



**Управление культуры и туризма
администрации городского округа Егорьевск**

П Р И К А З

от 30.12.2022 г.

№ 204

г.Егорьевск

Об утверждении учетной политики для
целей бюджетного и налогового учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и его приложением, Приказом министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бюджетного и налогового учета согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2023 года.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бюджетного учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Харитонову А.М.

Начальник Управления культуры и туризма



Н.В.Цыро

Методика ведения бухгалтерского учета

Настоящая учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Управления культуры и туризма АГОЕ (далее Учреждение). Управление культуры и туризма является администратором доходов бюджета. Управление культуры и туризма осуществляет свою деятельность на основании Положения.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой и статистической отчетности. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Права и обязанности Главного бухгалтера определены статьей 7 «Закона о Бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

1. Нормативные документы.

Настоящая Учетная политика разработана для ведения бухгалтерского учета в учреждении на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.
- Бюджетным кодексом РФ
- Инструкции № 157 н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению»
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета казенных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162 н.
- Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
- Приказ № 209 н от 29.11.2017 г.« Об утверждении Порядка применения классификации операции сектора государственного управления»

- приказом Минфина России от 30 марта 2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»
- Приказ Минфина России от 20.11.2007 N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ 49)
- Приказ Минфина России от 29.12.2011 № 191н О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н
- Порядок закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд учреждения определяется в соответствии с Законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ.
- Федеральный закон "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее – Приказ 256н)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее – Приказ 257н)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее – Приказ 258н)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – Приказ 259н)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее – Приказ 260н)
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее приказ 274 н)

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н « События после отчетной даты» (далее приказ 275 н)
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278 н « Отчет о движении денежных средств» (далее приказ 278 н)
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32 н « Доходы» (далее приказ 32 н)
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее приказ 122 н)
- Приказ Минфина от 07.12.2018 № 256 н «Запасы»
- Приказ Минфина от 29.06.2018 №145 н «Долгосрочные договоры»
- Приказ Минфина от 30.05.2018 №124н « Резервы. Раскрытие информации об условных активах и условных обязательствах»
- Приказ Минфина от 29.06.2018 №146н « Концессионные соглашения»
- Приказ Минфина от 28.02.2018 №37н « Бюджетная информация в бухгалтерской отчетности»
- Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н
"Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" с изменениями и дополнениями от 30.11.2018 г. и 13.05.2019 г.
- Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н (ред. от 25.11.2019) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.2018 N 52011)
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н, далее - Стандарт «Выплаты персоналу»
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н, далее - Стандарт «Нематериальные активы»
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н, далее - Стандарт «Непроизведенные активы»
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 182н, далее - Стандарт «Затраты по заимствованиям»
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 183н, далее - Стандарт «Совместная деятельность»
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н, далее - Стандарт «Информация о связанных сторонах»
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н, далее - Стандарт «Финансовые инструменты»
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 №310н «Биологические активы», далее – Стандарт «Биологические активы
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных)

учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», далее – приказ 61н.

Положения вновь вводимых федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов применяются одновременно с применением положений федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

- иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках. (пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».)

2. Организационный раздел.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на договорной основе между учреждением и МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия».

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является главный бухгалтер или сотрудник на которого возложены функции главного бухгалтера в учреждении. Основание: пункт 1 статьи 7 Закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется в денежном измерении (стоимостном выражении) с использованием:

- метода начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или их эквиваленты);

- принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;
- метода двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов (**Приложение № 1**) бухгалтерского учета учреждения, осуществляющего кассовое обслуживание (далее -Рабочий план счетов субъекта учета), (за исключением учета на забалансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета, по которым учет ведется по простой системе бухгалтерских записей) (п.16 ч.11 приказ Минфина от 31.12.2016 № 256н).
- контроль за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей.

Регистры бюджетного учета формируются в электронном виде. Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях и перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни представлены **Приложением №2**.

Периодичность (сроки) составления, регистрации, форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, ответственные лица указанных документов (регистров) оформляется согласно Графику документооборота. (**Приложение №4**)

В целях достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, информации о финансовом положении субъекта отчетности, в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

Внутренний финансовый контроль проводится Учреждением на основании Положения (**Приложение №5**).

3. Финансовые инструменты

Стандарт «Финансовые инструменты» определяет понятия «финансовых активов» и «финансовых обязательств», определены группы финансовых активов и финансовых обязательств, особенности признания (принятия к бухгалтерскому учету) и прекращения признания (выбытия с бухгалтерского учета) отдельных групп финансовых активов и финансовых обязательств, проведение реклассификации и обесценения финансовых активов, а также требования к информации о финансовых активах и финансовых обязательствах (финансовых результатах операций с финансовыми инструментами), раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1 Учет финансовых активов ведется по группам:
денежные средства (денежные средства в кассе и на счетах; денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на срок, не превышающий 3 месяца);

Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов. Безналичные денежные средства отражаются на лицевых счетах, открытых Учреждению, на основании выписок по счету 304.05.

Учет денежных средств поступивших во временное распоряжение отражаются на основании выписок по счету 201.11.

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами».

Расчеты по предоставленным в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) осуществляются с использованием счета 1 20600 000 «Расчеты по выданным авансам».

В случае неисполнения договора (контракта) поставщиком сумма перечисленных контрагенту авансовых платежей и не возвращенных до конца отчетного финансового года подлежит начислению в сумме требований по компенсации расходов получателями авансовых платежей по дебету счета 1 20930 000 «Расчеты по компенсации затрат» на основании предъявления письменной Претензии и требования о возврате аванса на условиях государственного (муниципального) контракта в адрес поставщика (исполнителя) (п. 86 Инструкции 162н, Письмо Минфина России N 02-02-04/67438, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014).

На счете 0 20500 000 «Расчеты по доходам» учитываются начисленные в момент возникновения требований к их плательщикам:

- По соглашениям,
- При выполнении возложенных согласно законодательству РФ функций.

Счет 205.00.000 корреспондируется со счетом 401.40.000 (доходы будущих периодов) при предоставлении соглашений на период. Списание со счета 401.40.000 на счет 401.10.000 производится при поступлении денежных средств на лицевой счет.

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба (п. 34 Приказа 32н):

- при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении;
- при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

Начисление учреждением ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями (в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить), осуществляется по дебету счета 1 20941 560 и кредиту счета 1 40140 141. По факту определения решением суда размера возмещения

поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода (дебет счета 1 40140 141 и кредит счета 1 40110 141) (Письмо Минфина России от 3 сентября 2018 г. N 02-05-11/62851).

3.2 Учет финансовых обязательств ведется по группам:

финансовая кредиторская задолженность (кредиторская задолженность по арендной плате за пользование имуществом; кредиторская задолженность по работам, услугам; иная кредиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых обязательств, при условии, что она не относится к группе «Долговые обязательства»);
Отражение услуг поставщиков-подрядчиков отражается на счете 302.00.000. При этом по договорам, по которым на момент закрытия периода –года, документы не предоставлены, но факт оказания услуги является неоспоримым (коммунальные услуги, услуги связи и т.п.) данная услуга отражается в текущем периоде по расчетной стоимости (согласно графика, средней стоимости) в корреспонденции со счетом 401.60.000 (резервы) с корректировкой в последующем периоде.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки сотрудника бухгалтерии о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

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

Кредиторская задолженность списывается с баланса отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Раскрытие в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности информации о финансовых результатах операций с финансовыми инструментами, сформированных за отчетный период, осуществляется по соответствующим статьям (подстатьям) кодов классификации операций

сектора государственного управления группы 100 «Доходы» и 200 «Расходы» классификации операций сектора государственного управления.

При первом применении Стандарта «Финансовые инструменты» перевод финансового актива или финансового обязательства в иную группу финансовых активов или финансовых обязательств либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией, согласно положениям указанного стандарта, производится ретроспективно.

Субъекты учета при первом применении Стандарта «Финансовые инструменты» признают финансовые активы и финансовые обязательства, ранее не признававшиеся, по справедливой стоимости в случае, если они соответствуют критериям признания.

4. Основные средства, произведенные активы, нематериальные активы

4.1. Активы (независимо от стоимости) принимаются к учету в качестве объектов основных средства (далее - ОС) при одновременном соблюдении следующих условий:

- актив предназначен для неоднократного или постоянного использования при выполнении государственных (муниципальных) полномочий, для деятельности по выполнению работ (услуг) или для управленческих нужд учреждения;

- при использовании актива планируется получить экономические выгоды или полезный потенциал, и первоначальную стоимость актива как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить;

- срок полезного использования актива составляет более 12 месяцев;

- актив находится в эксплуатации, в запасе или на консервации, либо передан во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

Материальные объекты имущества (за исключением периодических изданий), составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС, независимо от срока их полезного использования.

(основание: пункты 7, 8 ФСБУ "Основные средства").

4.2. ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой зависит от того, в результате какой операции имущество поступает в учреждение.

В учреждении формируется постоянно действующая Комиссия по поступлению и выбытию активов (**Приложение №6**).

Если ОС поступает в учреждение в результате обменной операции, первоначальная стоимость ОС определяется в порядке, установленном пунктами 15, 20 и 21 ФСБУ "Основные средства".

Если ОС поступает в учреждение в результате необменной операции, то ОС принимается к учету по справедливой стоимости на дату его приобретения.

(основание: пункт 22 ФСБУ "Основные средства").

ОС, выявленные учреждением в ходе инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

(основание: пункт 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета", пункт 31 Инструкции N 157н).

Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «материальные ценности на хранении» (основание: пункт 8 ФСБУ "Основные средства").

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

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

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе.

4.4. Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном пунктом 35 ФСБУ "Основные средства".

Основание: пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.м объекте.

4.5. Начисление амортизации основных средств в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

4.6. По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

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 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.

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

4.7. Учет объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб., выданных в эксплуатацию, ведется отдельно по материально ответственным лицам на забалансовом счете 21:

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;
- в условной оценке: один объект – один рубль.

4.8. В случае отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

1. Ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств.

2. Рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;

- гарантийного срока использования объекта;

- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета.

4.9. Выдача в пользование основных средств сотрудникам, не являющимся материально-ответственными лицами, оформляется как выдача имущества в личное пользование и отражается на Забалансовом счете 27.

4.10. Выбытие основных средств оформляется типовыми Актами на списание Комиссией по поступлению и выбытию активов. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их

части), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) или до выявления новой целевой функции:

- по остаточной стоимости основного средства – при ее наличии;
- в условной оценке 1 рубль за 1 объект – при ее отсутствии (100% начислении амортизации).

4.11. Составные части компьютера (монитор, клавиатура, мышь, системный блок) учитываются как единый инвентарный объект.

4.12. Расходы на доставку объекта основного средства включаются в его первоначальную стоимость. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов учитываются в стоимости пропорционально стоимости каждого объекта.

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

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

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов относит объект основных средств к одной из следующих групп (п. 5 Приказа 259н):

- Активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП)
- Активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП)
- Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП)

После принятия к учету основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов. В учреждении формируется постоянно действующая Комиссия по поступлению и выбытию активов.

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

4.14.1. 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 Инструкции N 157н)

4.14.2. 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, 47 Инструкции N 157н)

4.14.3 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.

4.14.4 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, 27, 31, 106 Инструкции N 157н)

4.14.5. 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.

4.14.6 Разукomплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукomплектации (частичной ликвидации) основного средства.

При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется - по справедливой стоимости.

4.14.7. Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета. (Основание: п. 45 стандарта "Основные средства", п. 51 Инструкции N 157н)

4.14.8. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется - в виде отдельного документа.

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).

4.14.9. 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.

4.14.10. 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 "Материальные ценности на хранении".(Основание: п. 335 Инструкции N 157н)

4.14.11. Ремонтные работы по транспортным средствам, которые находятся на балансе учреждения относятся к текущему ремонту и не относятся на увеличение стоимости основного средства.

4.14.12. Перечень объектов, включенных в состав основных средств приведен в **Приложении № 2.**

5.15. Учет основных средств, вовлеченных в арендные отношения

5.15.1 Договоры безвозмездного пользования, заключенные в соответствии со ст. 610

ГК РФ на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды, заключенными на остаток срока планирования финансово-хозяйственной деятельности с момента заключения такого договора. Признание в учете объектов арендных отношений производится на основании профессионального суждения бухгалтера, которое оформляется на начало года в форме Инвентаризационной описи для прав пользования объектами аренды. Моментом признания объекта аренды считается дата, когда учреждение приняло обязательства в отношении

основных условий пользования и содержания имущества. Оценка объекта аренды происходит на дату принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года. Одновременно уменьшают предстоящие доходы в соответствии с установленным договором аренды графиком получения арендных платежей.

Доходы по условным арендным платежам и от возмещения расходов на страхование и техническое обслуживание имущества признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

Проводки, используемые при отражении операций при заключении договоров аренды:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества - счет аналитического учета 2 205 21 560 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»;

5.15.2 Право пользования объектом аренды на счете 111.40 «Права пользования нефинансовыми активами». Стоимость – сумма арендных платежей за весь срок договора аренды. Аналитический учет ведется по объектам и арендодателям в разрезе договоров, мест нахождения и лиц, которые отвечают за их сохранность и использование.

5.15.3. На право пользования активом ежемесячно начисляется амортизация на счете 104.40 – в сумме арендных платежей. Начиная с месяца, когда приняли право к учету, и продолжается в течение всего срока полезного использования актива.

5.15.4 Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, в соответствии с Приказом 258н не являются:

- Объекты, полученные/переданные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со ст. 779 ГК РФ (Письмо Минфина России от 19 апреля 2018 г. N 02-07-05/26416)

- Земельные участки по соглашениям об установлении сервитута (п. 2 Приказа 258н)

- Объекты по договорам социального найма (п. 2 Приказа 258н)

- Находящиеся в пользовании учреждения материальные объекты нефинансовых активов, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти), созданных собственником имущества, и осуществлению содержания государственного (муниципального) имущества (п. 32 Инструкции 157н, Письмо Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464)

- Имущество, случае если передача его в безвозмездное пользование является неотъемлемым условием соблюдения требований законодательства (Письма Минфина России от 31 августа 2018 г. N 02-07-10/62448, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168, от 27 сентября 2018 г. N 02-07-10/69410)

- Объекты при наличии распорядительных документов о передаче их пользователю (арендатору) в целях использования им указанного имущества в рамках выполнения функций (полномочий), без возложения на пользователя (арендатора) имущества обязанности по его содержанию, и (или) при наличии организационно-распорядительных документов у арендодателя указанного имущества, возлагающих на него функции по содержанию такого имущества, в бухгалтерском учете пользователя (арендатора) (Письмо Минфина России от 13 июня 2018 г. N 02-07-10/40429)

- Объекты, полученные по распоряжению собственника из имущества казны в безвозмездное пользование (Письмо Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285)

- Иные объекты, полученные/переданные в пользование, в случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках вышеуказанных отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования и/или не влечет несения расходов (Письма Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168)

При возникновении перечисленных объектов они отражаются в учете получателя на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах.

5.16 стандарт «**Нематериальные активы**» устанавливает единые правила признания в учете объектов нематериальных активов, их выбытия, оценки при признании, начисления амортизации.

Нематериальным активом признается объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного или постоянного использования в деятельности учреждения более 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, позволяющий отделить его от другого имущества (идентифицировать, выделить), в отношении которого у учреждения возникли исключительные права, права по лицензионным договорам либо иным документам, подтверждающим существование права на такой актив.

Объекты нематериальных активов делятся на подгруппы: с определенным и неопределенным сроком полезного использования. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

К объектам учета, в отношении которых Стандарт «Нематериальные активы» не применяется, относятся в том числе:

- финансовые активы и финансовые вложения;

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие положительного результата;

не законченные и не оформленные в соответствии с условиями договоров (государственных (муниципальных) контрактов) результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации и иные объекты, перечисленные в пункте 4 данного стандарта.

При первом применении Стандарта «Нематериальные активы»:

объекты нематериальных активов, ранее не признававшиеся таковыми, а также отражавшиеся за балансом, должны быть приняты к учету по справедливой стоимости в случае, если они соответствуют критериям признания актива;

финансовый результат от признания объектов нематериальных активов, ранее не признававшихся в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражается в качестве корректировки начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов в том периоде, в котором произошло первоначальное признание объектов нематериальных активов. Результаты указанной корректировки однократно раскрываются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

при первоначальном признании объектов нематериальных активов в соответствии со Стандартом «Нематериальные активы» также подлежат признанию любые накопленные убытки от обесценения, связанные с этими объектами. Сравнительная информация по объектам нематериальных активов за годы, предшествующие первому применению данного стандарта, не пересчитывается.

Отражение в учете приобретенных прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года отражаются проводками:

- Дебет X 401 50 226 Кредит X 302 26 73X

Ученные на счете 401 50 расходы относятся на затраты текущего года по факту предоставления прав пользования в данном отчетном периоде и в будущем отчетном периоде по окончании срока действия прав пользования.

Нематериальные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев являются объектами балансового учета и подлежат отражению на счете X 111 6X 000.

5.17 Стандарт «Непроизведенные активы» устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых в качестве непроизведенных активов, а также требования к информации о непроизведенных активах (результатах операций с ними), раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Земельные участки отражаются в учете учреждения на счете 103 11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по факту государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования. До момента государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования полученный в постоянное пользование земельный

участок отражается учреждением на забалансовом счете 01 «имущество, полученное в пользование» (п.333 Инструкции № 157н, письма Минфина России от 23.01.2017 №02-07-10/3362, от 24.04.2015 №02-05-10/23911)

Порядок оценки земельных участков для целей бюджетного (бухгалтерского) учета определен пунктом 71 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н).

При безвозмездной передаче объекта основных средств, непроизведенных активов, нематериальных активов другому правообладателю, производится списание со счета 21 и восстанавливается на балансе. В учете делаются проводки: Дебет 0.101.XX.310 Кредит 0.401.10.172 – и одновременно уменьшается счет 21.

6. Материальные запасы

6.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. (**Приложение № 3**).

Материальные запасы принимаются к учету при приобретении - на основании документов поставщика. Стоимость материальных запасов, приобретаемых учреждением для их отражения в учете, формируется на аналитических счетах 10500 000 «Материальные запасы» согласно п. 19 СГС «Запасы».

Фактическая стоимость материальных запасов, создаваемых самим учреждением, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении формируется на счете 10604 000 «Вложения в материальные запасы» согласно п. 20 СГС «Запасы» .

6.2. Списание материальных запасов производится согласно п. 34, 35 СГС «Запасы»

6.3. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

6.4. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов (п. 48 Инструкции N 157н).

6.5. Материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Списание и выдача материалов производится в следующем порядке:

- Списание канцелярских принадлежностей, чистящих и моющих средств производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

- Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) по результатам проведенной инвентаризации
- В иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)

7. Расчеты с подотчетными лицами

7.1. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Для выдачи денег под отчет сотруднику, оформляются унифицированные документы:

- заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф.0504518),
- решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512),
- решение о командировании на территории иностранного государства (ф. 0504515),
- отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520).

По решению руководителя при выдаче денежных средств под отчет оформляется приказ руководителя или служебная записка, согласованная с руководителем.

Выдача новой подотчетной суммы допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления отчета.

Максимальная сумма, подлежащая выдаче под отчет, составляет 50.000 рублей.

Максимальный срок выдачи подотчетной суммы устанавливается 3 месяца.

7.2. Работник учреждения может использовать для совершения сделок, а также при направлении в командировку в интересах учреждения собственные денежные средства с последующим возмещением произведенных расходов. Возмещение расходов производится с приложением подтверждающих документов и Заявления на возмещение понесенных расходов.

Заявление на возмещение понесенных расходов (за счет собственных средств) должны быть предоставлены Руководителю Учреждения не позднее 14 календарных дней с момента осуществления таких расходов.

Порядок направления сотрудников в служебные командировки и возмещения командировочных расходов установлен Положением о командировках.

При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Положением о служебных командировках. Возмещение расходов на служебные командировки,

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

Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

Если при увольнении (или смерти) работника учреждение своевременно не произвело с ним расчет по подотчетным суммам до конца отчетного года, сумма дебиторской задолженности, «Расчеты по компенсации затрат». Задолженность по подотчетным лицам, несвоевременно вернувшим подотчетные суммы (остаток подотчетных сумм) с которыми осуществляется претензионная работа, отраженная на счете 0 20800 000 переносится в дебет счета 0 20930 000 (п. 109 Инструкции 174н).

8. Расчеты по оплате труда, выплаты персоналу

8.1 Операции по начислению заработной платы производятся согласно штатному расписанию, утвержденному приказом учреждения.

В соответствии с ТК РФ, Постановлениями Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» заработная плата работников рассчитывается исходя из фактически отработанного времени.

Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) применяется для учета использования рабочего времени. При заполнении табеля учета учреждением фиксируются случаи отклонения от нормального использования рабочего времени (выходные и праздничные дни, очередные дополнительные отпуска, больничные листы и т.п.), а также отражаются фактические затраты рабочего времени. (Приказ министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»).

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

8.2 Стандарт «Выплаты персоналу» определяет значение используемых терминов: «выплаты персоналу», «текущие выплаты персоналу», «отложенные выплаты персоналу»; устанавливает единые требования к порядку признания, первоначальной и последующей оценки в учете обязанностей и обязательств организаций бюджетной сферы перед персоналом, а также к раскрытию этой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К выплатам персоналу относятся не только расходы на оплату труда и страховые взносы, но и командировочные расходы и иные выплаты, которые могут производиться как в денежной, так и в натуральной форме (в виде предоставления товаров или услуг). Получателями выплат являются как работники, так и члены их семей.

Выбытие с балансового учета текущих выплат осуществляется по мере их исполнения (прекращения обязательств); отложенных выплат - по мере признания текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов на такие выплаты.

Все выплаты персоналу подразделяются на две группы: текущие и отложенные. Текущие выплаты признаются в составе расчетов по принятым обязательствам по оплате труда и отчислениям; отложенные - в составе резерва предстоящих расходов.

9. Учет расчетов по налоговым обязательствам

9.1 Операции по оплате требования (пени, штрафы) по налогам и сборам учитываются на счете 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет». Госпошлина учитывается на счете 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

10. Учет расходов.

10.1. Расходы, понесенные при оплате услуг казенными учреждениями, списываются в дебет счета 401 .20 «Расходы текущего финансового года».

К учету принимаются документы о приемке, универсальный передаточный документ или счет-фактура от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки».

11. Финансовый результат

11.1. Доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов – это доходы, начисленные (полученные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. По кредиту данного счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся.

Счет 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» детализируется следующими кодами счетов аналитического учета:

0 401 41 000 – «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

0 401 49 000 – «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

К числу доходов будущих периодов учреждения, согласно п. 301 Инструкции № 157н относятся:

- доходы по договору аренды;
- доходы по договору безвозмездного пользования;
- доходы по абонеентам;
- доходы по соглашениям о предоставлении субсидии; - иные аналогичные доходы.

В составе расходов будущих периодов на счете КБК 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- страхованию имущества, гражданской ответственности;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами срок полезного использования которых менее или равен 12 месяцев.

11.2. В учреждении создаются резервы согласно раздела 3 п. 7 по 15 СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах».

Так же в учреждении создаются резервы :

- резерв на предстоящую оплату отпусков.
- по обязательствам по уплате расходов – при необходимости, по начислению которых существует на отчетную дату (квартал, год) неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов – по счету 0 40160
- резерв по отложенным обязательствам - при необходимости.

Резервы, создаваемые учреждением, учитываются на счетах 0 40160 000. При расчете резерва Учреждение пользуется положениями Письма Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998. Расчет резерва производится по средней заработной плате по учреждению в целом. Расчет резерва на отпуска делается не позднее 31 декабря отчетного года исходя из планируемого количества дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения и средней заработной платы по учреждению в целом. При недостаточности сумм резерва учреждения осуществляется его корректировка.

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

12. Санкционирование расходов

12. Принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету осуществлять в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Регистром аналитического учета по счетам санкционирования расходов является Журнал регистрации бюджетных обязательств (ф. 0504064).

Для учета принятых обязательств текущего финансового года в учреждении применяется Журнал регистрации бюджетных обязательств (ф. 0504064).

В Журнале (ф. 0504064) указывается основание для принятия обязательства (наименование, номер и дата документа), номер счета бюджетного учета и сумма (в рублях), дата постановки обязательства на учет (снятия с бюджетного учета).

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

13. Особенности отражения обесценения активов

13.1. Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В процессе инвентаризации проводится анализ наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива индивидуально для каждого Актива согласно Порядку выявления признаков обесценения активов, их классификации и составу. (Основание: пункт 4раздел III Стандарта № 259н)

13.2. В случае выявления любого из признаков обесценения актива, которые ранее не являлись основанием для признания его обесценения, комиссия по поступлению и выбытию активов и (или) инвентаризационная (далее - комиссия) принимает решение о необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения. Одновременно с решением об определении справедливой стоимости комиссия оценивает необходимость корректировки оставшегося срока полезного использования актива. В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива комиссией принято решение об учете актива на забалансовых счетах, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется. (Основание: пункт 8 Стандарта № 259н)

13.3. Убыток от обесценения актива признается как уменьшение его остаточной стоимости на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, определенной согласно принятому комиссией решению об определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его

выбытие, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату. После чего, убыток единовременно признается в составе расходов отчетного периода, при этом сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется. (Основание: пункт 13 Стандарта № 259н)

13.4. Восстановление убытка от обесценения актива, признанного в предыдущие периоды, производится в случае изменения метода определения справедливой стоимости актива с момента последнего признания убытка от обесценения. В этом случае остаточная стоимость актива увеличивается до его справедливой стоимости, но в пределах суммы, по которой он учитывался бы в случае отсутствия обесценения актива за вычетом амортизации. При этом восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе доходов текущего финансового года. (Основание: раздел V Стандарта № 259н)

14. Расчеты по доходам с подведомственными учреждениями

114.1. Учреждение осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджета. Порядок осуществления полномочий администратора доходов бюджета, определяется в соответствии с законодательством России и нормативными документами ведомства. Перечень администрируемых доходов определяется главным администратором доходов бюджета. Дополнительная детализация операций по ряду статей в целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете об осуществляемых операциях государственные (муниципальные) учреждения по статьям 120 "Доходы от собственности", 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ)", 140 "Суммы принудительного изъятия", 180 "Прочие доходы".

14.2 Согласно положениям Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) и Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, бюджетные обязательства на соответствующий финансовый год (финансовый год и плановый период) по предоставлению субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, а также субсидий на иные цели отражаются в бюджетном учете в сумме заключенных соглашений. Принятые бюджетные обязательства в сумме заключенного соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания и соглашения о предоставлении субсидии на иные цели отражаются на счетах по дебету счета 50113241 и кредиту счета 50211241.

14.3 Принятие и исполнение денежных обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели согласно условиям заключенного соглашения отражается в бюджетном учете Учредителя по счету 1 302

41 000 «Расчеты по перечислениям государственным и муниципальным организациям» в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета.

Перечисление целевой субсидии* на лицевой счет бюджетного учреждения отражается по счетам дебет 20641560 кредит 30405241.

Принята кредиторская задолженность по предоставлению бюджетному учреждению целевой субсидии отражается по счетам дебет 40120241 кредит 30241730.

17. Применение отдельных видов забалансовых счетов

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

На счете **01 «Имущество, полученное в пользование»** подлежит учету:

- Имущество, полученное в безвозмездное пользование и в аренду – по договорной стоимости указанного имущества

На счете **02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение»** подлежат учету:

- Материальные ценности, полученные в переработку от заказчиков и готовая продукция, произведенная из материалов заказчика до ее передачи
- Имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) – в условной оценке один рубль за один объект

На счете **04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»** учитывается задолженность дебиторов, нереальная к взысканию. Основанием для списания с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) и Приказ Руководителя.

На счете **«07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»** учитываются призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и переданные учреждению для награждения команд-победителей;

– материальные ценности, которые купили для награждения и дарения, в том числе ценные подарки и сувениры;

- материальные ценности переданные для перепродажи сторонней организации.

На счете **10 «Обеспечение исполнения обязательств»** Имущество, которое получено в счет обеспечения обязательств (залог), и другие виды обязательств: поручительство, банковские гарантии..

На счете **19 «Невыясненные поступления прошлых лет»** учет ведут финансовые органы или главные администраторы, администраторы доходов бюджета, уполномоченные администрировать невыясненные поступления. На нем учитываются суммы невыясненных

поступлений прошлых отчетных периодов, которые списаны заключительными оборотами на финансовый результат прошлых лет, но подлежат уточнению в следующем году.

На счете **20 «Задолженность, востребованная кредиторами»** учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) и по приказу руководителя субъекта учета.

Для целей составления отчетности, задолженность востребованная кредиторами на счете 20 группируется в следующем порядке:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

На счете **21 «Основные средства стоимостью до 10.000 руб. включительно в эксплуатации»** учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10.000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

На счете **27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»** учитывается имущество, которое передаете сотрудникам в личное пользование для служебных целей: форменное обмундирование, спецодежду, мобильные телефоны, другие материальные ценности.

18. Учетная политика учреждения для целей налогообложения

18.1. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом (НК РФ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по вопросам налогообложения

18.1.1. Налоговые регистры формируются из бухгалтерских регистров с внесением корректировок.

18.1.2. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

18.2 Налог на прибыль

18.2.1. Налоговая база по налогу на прибыль определяется на основании показателей сводных синтетических и аналитических регистров налогового учета.

18.2.2. В соответствии с подпунктом 33.1 пункта 1 статьи 251 и пунктом 48.11 статьи 270 НК при определении налоговой базы по налогу на прибыль казенными учреждениями не учитываются доходы в виде средств, полученных ими от оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) и исполнения иных государственных (муниципальных) функций, а также расходы, производимые за счет указанных средств.

18.2.3. На основании п. 1 статьи 289 НК РФ независимо от наличия обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, возложена обязанность по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном данной статьей НК РФ.

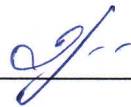
18.3. Налог на добавленную стоимость

18.3.1. В соответствии с под. 4.1 2ст. 146 Налогового кодекса РФ не признаются объектом налогообложения выполнение работ, оказание услуг казенными учреждениями

18.4 Налог на имущество

18.4.1. Федеральным законом от 29.11.2012 № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» п.4 ст.374 был дополнен пп.8, в соответствии с которым не признается объектом обложения налогом на имущество организаций движимое имущество, принятое с 01.01.2013 г. на учет в качестве основных средств.

Главный бухгалтер



А.М.Харитонова