете 210 12. Для обеспечения раздельного учета сумм НДС, принимаемых к вычету в полном объеме или частично, применяются дополнительные аналитические счета к счету 210 12.

Если согласно нормам НК РФ сумма НДС, предъявленная учреждению контрагентом (уплаченная в качестве налогового агента), не может быть принята к налоговому вычету, она подлежит:

- учету при формировании первоначальной (фактической) стоимости объекта нефинансовых активов и списанию в дебет счетов 106 00 "Вложения в нефинансовые активы", 105 00 "Материальные запасы";

- списанию в дебет счетов 401 20 "Расходы текущего финансового года", 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (при оплате работ или услуг).

11.4. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается

- по дебету счета 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" и кредиту счета 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

(Основание: [п. 224](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2224) Инструкции N 157н)

11.5. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете

- последним днем налогового (отчетного) периода;

- днем начисления (подачи декларации, расчета).

# 12. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

12.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Для учета дебиторской задолженности по выданным авансам по оплате труда в связи с предоставлением корректирующего Табеля учета использования рабочего времени (в случае предоставления листков нетрудоспособности, выполнения государственной обязанности), переносом части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, другими аналогичными ситуациями, когда переплата может быть учтена при расчетах с работником (может быть сделан перерасчет), применяется счет 0 206 11 000.

Заработная плата за декабрь м-ц текущего года выплачивается в конце декабря текущего года, согласно графика Федерального Казначейства по г.Кисловодску.

(Основание: [п.п. 202](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2202), [204](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2204), [254](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2254) Инструкции N 157н)

12.2. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" - "Авансы полученные".

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет "Авансы полученные") и кредиту счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам".

(Основание: [п.п. 197](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2197), [199](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2199) Инструкции N 157н)

12.3. Счет 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами" применяется для учета следующих операций:

Счет предназначен для учета расчетов с дебиторами по операциям предоставления учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков; для отражения в учете администраторами доходов бюджетов расчетов по ожидаемым к поступлению налогов, сборов, иных платежей, обязанность по уплате которых, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, считается исполненной (согласно представленным декларациям (расчетам, иным документам); для отражения расчетов по договорам поручения (агентским договорам), договорам (соглашениям) с участием международных финансовых организаций, а также по иным операциям, возникающим в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренных для отражения на иных счетах учета Единого плана счетов.

Переоценка расчетов в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по возврату ранее произведенных выплат в соответствующей иностранной валюте.

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

(Основание: [п.п. 235](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2235), [236](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2236) Инструкции N 157н)

12.4. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

(Основание: [п.п. 281](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2281), [282](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2282) Инструкции N 157н)

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

(Основание: [п. 235](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2235) Инструкции N 157н)

12.6. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000, 0 209 00 000.

(Основание: [п.п. 199](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2199), [221](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2221) Инструкции N 157н)

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

12.8. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.

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

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

12.9. Расчеты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению травматизма отражаются как начисление дохода по дебету счета 0 209 30 000 в корреспонденции со счетом 0 401 10 130 "Доходы от оказания платных услуг".

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

# 13. Учет доходов и расходов

13.1. Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов ([Приложение](#sub_1000) N 2).

(Основание: [п. 299](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2299) Инструкции N 157н)

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

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6, 7;

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

- суммы выявленных недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6, 7;

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

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

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

13.3. После поступления сумм возврата прошлых лет начисление дохода отражается проводкой:

- по Главному распорядителю:

Дебет КДБ.0.210.02.130 Кредит КДБ.0.303.05.730

Дебет КДБ.0.303.05.830 Кредит КДБ.0.304.04.130

- по учреждению:

Дебет КДБ 0.209.30.560 Кредит КРБ 0.206 (303).00.660

Дебет КРБ 0.201.11.000 Кредит КДБ 0.209.30.660

Дебет КДБ 0.303.05.830 Кредит КРБ 0.201.11.000

Дебет КДБ 0.304.04.130 Кредит КРБ 0.303.05.730

13.4. В составе доходов будущих периодов на счете 401 40 "Доходы будущих периодов" учитываются на право пользования:

- доходы по операционной аренде, безвозмездное пользование имуществом (право пользования) проводка : Дебет 0.111.42.350 Кредит 0.401.40.182

(182 – доходы от безвозмездного права пользования)

Дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов:

Сумма рыночной оценки на срок пользования (бессрочно – из расчета 3 года) отражаются следующими проводками:

Дебет 0.401.20.224 Кредит 0.104.42.450

и признаются:

- равномерно (ежеквартально) на протяжении срока пользования объектом.

Признание доходов: Дебет 0.401.40.182 Кредит 0.401.10.182

(Основание: [п. 301](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2301) Инструкции N 157н, [п. 25](http://internet.garant.ru/document?id=71488992&sub=1025) стандарта "Аренда")

13.5 В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- выплатой отпускных;

- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- неравномерно производимым ремонтом основных средств.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года

- равномерно.

Дополнительные требования к аналитическому учету расходов будущих периодов: отсутствуют.

(Основание: [п. 302](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2302) Инструкции N 157н)

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

(Основание: [п.п. 66](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2066), [67](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2067) Инструкции N 157н)

13.7. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их использования.

Учреждение создает только резерв на оплату отпусков на счете 0.401.60. Резервы по другим предстоящим расходам учреждение не формирует.

Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется по состоянию на 31 декабря текущего финансового года (1 января). В резерв на предстоящую оплату отпусков включаются:

­ суммы отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) за фактически отработанное время каждого сотрудника Учреждения, рассчитанных на дату определения резерва;

­ суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующие размеру отпускных, рассчитанных на дату определения резерва. При этом взносы рассчитываются по общеустановленным тарифам до того момента, пока зарплата каждого из сотрудников, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором начисляются только взносы на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10 процентов.

Сумма отпускных рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками учреждения дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по учреждению за последние двенадцать месяцев.

Средний дневной заработок по учреждению рассчитывается на основании данных, отраженных учреждением в форме статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за каждый из двенадцати месяцев, предшествующих дате определения резерва. Средний дневной заработок по учреждению определяется путем деления ФОТ за предшествующие двенадцать месяцев на среднюю численность работников за это же время, на 12 месяцев и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

В связи с ежегодным пересчетом резерва величина годового резерва корректируется каждый раз после пересчета.

Основания для расчета:

1) отчет отдела кадров о количестве неиспользованных сотрудниками дней отпуска в целом по учреждению по состоянию на 1 октября, 1 января следующего года;

2) отчет отдела кадров о численности сотрудников по состоянию на 1 октября, 1 января следующего года;

3) отчет от бухгалтера по расчету зарплаты о фонде оплаты труда в целом учреждению по состоянию 1 октября, 1 января следующего года.

4) Ответственный за расчет величины годового резерва – Директор МБУК «Централизованная бухгалтерия». Расчет резервов производится в Справке произвольной формы, к которой прикладываются документы, подтверждающие соответствующие расчетные показатели. Справки сброшюровываются в отдельную папку.

13.8. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением

- на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суд.

13.9. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года, без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

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

13.10. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением

о

13.11. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением

- на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суд.

13.12. Начисление доходов и расходов по объектам операционной аренды (помещения полученные или переданные по согласованию с Комитетом имущественных отношений в безвозмездное пользование (Ссудополучатель- пользователь и Ссудодатель- предоставляющая сторона). Начисление права пользования, а также признание доходов и расходов производить согласно справки независимого оценщика о сложившейся средней стоимости арендной платы. Начисление производить начиная с 01 июля, на 01 октября и 31 декабря и до срока действия или расторжения договора.

# 

13.13. При заключении в текущем финансовом году соглашения о предоставлении субсидии на выполнение задания в очередном финансовом году доходы в сумме указанной субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов.

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

(Основание: [п. 93](http://internet.garant.ru/document?id=12081735&sub=2093) Инструкции N174н; [п. 96](http://internet.garant.ru/document?id=12081733&sub=2096) Инструкции N 183н)

# 14. Санкционирование расходов

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

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

14.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

|  |  |
| --- | --- |
| Обязательства, отражаемые на счете  0 502 07 000 "Принимаемые обязательства" | Документы-основания для отражения операций |
| Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | |
| Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  (кредит счета 0 502 07 000) | Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений |
| Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| Иные документы, подтверждающий возникновение денежного обязательства |
| Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  (дебет счета 0 502 07 000) | Государственный (муниципальный) контракт, договор  Иные документы, подтверждающий возникновение денежного обязательства |
| Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно") | Протокол комиссии по осуществлению закупок  Иные документы, подтверждающий возникновение денежного обязательства |

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

14.4. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" на начало года следующего за отчетным.

# 15. Учет на забалансовых счетах

15.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями [п.п. 332](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2332) - 394 Инструкции N 157н.

Для раскрытия сведений о деятельности учреждения в бухгалтерской отчетности, а также в целях обеспечения управленческого учета применяются дополнительные забалансовые счета согласно соответствующему разделу Рабочего плана счетов.

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

- счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов";

- счет 06 "Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности";

- счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры";

- счет 13 "Экспериментальные устройства";

- счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами";

- счет 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации";

- счет 23 "Периодические издания для пользования";

- счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

- иные счета по требованию в течении года.

15.3. Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается**:**

- по остаточной стоимости объекта учета;

- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок,

если иное не предусмотрено положениями [п.п. 332](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2332) - [394](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2394) Инструкции N 157н и настоящей Учетной политики.

15.4. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности:

- отсутствуют.

Списание бланков строгой отчетности осуществляется комиссией учреждения:

- перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом.

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

15.6.  В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах [17](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=17) и [18](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=18) ведется:

- в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам, например: 0 201 11 000, 0 201 21 000, 0 201 23 000, 0 201 26 000, 0 201 27 000, 0 201 34 000, 0 210 03 000).

15.7. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете [01](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=1) "Имущество, полученное в пользование".

15.8. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете [07](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=7) "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения

- по стоимости приобретения.

(Основание: [п. 345](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2345) Инструкции N 157н)

15.9. На забалансовом счете [09](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=9) "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:

- двигатели;

- аккумуляторы;

- шины и покрышки;

- и другие.

Не подлежат учету на счете [09](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=9) расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

15.10. При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения ([ф. 0504805](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2280)) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей

- применяется забалансовый счет 22.

15.11. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых [счетах 25](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=25) "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или [26](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=26) "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

15.12 На забалансовом счете [27](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", помимо форменного обмундирования и специальной одежды, учитываются

- имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением обязанностей.

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование ([ф. 0504206](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2120)). Ответственность за заполнение книги учета ([ф. 0504206](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2120)) возлагается на

Матераильно-ответственного лица, назначенного приказом по Учреждению.

16. Порядок формирования и представления бюджетной, налоговой и статистической отчетности

16.1. Бюджетная отчетность

Бюджетная отчетность составляется и представляется Централизованной бухгалтерией в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Бюджетная отчетность в Централизованной бухгалтерии формируется в разрезе каждого учреждения - получателя бюджетных средств и администратора доходов бюджета в электронном виде, распечатывается на бумажном носителе и подписывается соответственно руководителем обслуживаемого учреждения и директором или главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии. При этом бюджетная отчетность должна быть заверена печатью обслуживаемого учреждения.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации на основании бюджетной отчетности получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета составляется сводная бюджетная отчетность в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), главных администраторов доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета, который подписывается соответственно руководителем ГРБС, директором или главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии и заверяется печатью ГРБС. Текст пояснительной записки ф.0503160, часть таблиц, имеющих ведомственные аналитические показатели, составляются по данным, представленным экономическими службами ГРБС. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителями обслуживаемых учреждений и директором и главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии.

На основании сводной отчетности в разрезе ГРБС, главных администраторов доходов бюджета Централизованная бухгалтерия составляет консолидированную бюджетную отчетность путем исключения взаимосвязанных показателей по операциям безвозмездной и безвозвратной передачи (получения) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между главными распорядителями средств бюджета и получателями бюджетных средств, между главными администраторами доходов бюджета и администраторами, подведомственных одному уровню бюджета, а также путем исключения показателей "Внутриведомственных расчетов". Консолидированная бюджетная отчетность подписывается председателем комитета по культуре и директором или главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии и заверяется печатью комитета по культуре.

Месячная и квартальная бюджетная отчетность предоставляется в финансовый орган в установленные им сроки в консолидированном виде на бумажном носителе.

Годовая бюджетная отчетность представляется в финансовый орган в электронном виде с подтверждением ее на бумажном носителе в консолидированном виде, в разрезе ГРБС и главных администраторов доходов бюджета в программном продукте «Web-консолидация».

Кроме того, Централизованная бухгалтерия представляет, в установленные бюджетным законодательством сроки, годовую бюджетную отчетность для представления ее уполномоченному контрольному органу представительной власти муниципального района для осуществления внешней проверки. В отдельных случаях, по запросу, бюджетная отчетность предоставляется в разрезе обслуживаемых учреждений. Бюджетная отчетность (за исключением сводной и консолидированной) составляется на основе данных Главной книги.

16.2. Статистическая отчетность

Статистическая отчетность составляется, предоставляется и подписывается Централизованной бухгалтерией по обслуживаемым учреждениям в сроки, установленные органами статистики в следующем составе:

форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»;

форма П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников»;

форма 1-МС «Сведения о составе работников, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы по полу, возрасту, стажу муниципальной службы, образованию»;

форма 2-МС «Сведения о дополнительном профессиональном образовании муниципальных служащих»;

форма 1-Т (ГМС) «Сведения о численности и оплате труда работников органов государственной власти и местного самоуправления по категориям персонала;

приложение к форме № П-2 «Сведения об инвестиционной деятельности»;

форма № 1-тр (автотранспорт) - год «Сведения об автотранспорте и о протяженности ведомственных и частных автодорог»;

форма 11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций»;

форма 4-ТЭР «Сведения об остатках, поступлении и расходе топливно-энергетических ресурсов, сборе и пользовании отработанных нефтепродуктов»;

форма 11-ТЭР «Сведения об использовании топлива, теплоэнергии и электроэнергии на производство отдельных видов продукции, работ».

Остальные формы отчетности предоставляются главными распорядителями бюджетных средств в органы статистики самостоятельно на основании отдельных данных.

16.3. Налоговая отчетность

Налоговый учет предназначен для накопления и обработки информации, необходимой для исчисления соответствующих налогов и исполнения обязанности по их уплате в бюджет.

Основными задачами налогового учета являются (статья 23 НК РФ):

ведение в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

представление в налоговый орган в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые Комитет по культуре обязан платить, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерской отчетности в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и другой информации и документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

Обязанности по ведению налогового учета в организации возложена на Централизованную бухгалтерию.

Единый социальный налог, страховые взносы, налог на доходы физических лиц.

Централизованная бухгалтерия ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченным физическим лицам, а также сумм единого социального налога страховых взносов в ПФР, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты в индивидуальных карточках учета по форме утвержденной ФНС России.

Данные о суммах исчисленных, а также уплаченных платежей, данные о сумме налогового вычета, которым воспользовался налогоплательщик, а также о суммах фактически уплаченных страховых взносов за тот же период, налогоплательщик отражает в расчете, представляемом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган по форме.

Налоговую декларацию по ЕСН представить не позднее 30 марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: Пункт 4 статьи 243 Налогового кодекса Российской Федерации; пункт 3 статьи 24 Федерального закона от 15.12.2001г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании В Российской Федерации»; Приказ ФНС Российской Федерации от 21.02.2002г. № БГ-3-05/91 «Об утверждении формы индивидуальной карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета и порядка ее заполнения».

16.3.1. Налог на добавленную стоимость

Для целей исчисления НДС налоговой базой являются доходы от предпринимательской деятельности. Доходы и расходы определяются по кассовому методу начисления.

Налог на добавленную стоимость начисляется согласно действующего законодательства, налоговая база определяется по итогам квартала, начисленный налог на добавленную стоимость оплачивается в срок: за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание Глава 21 Налогового кодекса Российской Федерации.

16.3.2. Налог на прибыль

Общие положения

Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется по итогам каждого отчетного(налогового) периода на основе данных налогового учета, если Налоговым Кодексом РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете, установленного правилами бухгалтерского учета.

Данные налогового учета должны отражать:

-схему ведения налогового учета;

-порядок формирования суммы доходов;

-порядок формирования суммы расходов;

-порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном периоде.

Схема ведения налогового учета

- Регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бюджетного учета и дополнительных расчетов и корректировок. Регистры налогового учета могут видоизменяться.

- В регистрах налогового учета должен быть отражен источник информации или основание для записи.

Порядок определения налоговой базы

- Для учета доходов и расходов используется кассовый метод начисления.

- Так как и для бюджетного учета, и для налогового учета необходимо документально подтверждать расходы, и в связи с тем, что первичные документы прикладываются к журналам ордерам бюджетного учета, то для подтверждения документальности в налоговом учете прикладываются копии первичных документов (копии делаются на множительной техники без заверения их подлинности) и (или) используются (указываются) регистры бюджетного учета.

- Для формирования регистра налогового учета “Доходы от реализации” используется информация, имеющаяся на счете 220503000 «Расчеты с дебиторами по доходам от рыночных продаж товаров, работ, услуг».

Порядок списания управленческих и коммерческих расходов.

- В организации принимается единый в целях бюджетного и налогового учета порядок списания управленческих и коммерческих расходов включенных полностью в себестоимость услуг, так как в целях налогового учета указанные расходы являются прямыми расходами и, следовательно, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации того отчетного (налогового) периода, в котором они осуществлены (пункт 2 статьи 318 НК РФ).

Командировочные расходы оплачивать и принимать для налогообложения в пределах установленных норм. Возмещение сотрудникам сверхнормативных командировочных расходов подлежат налогообложению.

Доход от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, отраженный в финансово-хозяйственном плане доходы и расходы, поступает в самостоятельное распоряжение учреждения и является источником доходов бюджета соответствующего уровня, доходы от внебюджетных источников хранятся на лицевых счетах в соответствующем органе Федерального Казначейства. Средства, формируемые из прибыли, направлены на материальное поощрение и социальные выплаты , а также на содержание и развитие материально-технической базы учреждения. Учитывая положения Уставов учреждений, Положений по платным услугам, порядок использования средств, формируемых из прибыли, устанавливается самим учреждением. Учреждения устанавливают и утверждают порядок распределения средств, формируемых из прибыли согласно сметы доходов и расходов по предпринимательской деятельности и целевым родительским средствам. Составленная смета утверждается руководителем учреждения.

Для расчета налога на прибыль учитываются доходы и расходы учреждения в том отчетном налоговом периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы определяются по кассовому методу начисления. В соответствии с п.4 ст.321.1 Налогового кодекса Российской Федерации к расходам, связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, относятся:

1. Заработная плата, компенсационные и стимулирующие выплаты;

2. Начисления на фонд оплаты труда.

3. Уплаченные налоги согласно законодательству Российской Федерации;

4. Амортизация основных средств;

5. Содержание имущества;

6. Прочие услуги работа по гражданско-правовым договорам возмездного оказания услуг, программное обеспечение, подписка на газеты и журналы, прочие услуги для исполнения уставной деятельности учреждения;

7. Прочие расходы экономически обоснованные и документально оформленные которые использованы для развития материально-технической базы учреждения;

8. Приобретение основных средств и материальных запасов для работы учреждения.

Налоговые декларации (налоговые расчеты) представляют не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего налогового периода.

Налоговым периодом определить: 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

Налоговая ставка: Налог на прибыль организаций в 2018 году платят по двум ставкам – 3 процента в федеральный бюджет и 17 – в региональный.

Сроки уплаты налога на прибыль:

За год не позднее 28 марта

За 1 квартал не позднее 28 апреля

За 2 квартал не позднее 30 июля

За 3 квартал не позднее 29 октября

Основание Налоговый Кодекс Российской Федерации ст.271,272 ; ст.249, ст 321.

16.3.3. Транспортный налог

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Законом Ставропольского края от 27.11.2002г. № 52-КЗ введен транспортный налог.

Установлены налоговые ставки в зависимости от мощности двигателя и категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства.

Транспортное средства отсутствует.

Транспортный налог начисляется и уплачивается в установленные законодательством сроки:

- не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Авансовые платежи по транспортному налогу представляются не позднее последнего числа месяца следующего за отчетным периодом.

Начисление налога и оплата производится не позднее последнего числа месяца следующего за отчетным периодом.

Налоговая декларация по налогу представляется налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание : Налоговый Кодекс Российской Федерации, Закон Ставропольского края от 27.11.2002г. № 52-КЗ, Постановление Госдумы Ставропольского края № 281-111 ГДСК от 21.11.2002г., Изменения и дополнения в Закон Ставропольского края № 31-кз от 16.10.2003г.

16.3.4. Земельный налог

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования города курорта Кисловодска, налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговая ставка установлена нормативными документами органов местного самоуправления в размере 1,5 %.

Авансовые платежи по налогу на землю представляются за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Дата представления авансовых платежей последнее число месяца следующее за отчетным периодом. Дата сдачи налоговой декларации не позднее 1 февраля, следующего за истекшим налоговым периодом. Начисление налога и оплата производится не позднее последнего числа месяца следующего за отчетным периодом.

16.3.5. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций устанавливается Налоговым Кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации, и с момента введения в действие законами субъектов Российской Федерации налог обязателен к уплате в соответствующем регионе.

Определение остаточной стоимости объектов основных средств, формируется в порядке, установленном бюджетным учетом, является основой для правильного исчисления облагаемой базы по налогу на имущество и правильного, своевременного исчисления суммы налога. Приведено в соответствие требование Инструкции 157н по доначислению амортизации. Объекты библиотечного фонда, принятые к учету до 1 января 2009 года, которые в 2009 году подлежат учету на забалансовом счет 23 «Периодические издания для пользования» или на балансовом счете 0.101.07.000 «Библиотечный фонд» (с начислением 100% амортизации или амортизации по норме).

Налоговая ставка устанавливается законами субъекта Российской Федерации, исчисляется в размере 2,2 %.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Налоговые расчеты по налогу на имущество представляются не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При условии работы по оплате через органы казначейства, выполненные нами обязательства (налоги, услуги) считаются на момент передачи платежного документа в казначейство, все штрафные санкции применяются к казначейству.

Оплату штрафов, пени производить с применением КОСГУ 290400 как по бюджету, так и по предпринимательской деятельности (родительская плата).

Основание: Налоговый Кодекс Российской Федерации гл.30; Закон Ставропольского края от 30.04.2004г. № 22-кз.

11. Порядок применения и внесения изменений в учетную политику

Учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики производится в строго ограниченных законодательством случаях. А именно:

1. при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2. при разработке или выборе нового способа ведения бюджетного учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бюджетного учета;

3. при существенном изменении условий деятельности учреждения.

Приложения к учетной политике:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета. Приложение 2

2. График документооборота. Приложение 3

3. Порядок отражения событий после отчетной даты. Приложение 4

4. Журналы операций. Приложение 5.