

Учетная политика бюджетного образовательного учреждения на 2026 год

1. В соответствии со ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, введенными федеральными стандартами в целях организации бухгалтерского учета и отчетности в своей финансово – хозяйственной деятельности бюджетное образовательное учреждение (далее Учреждение) руководствуется данной учетной политикой.

2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в бюджетном образовательном учреждении, соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни возлагается на руководителя Учреждения согласно части 3 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

3. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте в соответствии с пунктом 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. В части организационно-технической регламентации определяется следующая учетная политика:

3.1. Руководствоваться положениями нормативных и законодательно-правовых актов согласно Приложения № 1.

3.2. Бухгалтерский учет вести муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области» (далее – МКУ ЦБ), возглавляемому директором, на основании договора о бухгалтерском обслуживании (Приложение № 2), заключенным между Учреждением и МКУ ЦБ.

3.3. Требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в МКУ ЦБ необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Учреждения. Документы представляются в МКУ ЦБ в соответствии с графиком документооборота (приложение № 3). Главный бухгалтер МКУ ЦБ вправе затребовать первичные учетные документы в письменной форме (приложение № 4), в случае, если ответственные лица Учреждения не предоставили документы в соответствии с графиком документооборота.

3.4. Лиц, имеющих право первой подписи в Учреждении, утвердить приказом по Учреждению.

Лиц, имеющих право первой подписи, наделить полномочиями подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основании определенных законодательством.

3.5. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи руководителя Учреждения (лица, уполномоченного руководителем Учреждения) считать недействительными и не принимать к исполнению.

3.6. Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлять с применением автоматизированной системы обработки информации "Парус".

3.6.1. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи МКУ ЦБ осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в Социальный фонд России;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

Обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора документооборота ООО «Компания «Тензор» (СБИС).

3.7. На основе единого плана счетов бухгалтерского учета утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение № 5) и осуществлять учет финансовых и нефинансовых активов, обязательств, а также операций приводящих к их изменению с использованием данного рабочего плана счетов.

Учреждение осуществляет отдельный учет по источникам финансирования:

КФО «2» -приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

КФО «3» - средства во временном распоряжении;

КФО «4» -субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

КФО «5» -субсидии на иные цели;

КФО «6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

3.8. Для ведения бухгалтерского учета применять формы первичных учетных документов класса 03 и 05 ОКУД «Унифицированная система бюджетной финансовой учетной и отчетной документации», согласно приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н., приказа Минфина России от 15.04.2021 г. №61н

3.9. Для отражения фактов хозяйственной жизни, по которым отсутствуют унифицированные формы, утверждать учетной политикой самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов («Ведомость расхода ГСМ», «Приложение к путевому листу», «Заявление на удержание из заработной платы денежных средств за питание сотрудника», «Акт оказанных услуг по договору аренды», «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения», «Акт о замене запчастей в основном средстве», «Дефектная ведомость», «Служебная записка» (приложение № 6), а также применять бухгалтерскую справку ф.0504833 (с отражением в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции» содержания факта хозяйственной жизни, а также величин натурального и

(или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения) в соответствии с п.п.25-26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г», п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

3.10. Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

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

- Журнал операций (ф.0509213) по всем забалансовым счетам формируется ежемесячно в случае, если в отчетном месяце были обороты по счету;

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

- приходные и расходные кассовые ордера со статусом «подписан» аннулируются, если кассовая операция не проведена в течение двух (учреждение вправе установить другой временной период, но не более 10 рабочих дней) рабочих дней, включая день оформления ордера;

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно на последний рабочий день года со сведениями о начисленной амортизации;

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

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

- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно в последний день месяца;

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

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

Основание: пункты 23-25 приказа Министерства финансов РФ от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее - приказ № 121н), Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н., от 15.04.2021г №61н

3.11. Первичные (сводные) учетные электронные документы передаются в бухгалтерию ответственным сотрудником сразу после подписания всеми лицами, уполномоченными ставить подпись в конкретном

документе. Особенности ведения электронного документооборота приведены в приложении № 7.

3.12. Перечень журналов-операций, а также приложений к ним приведен в приложении № 8.

3.13. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни первичный учетный документ формируется в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно по окончании операции. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (основание: п.22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д», п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

3.14. Ответственность за хранение, уничтожение и передачу в архив документов бухгалтерского учета возложить директора МКУ ЦБ и (или) главного бухгалтера МКУ ЦБ.

3.15. Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет и Журнале операций межотчетного периода.

Регистры бухгалтерского учета составлять на бумажном носителе либо в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Составление и хранение первичных учетных документов на электронных носителях информации следует осуществлять в соответствии с Федеральным законом "Об электронной подписи", с применением электронной цифровой подписи, равнозначной собственноручной подписи в документе на бумажном носителе информации (основание: п.22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д», п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

3.16. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности и на основании Решения о проведении инвентаризации по Учреждению (приложение № 9) проводить инвентаризацию нефинансовых, финансовых активов и обязательств Учреждения в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Порядок, количество инвентаризаций, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при проведении инвентаризаций определить в соответствии с приложением № 8 (ст.11 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

Инвентаризацию имущества и финансовых обязательств проводить комиссией, назначенной Решением о проведении инвентаризации по Учреждению (приложение № 10).

Результаты инвентаризации как плановой, так и внеплановой, оформлять соответствующими документами, предусмотренными действующей инструкцией.

3.17. Установить, что выдача средств на хозяйственные и иные нужды производится штатным работникам учреждения, с которыми заключен договор о материальной ответственности, согласно **приложения № 11**. Должности сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности, поименованы в приложении № 12.

3.18. При направлении работников учреждения в служебные командировки возмещать расходы, связанные со служебными командировками на территории Российской Федерации и за ее пределами в соответствии с Положением «О служебных командировках», утвержденным Учреждением.

3.19. Возмещать расходы, связанные с проездом к месту командирования и обратно, не подтвержденные документально (утрата, порча проездных документов), за счет средств Учреждения на основании приказа руководителя Учреждения в размере, не превышающем стоимость проезда железнодорожным транспортом (плацкартный вагон) или автобусным сообщением (с приложением соответствующего подтверждающего стоимость проезда документа транспортного предприятия).

3.20. Возмещать расходы, связанные с пребыванием работника в служебной командировке, размер которых превышает нормы, утвержденные Положением «О служебных командировках» за счет средств Учреждения от ведения приносящей доход деятельности по приказу руководителя Учреждения.

3.21. Ответственным за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности является руководитель Учреждения либо лицо, уполномоченное руководителем Учреждения.

К бланкам строгой отчетности относятся: трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам, аттестаты, приложения к аттестатам, свидетельства.

Учет бланков строгой отчетности осуществлять на забалансовом счете 03 по стоимости приобретения при их выдаче с мест хранения работнику, ответственному за их хранение, оформление и (или) выдачу (п.225 приказа 121н).

Учет бланков строгой отчетности вести в книге учета бланков строгой отчетности ф. 0504045, списание израсходованных и испорченных бланков производится по ф. 0510461. При выдаче трудовой книжки (при приеме работника) или вкладыша к ней (по необходимости) взимать стоимость бланка с работника в соответствии с учетной ценой. Акт на списание бланков строгой отчетности предоставлять в МКУ ЦБ. Регистрационные книги по учету полученных и выданных бланков строгой отчетности вести по местам

их хранения ответственными лицами.

Ответственным за хранение гербовой печати и штампов Учреждения является руководитель. Уничтожение печатей и штампов производить в соответствии с Порядком уничтожения печатей и штампов (приложение №13).

3.22 На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» ведется учет:

- имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя);
- имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления);
- имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- неисключительное непередаваемое право (простая неисключительная лицензия).
- объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» ведется учет:

- «ОС принятые на ответственное хранение» - основание акты приема передачи;
- «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение»-основание акты приема передачи;
- «Материальные ценности, принятые на хранение по прочим причинам»-основание акты приема передачи;
- имущество, утратившего полезный потенциал (не отвечает понятию «актив»).

На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»:

- « ценные подарки, сувениры »по стоимости приобретения»

На забалансовом счете 09 Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются запчасти, выданные для ремонта транспорта: двигатели, коробки передач, аккумуляторы, шины, покрышки, карбюраторы

На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в пользование» ведется учет:

- имущество, переданное учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества казны и иного имущества, передаваемого на безвозмездной основе).

3.23. Проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлять в соответствии с утвержденным положением о внутреннем финансовом контроле (приложение № 14).

3.22. Утвердить Положение о комиссии по поступлению и выбытию

основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления согласно приложения № 15.

3.24. На основании Положения о комиссии по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных активов и материальных запасов утвердить составы постоянно действующих в Учреждении комиссий:

- по определению срока полезного использования основных средств;
- по проведению инвентаризации;
- по списанию пришедшего в негодность оборудования, хозяйственного инвентаря и другого имущества;
- по приемке-передаче материальных ценностей в связи с покупкой, продажей, безвозмездной передачей;
- по списанию материалов;
- по списанию бланков строгой отчетности;
- по списанию строительных материалов;
- другие.

3.25. Установить предельные сроки использования выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отчетности по ним:

- 10 календарных дней на товары;
- 1 месяц на продукты питания.

3.26. Закупку товаров, работ, услуг и размещение заказов на поставку товаров, работ и услуг для нужд Учреждения, производимых за счет средств Учреждения, осуществлять в строгом соответствии с нормами действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Реестр закупок формируется и распечатывается на бумажном носителе ежегодно.

3.27. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя приведен в Приложении № 16 к Учетной политике.

4. В части методики бухгалтерского учета определить следующую учетную политику:

4.1 Учет основных средств.

4.1.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе основной деятельности учреждения либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком использования более 12 месяцев по фактической стоимости приобретения (изготовления). К учету основные средства принимаются по первоначальной (сформированной) стоимости.

4.1.2. Учет основных средств ведется по аналитическим группировочным кодам:

01011 «Недвижимое имущество учреждения»;

01012 «Особо ценное движимое имущество учреждения»;

01013 «Иное движимое имущество учреждения».

Учет вести согласно Порядка работы с недвижимым, особо ценным

движимым имуществом (приложение № 17).

Бухгалтерский учет основных средств организовывать с детализацией их по видам, материально-ответственным лицам и лицам, ответственным за сохранность имущества, назначаемым приказом руководителя Учреждения.

4.1.3. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств, за исключением библиотечного фонда и основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, независимо от того, находится ли он в эксплуатации или в запасе, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 13 знаков: первые три знака – код главы, четвертый – вид деятельности, пятый, шестой, седьмой знаки – код синтетического учета, восьмой, девятый – код аналитического учета, последние четыре знака – порядковый номер предмета в группе. Порядковый номер присваивается автоматически при заведении инвентарной карточки. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается на объекте основного средства материально-ответственным лицом путем нанесения краской или водостойким маркером. Если объект основного средства находится на гарантийном обслуживании, то для обеспечения сохранности товарного вида на случай возврата или замены при поломке инвентарный номер может быть обозначен путем прикрепления его на липкую ленту (скотч). Объектам, относимым к комплексу конструктивно-сочлененных предметов, присваивается один инвентарный номер. При этом данный номер наносится на все объекты, входящие в данный комплекс. Если в данном комплексе производится замена вышедшего из строя объекта на новый, то в инвентарной карточке учета основных средств производится соответствующая запись.

4.1.4. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (пункт 40 СГС «Основные средства»).

Для объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов в соответствии с п. 35 СГС «Основные средства»)

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

а) на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»:

- стоимостью до 10 000,00 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
- стоимостью свыше 100 000,00 руб. – в соответствии с рассчитанными в

установленном порядке нормами амортизации;

б) на объекты движимого имущества:

- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 10 000,00 руб. включительно за 1 единицу – в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,00 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;
- на объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов – не начисляется;
- на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000,01 до 100 000,00 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию (пункт 39 СГС «Основные средства»).

Начисление амортизации осуществляется линейным способом (пункт 36, 37 СГС «Основные средства») производится в первый рабочий день каждого месяца.

При начислении амортизации применять следующие бухгалтерские записи:

- Дт 2 109 60 271 Кт 2 104 хх 411
- Дт 4 401 20 271 Кт 4 104 хх 411

4.1.6. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. При этом к работам по достройке, дооборудованию, модернизации и реконструкции относятся работы, повлекшие изменения функций объекта в целом, в том числе:

- к реконструкции относятся изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения;
- к модернизации – совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта, осуществляемая путем замены его конструктивных элементов и систем на более эффективные;
- к дооборудованию – дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

Основанием для определения вида изменений, отражающих дооборудование, модернизацию и реконструкцию основных средств, считать служебную записку заведующего хозяйством, отвечающего за приобретение материальных ценностей и (или) проведение вышеуказанных работ с указанием цели приобретения.

Основанием для бухгалтерских записей, отражающих дооборудование,

модернизацию, реконструкцию основных средств, является решение комиссии (ф.0510441).

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

4.1.8. Стоимость объектов основных средств, поступивших безвозмездно или по договору дарения, излишков, выявленных в ходе проведения инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов на дату получения или выявления таких объектов. При этом используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме.

К ним относятся:

а) данные от организаций-изготовителей;

б) сведения об уровне цен, имеющиеся:

- у органов государственной статистики;
- у торговых инспекций;
- в средствах массовой информации;
- специальной литературе;

в) экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов, либо сформированные учреждением самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

Для постановки на учет и последующего учета основных средств в МКУ ЦБ представляется решение признания объекта нефинансовых активов ф. 0510441, договора пожертвования (приложения №18, 19), акт приема-передачи (приложение №20), документы, подтверждающие стоимость, акт оценки безвозмездно полученного нефинансового актива при отсутствии подтверждающих документов (приложение №21). На основные средства, которые используются сотрудниками для личных нужд, составляется служебная записка (приложение № 6). Она утверждается руководителем Учреждения.

Операции по принятию объектов основных средств по первоначальной стоимости при их безвозмездном получении по договору дарения отражать следующими бухгалтерскими записями:

- Дт 2 101 хх 310 Кт 2 401 10 19х

4.1.9. В случае если формирование первоначальной стоимости основного средства осуществлялось из разных источников финансирования, то при условии, что в стоимости данного объекта есть хотя бы один рубль из субсидий на выполнение муниципального задания или субсидий на иные цели, то весь такой объект отражается в учете как имущество, приобретенное

за счет субсидий на выполнение муниципального задания по КФО «4». При этом выплаты, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, и включенные в стоимость основного средства, подлежат списанию на убытки учреждения по приносящей доход деятельности (без учета этих сумм при определении облагаемой базы по налогу на прибыль) с одновременным отражением соответствующего увеличения стоимости основного средства в корреспонденции со счетами учета прочих доходов.

Основные средства, приобретенные по КФО «5» за счет средств субсидий на иные цели, при принятии к учету переводятся на КФО «4» «Субсидии на выполнение муниципального задания». При этом используются следующие бухгалтерские записи в части недвижимого и особо ценного движимого имущества:

- Дт 4 101 ХХ 310 Кт 4 106 ХХ 310 – принятие к учету основного средства по виду финансового обеспечения «4»
- Дт 5 304 06 830 Кт 5 106 ХХ 410 – перевод вложений в основное средство, приобретенное по виду финансового обеспечения «5»
- Дт 4 106 ХХ 310 Кт 4 304 06 730 – закрытие вложений в основное средство

Операции по формированию стоимости основного средства, приобретенного за счет нескольких источников отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Дт 4 (5) 106 21 310 Кт 4 (5) 302 31 730

Дт 2 106 21 310 Кт 2 302 31 730

Дт 2 401 20 241 Кт 2 106 21 410

Дт 4 106 21 310 Кт 4 401 10 195

Дт 5 304 06 830 Кт 5 106 21 410

Дт 4 106 21 310 Кт 4 304 06 730

Дт 4 101 ХХ 310 Кт 4 106 21 310.

Основные средства, содержание которых осуществляется за счет средств субсидий на финансовое обеспечение по выполнению государственного задания, приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности с кодом вида деятельности «2» при согласовании с учредителем и финансовым органом переводится на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

4.1.10. Внутреннее перемещение объектов основных средств при отнесении (исключении) данных объектов к (из) категории особо ценного движимого имущества (по их первоначальной (балансовой) стоимости) - по дебету соответствующих счетов аналитической группы синтетического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами», с одновременным отражением по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитической группы синтетического учета счета 010100000 «Основные средства» с отражением данных операций в справке (ф.504833). Сведения о произведенных изменениях отражаются в регистре бухгалтерского учета – Инвентарной карточке по соответствующему объекту основного средства.

Внутреннее перемещение основных средств в рамках движения основных средств между материально-ответственными лицами оформляется накладной на внутреннее перемещение (ф.0510450).

При реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении типа казенного учреждения на бюджетное, либо при изменении типа бюджетного учреждения на казенное по операциям принятия к учету нефинансовых активов, по передаточному акту (разделительному балансу), отражать следующими бухгалтерскими записями:

- Дт 2(4) 304 06 310 Кт 2(4) 101 хх 410 (передающая сторона)
- Дт 2(4) 101 хх 310 Кт 2(4) 304 06 310 (принимающая сторона)

4.1.11. Безвозмездная передача основных средств другому учреждению, оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448),

с использованием счетов:

- 0 401 20 2хх
- 0 401 10 1хх

4.1.12. Документальное оформление при передаче основных средств сторонней организации для их восстановления и (или) ремонта, а также последующего их возврата, производится на основании акта о приеме – передаче оборудования в ремонт и акт о возврате оборудования из ремонта Приложение № 4.

4.1.13. При замене запасных частей в основном средстве составляется акт о замене запасных частей в основном средстве (приложение № 6).

4.1.14. Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» ведется в оборотных ведомостях по нефинансовым активам ф.0504035. Оборотные ведомости ф.0504035 формируются и ежемесячно выводятся на бумажный носитель по счетам 010100000 «Основные средства», 010400000 «Амортизация» в целом по учреждению в разрезе материально-ответственных лиц и лиц, ответственных за сохранность имущества.

4.1.15. Учет объектов основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, выданных в эксплуатацию, ведется отдельно по материально-ответственным лицам на забалансовом счете «21» по средней стоимости введенного в эксплуатацию объекта с разделением по КФО «2» и «4». При этом производится выделение особо ценного и иного движимого имущества при помощи дополнительных субсчетов – 21.1 – особо ценное движимое имущество; 21.2 – иное движимое имущество (пункт 39 СГС «Основные средства»).

Выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000,00 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества, отражается на основании первичного учетного документа – Требование-накладная (ф. 0510451) . по дебету счета 4 109 60 271, 4 109 80 271, 2 109 60 271.

Учет на забалансовых счетах 21.1 и 21.2 ведется в разрезе материально-ответственных лиц реестровым способом по номенклатуре учитываемых

объектов с отражением их количества, средней стоимости и вида средств. Уникальные инвентарные номера не присваиваются. Внутреннее перемещение осуществляется на основании накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф.0510450).

4.1.16. Списание объектов движимого имущества, не относящегося к особо ценному движимому имуществу, и стоимостью менее 10 000,00 руб. производится учреждением самостоятельно без согласования с собственником имущества.

4.1.17. Списание недвижимого имущества, включая объекты незавершенного строительства, а также особо ценного движимого имущества и иного движимого имущества стоимостью более 10 000,00 руб., закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, производится на основании:

- Положения об особенностях списания федерального имущества, утвержденного Приказом Минобрнауки РФ от 20.05.2011 № 1676 «Об организации работы в Министерстве образования и науки Российской Федерации по рассмотрению вопросов о списании федерального имущества подведомственных Министерству образования и науки Российской Федерации организаций»;
- Нормативных документов муниципального образования;
- Порядка работы с недвижимым, особо ценным и иным движимым имуществом (приложение №17).

При наличии в Учреждении личного имущества составляются служебные записки (приложение № 6). При не предоставлении данной информации при проведении инвентаризаций (плановой или внеплановой) вышеуказанное имущество в обязательном порядке выводится как излишки и приходится на бухгалтерский учет.

4.1.18. Списание производится на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов ф. 0510440 с приложением дефектных ведомостей или актов обследования специализированных организаций (для вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники и т.д.) и акта о списании (ф.0510454) при принятии решения об утилизации или уничтожении объекта нефинансовых активов составляется акт по ф.0510435.

4.1.19. При отсутствии сведений в техническом паспорте о наличии в основном средстве драгоценных металлов (при предположении, что они в нем содержатся) и при возникновении необходимости его списания, проводится утилизация данного оборудования специальной организацией, имеющей Лицензию на право ведения такой деятельности, сведения о содержании драгоценных металлов заносятся в Инвентарную карточку учета основных средств после проведения утилизации и получения сведений о них.

4.1.20. Списанные основные средства, подлежащие утилизации, отражаются на забалансовом счете 02 до момента их утилизации.

4.1.21. Формирование журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213) по всем забалансовым счетам

осуществляется на каждую отчетную дату,, которые выводятся на бумажный носитель ежемесячно.

4.1.22. Исправления по учету основных средств, поступивших в прошлых периодах и неверно отраженных на счетах бухгалтерского учета, производится на основании проведенной инвентаризации, в ходе которой были выявлены неверно отраженные объекты, с отражением операций в справке (ф.0504833). Исправительная операция производится путем сторнирования балансовой стоимости и амортизации с дополнительной бухгалтерской записью датой обнаружения ошибки.

При этом в качестве промежуточного счета используется счет 0 304 86 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году", 304 96 "Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году", 401 28 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году", 401 29 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году" и делаются следующие бухгалтерские записи:

- способом "Красное сторно" отражено выбытие объектов:

Дт 0 101 XX 310 Кт 0 304 86 732 (0 304 96 732)

- способом "Красное сторно" откорректирована сумма начисленной амортизации

Дт 0 401 28 271 (0 401 29 271) Кт 0 104 XX 411

- принятие к учету объекта основных средств

Дт 0 101 XX 310 Кт 0 304 86 732 (0 304 96 732)

- отражение начисленной по объекту основных средств амортизации

Дт 0 401 28 271 (0 401 29 271) К 0 104 34 411

4.2 Учет нематериальных активов.

4.2.1. К нематериальным активам относятся объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного или постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью его идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у учреждения при приобретении (создании) возникли исключительные права, а также иные права (неисключительные права) в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив (п. 6 Федерального стандарта N 181н, разд. 3 Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта N 181н).

4.2.2. Объект нефинансовых активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить. (п. 7 Федерального стандарта N

181н, разд. 3 Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта N 181н)

4.2.3. Объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

4.2.4. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения, сходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- ожидаемого срока использования актива.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить и документально подтвердить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования ежегодно определяется возможность установить срок полезного использования (п. 35 Федерального стандарта N 181н)

Если срок действия НМА не определен (не указан) в договоре, тогда в соответствии с абз.2 п.4 ст.1235 ГК РФ договор считается заключенным на пять лет. Комиссией принимается решение об установлении срока полезного использования НМА в пределах пяти лет.

4.2.5. Амортизации подлежат нематериальные активы с определенным сроком полезного использования (п. п. 26, 33 Федерального стандарта N 181н):

- стоимостью до 100 000 руб. включительно - в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов;
- стоимостью свыше 100 000 руб. - начисляется линейным методом. (Основание: п. п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы")

Амортизация по объектам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу НМА с определенным сроком полезного использования (п. 26 Федерального стандарта N 181н).

4.2.6. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на балансовом счете 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами" по соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в лицензионном договоре (разд. 3 Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта N 181н).

4.2.7. Аналитический учет объектов НМА ведите в разрезе объектов учета по инвентарным номерам и ответственным лицам (п. 9 Порядка применения Единого плана счетов, п. 101 Методических указаний N 61н)

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения по этим объектам нематериальных активов.

Внутреннее перемещение НМА в связи с их реклассификацией осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов

4.3. Учет произведенных активов.

4.3.1. К произведенным активам в Учреждении относятся земельные участки. Стоимость земельного участка определяется, исходя из его кадастровой стоимости, что подтверждается справкой из кадастровой палаты или скриншотом с сайта Роснедвижимости.

4.3.2. При получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости) (по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации) - по дебету счета 4 103 11 330 «Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения» и кредиту счета 4 401 10 195

При принятии к учету согласно Акту о результатах инвентаризации объектов произведенных активов, выявленных при инвентаризации, отражается по оценочной стоимости на дату принятия их - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Произведенные активы" и кредиту счета 040110199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления";

4.3.3. В целях организации и ведения аналитического учета каждому объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

4.3.4. Аналитический учет по счету 010300000 ведется в Инвентарной карточке учета основных средств. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальным активам, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

4.3.5. Учет операций по выбытию и перемещению объектов произведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов произведенных активов ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов непроизведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;
- в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов непроизведенных активов.

4.3.6. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов. Основание: (п. 36 Федерального стандарта N 34н)

4.4. Учет материальных запасов.

4.4.1. К материальным запасам относятся - материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций); готовая продукция, биологическая продукция; товары; иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - прочие материальные запасы). (п. 7 Федерального стандарта N 256н "Запасы"). Перечень материальных запасов закреплен в приложении №22.

4.4.2. Все материальные запасы относятся к иному движимому имуществу. Учет материальных запасов ведется в разрезе материально-ответственных лиц и лиц, ответственных за сохранность имущества по наименованиям материальных запасов, их количеству и средней фактической стоимости.

4.4.3. Принятие к учету материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения. При этом, под фактической стоимостью понимаются все виды затрат, связанных с приобретением и доставкой материалов, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договорами поставки материальных запасов, в том числе НДС (кроме приобретения материальных запасов за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности);
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов;
- таможенные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы;

- суммы, уплаченные за заготовку (включая переработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик запасов, не связанных с их использованием), а также доставку материальных запасов до учреждения;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

4.4.4. Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых Учреждением для их отражения в бухгалтерском учете, формируется на аналитическом счете 01053X «Материальные запасы» на соответствующих субсчетах по конкретным наименованиям материальных запасов как их покупной стоимости, так и всех вышеперечисленных затрат по их приобретению. В результате чего на субсчетах формируется средняя учетная стоимость соответствующих материальных запасов.

4.4.5. При безвозмездном получении материальные запасы принимаются по фактической стоимости, указанной в первичных документах передающей стороной. При этом в учете делаются следующие записи:

- Д-т 01053X340 К-т 04011019х

При выявлении излишков в ходе инвентаризации материальные запасы к учету принимаются по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов. При этом используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме. К ним относятся:

а) данные от организаций-изготовителей;

б) сведения об уровне цен, имеющиеся:

- у органов государственной статистики;
- у торговых инспекций;
- в средствах массовой информации;
- специальной литературе;

в) экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов, либо сформированные учреждением самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

4.4.6. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости. При приобретении медикаментов и перевязочных средств на учет ставятся перевязочные средства, шприцы, марля, перчатки, вата и лейкопластырь. Таблетки по наименованиям не учитываются, а при приобретении списываются по акту о списании материальных запасов (ф.0510460).

Нормы расхода материалов на нужды учреждения, в том числе нормы расхода спирта на медицинские услуги, нормы расхода строительных материалов на ремонтные работы приведены в приложении № 23.

4.4.7. Предметы мягкого инвентаря маркируются специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида. Маркировочные штампы хранятся у руководителя Учреждения.

4.4.8. Внутреннее перемещение материальных запасов в рамках

движения основных средств между материально-ответственными лицами оформляется накладной на внутреннее перемещение (ф.0510450) с приложением инвентаризационной описи (при смене материально-ответственных лиц).

4.4.9. Безвозмездная передача материальных запасов между учреждениями одного уровня бюджета производится на основании требования-накладной (ф.0510450) с формированием извещения (ф.0504805).

4.4.10. Приобретенные и одновременно выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются по акту о списании материальных запасов (ф.0510460) с приложением ведомости расходования материальных запасов на нужды учреждения (приложение № 6)

4.4.11. Строительные материалы списываются на основании акта о списании материальных запасов (ф.0510460) с полным описанием работ, указанием норм расхода (приложение №23) с приложением дефектной ведомости (приложение № 6) и актом выполненных работ в случае, когда материалы были выданы подрядчику для производства работ.

При выдаче материалов в личное пользование работника материально-ответственное лицо представляет в МКУ ЦБ требование-накладную (ф.0510451). При этом на счете 01053X производится внутреннее перемещение материальных запасов, указанных в требовании-накладной, с одновременным отражением данных материалов на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Списание со счета 01053X производится только после полного расхода материальных запасов при представлении в МКУ ЦБ акта о списании материальных запасов (ф.0510460) и акта выполненных работ. Одновременно с этим производится списание материальных запасов с забалансового счета «27».

4.4.12. Посуда списывается на основании Книги боя, мягкий и хозяйственный инвентарь на основании акта осмотра, составленного постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

4.4.13. Основанием для списания ГСМ являются путевые листы, в соответствии с нормами расхода утвержденными Распоряжением МИНТРАНС от 14.03.2008г. №АН-23-р (кроме списания ГСМ, используемых для бензотриммеров, бензопил, мотопомп и т.п.), списание ГСМ производится по средней стоимости на основании «Ведомости расхода ГСМ». К учету принимаются путевые листы легкового автомобиля, для автобуса не общего пользования используется путевой лист ф.0545007. Ввиду большого количества поездок путевой лист автобуса может дополняться приложением к путевому листу (приложение № 4).

Путевые листы регистрируются в журнале ф.0345008 «Журнал учета движения путевых листов».

Горюче-смазочные материалы, используемые в бензотриммерах,

бензопилах списываются на основании акта о списании материальных запасов по нормам, указанным в техническом паспорте на данное оборудование.

Нормы расхода ГСМ разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения. Если нормы отсутствуют, то по нормам, установленным экспертным путем комиссией. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавок к нормам расхода ГСМ и ее величина.

4.4.14. Списание твердого топлива (дрова, уголь) производится на основании актов на списание материальных запасов (ф.0510460). Списание осуществляется согласно топливным балансам в соответствии с рассчитанной суточной нормой.

4.4.15. Учет авторезины производить согласно приложению № 24 к «Правилам эксплуатации автомобильных шин» АЭ 001-04, (утвержденному Распоряжением Минтранса РФ от 21.01.2004 № АК-9-р), по карточке учета работы автомобильных шин (приложение № 24).

Учет автомобильных шин, покрышек, аккумуляторов, выданных со склада взамен изношенных, вести на забалансовом счете 09. Аналитический учет ведется в карточке количественно-суммового учета. Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании ТС по установленным причинам
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации

4.4.16. Запасные части, снятые с автомобилей при ремонте или модернизации приходятся на учет. Списанные автошины сдаются в утиль.

4.4.17. Списание материальных запасов, использованных при ремонте основных средств, производится по акту о списании материальных запасов (ф.0510460). При этом в графе «Направление расхода» указывается причина списания. Например, при списании монитора, установленного на компьютер взамен пришедшего в негодность, указывается: «Данный монитор установлен при ремонте компьютера (инв. №) взамен пришедшего в негодность монитора».

4.4.18. Учет выданной специальной одежды, обуви и средств индивидуальной защиты производится согласно порядку, утвержденному в (приложении № 25).

4.4.19. Безвозмездная передача материальных запасов между учреждениями производится на основании акта о приеме-передаче нфа (ф. 0510448) с формированием извещения (ф.0504805).

При реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении типа казенного учреждения на бюджетное, либо при изменении типа бюджетного учреждения на казенное по операциям принятия к учету нефинансовых активов, по передаточному акту (разделительному балансу), отражать следующими бухгалтерскими записями:

- Дт 2(4) 304 06 310 Кт 2(4) 105 хх 410 (передающая сторона)
- Дт 2(4) 105 хх 310 Кт 2(4) 304 06 310 (принимающая сторона)

4.4.20 Материальные ценности в виде бланков строгой отчетности (БСО), подарков (сувенирная продукция, печатная продукция), приобретенные для использования в процессе деятельности учреждения и находящиеся в местах хранения подлежат отражению в бухгалтерском учете на счете 105 36 349.

При выдаче БСО с мест хранения сотруднику учреждения ответственному за их оформление и (или) выдачу, указанные ТМЦ отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления им документа, подтверждающего их выдачу и (или) уничтожение. Одновременно с этим стоимость БСО выданных с мест хранения следует отнести на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 40120 272).

С момента выдачи с мест хранения ТМЦ в виде подарков (сувенирная продукция, печатная продукция), сотруднику учреждения ответственному организации мероприятия и (или) вручение подарков (сувенирная продукция, печатная продукция), указанные ТМЦ отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их передачи (верчения). По факту вручения подарков (сувенирная продукция, печатная продукция) ответственное лицо оформляет документа, подтверждающего их выдачу, эти расходы следует отнести на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 40120 272).

4.4.21. Учреждение создает резерв за поставленные материальные ценности, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров, в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара.

На дату отгрузки на основании первичных документов, подтверждающих факт отгрузки, в бухгалтерском учете признается резерв по приемке в сумме полученных ценностей с одновременным признанием отложенного обязательства:

Дебет 0 105 00 340 Кредит 0 401 60 340;

Дебет 0 106 00 300 Кредит 0 401 60 300;

Дебет 0 401 20 200 Кредит 0 401 60 200;

Дебет 0 506 90 000 Кредит 0 502 99 000.

По факту приемки в бухгалтерском учете за счет ранее сформированного резерва признается обязательство перед поставщиком с одновременным признанием денежного обязательства в сумме документа о приемке и корректировкой ранее отраженного отложенного обязательства методом «красное сторно»:

Дебет 0 401 60 000 Кредит 0 302 00 730;

Дебет 0 502 11 000 Кредит 0 502 12 000;

Дебет 0 501 90 000 Кредит 0 502 99 000 (сторно).

В случае отказа комиссии в приемке ранее произведенные операции поставки уточняются обратной записью, отложенные обязательства сторнируются:

Дебет 0 401 60 340 Кредит 0 105 00 340;

Дебет 0 401 60 300 Кредит 0 106 00 300;

Дебет 0 401 60 200 Кредит 0 401 20 200;

Дебет 0 501 90 000 Кредит 0 502 99 000 (сторно).

Резерв по полученным поставкам не формируется, если факт поставки и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (месяцу) и материальные ценности будут расходоваться только после приемки. В этом случае факт поставки отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме полученной поставки. По факту приемки признается задолженность перед поставщиком вместе с денежным обязательством и одновременно уменьшается забалансовый счет 02:

увеличение счета 02 – по факту поставки;

Дебет 0 105 00 300 (0 106 00 000) кредит 0 302 30 730;

Дебет 0 502 11 300 кредит 0 502 12 300;

Уменьшение счета 02 – по факту приемки.

4.5. Обесценение активов.

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

Основание: пункт 9 Стандарта "Учетная политика", пункты. 5, 6 Стандарта "Обесценение активов".

4.5.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466) Основание: пункты 6, 18 Стандарта "Обесценение активов".

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

Основание: пункт 9 Стандарта "Учетная политика".

4.5.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

Основание: пункт 9 Стандарта "Учетная политика", пункты 10, 11 Стандарта "Обесценение активов".

4.5.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

4.5.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

Основание: пункты 10, 22 Стандарта "Обесценение активов".

4.5.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

Основание: пункт 13 Стандарта "Обесценение активов".

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

Основание: пункт 15 Стандарта "Обесценение активов".

4.5.9. Решение о признании убытка от обесценения актива, являющегося государственным (муниципальным) имуществом, принимается в порядке, аналогичном для принятия решения о списании такого имущества, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание: пункт 15 Стандарта "Обесценение активов".

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

Основание: пункт 9 Стандарта "Обесценение активов".

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

Основание: пункт 24 Стандарта "Обесценение активов".

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

Основание: пункт 9 Стандарта "Обесценение активов".

5. В части организации бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами и организациями установить следующую учетную политику:

5.1. Учет расчетов с подотчетными лицами.

5.1.1. Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя Учреждения на основании заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема. Авансы в подотчет выдаются только при отсутствии за подотчетным лицом дебиторской задолженности по предыдущему авансу. Все заявления на выдачу подотчетных сумм визируются руководителем Учреждения. Учреждение выдает денежные средства под отчет только штатным сотрудникам.

Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы (через отдельно оформленную на материально-ответственное лицо зарплатную карту «МИР», предназначенную для получения наличных денежных средств в подотчет),

- перечисления на зарплатную карту материально-ответственного лица (реквизиты зарплатной карты указать в заявлении на выдачу подотчетной суммы).

В случае, если возникает необходимость приобрести материальные ценности или произвести оплату за оказанные работы, услуги в срочном порядке работник учреждения (материально-ответственное лицо) может произвести расход за счет собственных средств предварительно написав заявление на согласование руководителю учреждения с указанием в нем банковских реквизитов для последующей компенсации расходов (приложение №26).

Учет подотчетных сумм ведется по отдельным счетам, в зависимости от цели, на которую выдаются денежные средства, что позволяет контролировать целевое расходование денежных средств. Учреждением для оформления отчета используются: авансовый отчет (ф.0504505) и отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (далее – Отчет).

Не допускается расходование денежных средств, полученных под отчет, на цели, не предусмотренные утвержденными в установленном порядке Заявлении, Заявке-обосновании или Решении о командировании.

Если, согласно представленному Отчету, расходы не соответствуют заявленным целям, то по решению руководителя этот Отчет может быть не принят к учету, а соответствующие денежные средства подлежат возврату.

Денежные средства под отчет выдаются на основании одного из документов:

- заявления, согласованного с Руководителем;
- заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0510521);
- решения о командировании на территорию Российской Федерации (ф. 0504512);
- изменения решения о командировании на территорию Российской Федерации (ф. 0504513).

5.1.2. Руководитель Учреждения приказом назначает лицо, имеющее право получать денежные средства в подотчет. Срок выдачи денежных средств в подотчет определяется руководителем Учреждения в соответствии с п.4.4. главы 4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации. При невозможности расходования подотчетных сумм в установленные сроки руководитель учреждения имеет право своим приказом продлить срок расходования подотчетной суммы до 10 дней с указанием причины, по которой денежные средства не были освоены в срок. Неизрасходованные подотчетные средства должны быть внесены на дебетовую карту Учреждения не позднее 3 дней с момента окончания срока выдачи денежной суммы в подотчет. В случае, если сотрудник не отчитался за полученные в подотчет суммы в течение установленного срока, сумма задолженности удерживается из начисленной этому сотруднику заработной платы. Сумма

удержания за один месяц не может превышать 20% от суммы, исчисленной к выдаче сотруднику в этом месяце.

5.1.3. Служебные командировки работников учреждений регламентируются Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное приказом по Учреждению и согласованное с представительным органом Учреждения.

Суммы превышения расходов по сравнению с законодательными нормами оплачивать по распоряжению руководителя Учреждения. Источником оплаты превышения могут быть средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

5.1.4. Принятие к учету отчета подотчетного лица осуществляется при наличии оправдательных документов, к которым относятся:

- кассовые чеки или бланки строгой отчетности, подтверждающие получение наличных денежных средств от подотчетного лица;
- товарный чек, подтверждающий принятие материальных ценностей подотчетным лицом;
- счета-фактуры;
- проездные документы. Решение о командировании работника предоставляется в 2 экземплярах (в группу по расчету заработной платы и в группу по расчетам с подотчетными лицами).

Авансовые отчеты утверждаются руководителем Учреждения.

5.1.5. В случае, если в связи с производственной необходимостью сотрудник вынужден в течение рабочего дня осуществить краткосрочную поездку, например, в районный центр, областной центр, данные расходы не считать командировкой и производить компенсацию расходов на проезд по КОСГУ 212. Для получения компенсации сотрудник предоставляет отчет о расходах подотчетного лица с приложением заявления (с указанием цели поездки) на имя руководителя Учреждения и проездные документы.

5.1.6. Возмещение расходов педагогическим работникам образовательных учреждений, расположенных в сельской местности, на проезд к месту работы и обратно на общественном транспорте (кроме такси) осуществляется по приказу руководителя по одному из вариантов: предоставление отчет о расходах подотчетного лица с приложением проездных документов, либо с приложением к отчету о расходах подотчетного лица справки от автоперевозчика о стоимости проезда по указанному в заявлении маршруту. Вариант подтверждения оплаты проезда к месту работы и обратно устанавливается приказом Учреждения.

5.1.7. Оплата проезда учащимся общеобразовательных учреждений, расположенных в сельской местности, до места учебы и обратно осуществляется при предоставлении приказа на оплату, табеля посещаемости занятий, платежной ведомости. Перечисленные документы прикладываются к отчету подотчетного лица.

5.1.8. К отчету о расходах подотчетного лица по списанию денежных документов (маркированных конвертов, марок) прикладывается акт о списании денежных документов с указанием адресата (ФИО, адрес), цели

отправления, количества отправленных денежных документов (конвертов, марок).

5.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5.2.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с действующим законодательством в разрезе счетов-фактур, договоров.

Акты сверок по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляются 1 раз в год (на момент плановой инвентаризации имущества и финансовых обязательств), а также по требованию заинтересованных лиц (поставщика, Учреждения).

5.2.2. Дебиторская задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании приказа руководителя и решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством РФ, списанная с балансового учета задолженность, признанная безнадежной к взысканию к забалансовому учету не принимается. С забалансового счета задолженность списывается на основании приказа руководителя после того, как указанная комиссия признает ее безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

Основание: пункт 227 приказа 121н.

Кредиторская задолженность, невостребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, невостребованной 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, невостребованная кредиторами».

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

- по истечении 3 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 (п.259 приказа 121н).

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основание: п.259 приказа 121н.

5.2.3. Особенности учета и списания дебиторской и кредиторской задолженности, определяются приложениями № 27, 28, разработанным в дополнение к настоящей учетной политике.

5.3. Перечисление денежных средств поставщику (подрядчику) осуществляется на основании выставляемого счета, в соответствии с условиями договора.

5.4. Закрытие расчетов с поставщиком (подрядчиком) за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные материалы производится на основании предоставленного счета-фактуры, акта выполненных работ, товарно - транспортной накладной. Все документы подписываются руководителем Учреждения. На счетах-фактурах ставится виза руководителя Учреждения «бухгалтерия - оплатить» и подпись. Оригиналы документов предоставляются в МКУ ЦБ.

5.5. Учреждение создает резерв за сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг).

На дату отгрузки на основании первичных документов, подтверждающих факт отгрузки, в бухгалтерском учете признается резерв по приемке в сумме оказанных услуг, выполненных работ с одновременным признанием отложенного обязательства:

Дебет 0 401 20 200 Кредит 0 401 60 200;

Дебет 0 506 90 000 Кредит 0 502 99 000.

По факту приемки в бухгалтерском учете за счет ранее сформированного резерва признается обязательство перед поставщиком с одновременным признанием денежного обязательства в сумме документа о приемке и корректировкой ранее отраженного отложенного обязательства методом «красное сторно»:

Дебет 0 401 60 000 Кредит 0 302 00 730;

Дебет 0 502 11 000 Кредит 0 502 12 000;

Дебет 0 501 90 000 Кредит 0 502 99 000 (СТОРНО).

Резерв по коммунальным и другим услугам без электронного активирования признается в расчетной (месячной) оценке по условиям контракта и отражается в регистрах бухгалтерского учета периодом оказания услуги бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Резерв по оказанным услугам не формируется, если факт оказания услуги и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (месяцу). В этом случае расходы и задолженность перед поставщиком признаются одновременно, вместе с денежным обязательством:

Дебет 0 401 20 200 Кредит 0 302 20 730;

Дебет 0 502 11 200 Кредит 0 502 12 200.

6. В части порядка ведения кассовых операций определить следующую учетную политику:

6.1. Учет наличных денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

Основание: Указания № 3210-У

6.2. Кассовые операции включают в себя:

- прием и выдачу наличных, для чего оформляются приходные и расходные кассовые ордера;
- хранение наличных в кассе;
- соблюдение лимита расчетов наличными;
- ведение кассовой книги;
- сдачу наличности в банк;

6.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- другие подобные документы.

Основание: п. 72 приказа 121н.

6.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

6.5. Получаемые и выдаваемые денежные документы, оформляются приходными кассовыми ордерами (ф.0310001) и расходными ордерами (ф.0310002). На бланках указывается запись «Фондовый». Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах кассовой книги, в которых делается пометка «Фондовый» (ф. 0504514). При этом итоговые показатели операций за день и показатели остатка на конец дня формируются по денежным средствам и по денежным документам отдельно.

6.6. Аналитический учет ведется в карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) в разрезе видов денежных документов и в разрезе лиц, ответственных за их выдачу и сохранность.

6.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением программного продукта «Парус».

Основание: пункты 4.7 п. 4 Указания № 3210-У, п. 32 СГС «Концептуальные основы».

6.3. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения утверждается приказом руководителя Учреждения на основании расчета, предоставленного главным бухгалтером МКУ ЦБ. Один экземпляр приказа храниться в кассе учреждения.

Лимит остатка наличных в кассе рассчитывается исходя из объема выплат наличных денег за аналогичный период прошлого года.

Пересмотр установленного лимита допустим в любое время исходя из текущих потребностей.

6.4. Учреждение для сдачи наличных денежных средств оформляют дебетовые банковские карты. Приказом по Учреждению назначается ответственное лицо по работе с картой. Учреждение вправе оформить несколько дебетовых карт. Для получения наличных денежных средств

оформляется на материально-ответственное лицо дополнительная зарплатная карта «МИР».

С момента получения дебетовой карты все операции по внесению наличных денежных средств проводятся через карту. Вносимые (полученные) денежные средства с карты поступают (списываются) с лицевого счета Учреждения с отражением операций по кассе.

6.5. Ответственность за ведение кассовых операций в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» возложить на сотрудника МКУ ЦБ, исполняющего обязанности кассира.

Основание: Пункт 4 Указания 3210-У.

6.6. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0504093) формируется ежегодно.

Основание: методические указания к приказу № 52н.

6.7. Особенности проведения кассовых операций определяются Приложением №29, разработанным в дополнение к настоящей учетной политике.

7. В части учета расчетов по заработной плате определить следующую учетную политику:

7.1. Начисление заработной платы, отпускных, а также оплата больничных листов (за первые три дня болезни) осуществляется в соответствии с действующими законодательными актами, на основании утвержденного штатного расписания, тарификационного списка (приложение №№37,38), табеля учета рабочего времени, приказов руководителя Учреждения.

Табель учета рабочего времени ведет лицо, назначенное приказом руководителя Учреждения. Табель учета рабочего времени заполняется в одном экземпляре. При заполнении табеля руководствоваться Методическими указаниями, а также пояснениями внутри самой формы. Сроки представления табеля в МКУ ЦБ определяется графиком документооборота (приложение №3).

Табель учета использования рабочего времени (форма 0504421) дополнен условными обозначениями: «ОВ» - дополнительные выходные дни (оплачиваемые), «Д» - дополнительный оплачиваемый выходной день для прохождения диспансеризации. Расширено применение буквенного кода «Г» – «Выполнение государственных обязанностей» – для случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.)

Для регистрации справочных сведений о заработной плате работника применяется карточка-справка (ф. 0504417). В данной форме, помимо общих

сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам суммы начисленной заработной платы по видам, удержанные суммы по видам, сумма к выдаче. Карточка-справка заполняется на основании расчетно-платежной ведомости. Карточка-справка ф.0504417 на каждого работника выводится на бумажный носитель ежегодно, либо по мере производственной необходимости.

В соответствии со статьей 136 Трудового Кодекса РФ каждому работнику Учреждения ежемесячно выдается расчетный листок (приложение № 30) со сведениями о составных частях его заработной платы. Расчетный листок выдается непосредственно работнику под роспись. При невозможности получением работника расчетного листка он может быть выдан руководителю Учреждения, либо отправлен по защищенным каналам связи (СБИС), в виду того, что руководитель несет обязательство о не разглашении персональных данных его сотрудников. В случае, если работник поручает получение расчетного листка иному лицу, не являющемуся руководителем Учреждения, то указанное лицо обязано предоставить в МКУ ЦБ доверенность на получение сведений о заработной плате работника (расчетного листка).

Сроки предоставления табеля учета рабочего времени и подсчета заработка, больничных листов, приказов по заработной плате определяются графиком документооборота (приложение №6). При изменении данных об отработанном времени предоставляются корректирующие табеля для перерасчета оплаты труда.

7.2. В соответствии с действующим законодательством удержания из заработной платы производятся на основании личного заявления работника, за исключением предписаний по исполнительным листам (статья 98 Федерального Закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве»), иных оснований, предусмотренных статьей 137 Трудового Кодекса РФ.

Предоставление льгот по налоговым вычетам производится при наличии соответствующих документов (заявления со стороны работника, справок с места жительства, ксерокопий свидетельств о рождении и т.д.).

7.3. Выдача депонированной зарплаты производится также по заявлению работника. Списание сумм депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности осуществляется в соответствии с пунктом 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н; ст. 196 ГК РФ.

7.4. Выдача справок о заработной плате производится по заявлению работника в течении 5 рабочих дней. Справка выдается непосредственно работнику, на которого она выписана.

7.5. Выплата заработной платы и других социальных выплат производится путем зачисления средств на банковскую карту сотрудника либо наличными деньгами через зарплатную карту «МИР», дополнительно

оформленную на работника Учреждения, ответственного за получение наличных средств в подотчет.

Выплата заработной платы за первую половину месяца производится 21 числа месяца, за вторую половину месяца - 6 числа следующего месяца.

7.6. В отношении предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы, в Учреждении ежегодно формируется резерв предстоящих расходов (п.191 приказа № 121н, п.п.7,21 СГС «Резервы», пункт 10 СГС «Выплаты персоналу»).

Величина резерва определяется расчетным путем согласно приложения № 31.

Операции по начислению резерва отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- Начислен резерв расходов на оплату отпусков

Д-т 010960211 К-т 040160211;

- Начислен резерв расходов на оплату отпусков в части страховых взносов

Д-т 010960213 К-т 040160213;

- Начислены расчеты по оплате обязательств при поступлении расчетных документов

Д-т 040160000 К-т 030200000, 030300000.

В случае недостаточности суммы начисленного резерва для выплаты отпускных затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете как текущие. При избыточности суммы начисленного резерва остаток сторнируется.

Правильность образования резерва подлежит периодической проверке (в конце отчетного года, либо при наступлении новых событий, которые могут повлиять на размер обязательств по выплате отпускных (например, сокращение штатных единиц)). По результатам проверки сумма резерва может быть увеличена путем доначисления, уменьшена путем корректировки величины резерва в очередном отчетном периоде либо списана при прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства, а также оставлена без изменения.

8. В части организации бухгалтерского учета обязательств определить следующую учетную политику:

8.1. Осуществлять права получателя средств на оплату принятых в установленном порядке обязательств за счет средств муниципального бюджета, а также за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности в соответствии с порядком, установленном приказами Минфина России и нормативными документами, утвержденными в рамках реализации данного приказа.

8.2. Принятие обязательств (денежных обязательств) осуществлять в соответствии с порядком, приведенным в приложении № 32.

9. В части методики бухгалтерского учета операций по получению

субсидий на муниципальное задание и иные цели.

9.1. Получение субсидии на выполнение муниципального задания.

9.1.1. Отражение утвержденных плановых назначений от получения субсидии на выполнение муниципального задания согласно заключенному соглашению:

Дебет 4 507 10 131 Кредит 4 504 10 131

Одновременно делается разбивка по КОСГУ.

9.1.2. Начисление доходов от получения субсидии на выполнение муниципального задания на основании условий заключенного соглашения:

Дебет 4 205 31 560 Кредит 4 401 4X 131

9.1.3. Поступление субсидии на выполнение муниципального задания на лицевой счет Учреждения:

Дебет 4 201 11 510 Кредит 4 205 31 660

Одновременно:

признание дохода будущих периодов доходом текущего года:

Дебет 4 401 10 131 Кредит 4 401 4X 131,

увеличение забалансового счета 17 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 131.

9.1.4. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам от получения субсидии на выполнение муниципального задания:

Дебет 4 508 10 131 Кредит 4 507 10 131

9.2. Получение субсидии на иные цели.

9.2.1. Отражение утвержденных плановых назначений от получения субсидии на иные цели:

Дебет 5 507 10 152 Кредит 5 504 10 152

9.2.2. Поступление субсидии на иные цели на лицевой счет Учреждения:

Дебет 5 201 11 510 Кредит 5 205 52 660

Одновременно: увеличение забалансового счета 17 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 152.

9.2.3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам от получения субсидии на иные цели:

Дебет 5 508 10 152 Кредит 5 507 10 152

9.2.4. Начисление доходов от получения субсидии на иные цели на основании условий заключенного соглашения:

Дебет 5 205 52 560 Кредит 5 401 4X 152

9.2.5. Признание дохода будущих периодов доходом текущего года (на основании отчетов о достижении целевых показателей):

Дебет 5 401 10 152 Кредит 5 401 4X 152

9.2.6. Возврат неиспользованных остатков целевой субсидии:

Дебет 5 205 52 560 Кредит 5 201 11 610

Одновременно: уменьшение забалансового счета 17 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 152.

9.3. Отражение в плане финансово – хозяйственной деятельности Учреждения выплат текущего года в разрезе КОСГУ и кодов финансового

обеспечения.

Дебет 050410000 «Сметные (плановые) назначения»

Кредит 050610000 «Право на принятие обязательств».

10. В части методики бухгалтерского учета финансовых результатов определить следующую учетную политику.

10.1. Осуществлять учет доходов и расходов отдельно по источникам финансового обеспечения с составлением единого баланса учреждения.

10.2. Осуществлять учет деятельности за счет источников финансового обеспечения по видам поступлений (источникам поступлений) с дальнейшим включением результата деятельности в единый баланс Учреждения.

10.3. Все виды доходов и расходов учреждения учитывать методом начисления.

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

Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

10.5. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

10.6. Начисление задолженности дебиторов по доходам, полученным от предпринимательской деятельности, ведется в следующем порядке:

- по услугам, оказываемым юридическим лицам, задолженность начисляется на дату подписания акта оказанных услуг;
- по услугам, оказываемым физическим лицам, задолженность начисляется последним днем месяца оказания услуги,
- по доходам в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий, начисление производится на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени). Днем признания должником требования об уплате неустойки считается дата оплаты неустойки (штрафа, пени) или письменное согласие должника на уплату неустойки (пени, штрафа),
- по доходам от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств субсидии, начисление производится на дату реализации активов (перехода права собственности),

- по доходам от возмещения ущерба начисление производится на дату выявления недостатков, хищений имущества.

10.7. В части доходов и расходов от платной деятельности определить следующую политику.

10.7.1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды (основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы»).

В случае, если договором аренды помещения предусмотрена почасовая оплата, а договор имеет долгосрочный характер, расчет поступления арендной платы в Учреждение оформляется ответственным лицом Учреждения по форме согласно приложения № 33.

Услуги, оказанные по договору аренды, оформляются актом (приложение №6).

10.7.2. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно (основание: пункт 188 приказа № 121н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры»).

10.7.3. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а даты начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры» (основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры»).

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учитывать на счете 240140000.

10.7.4. Учреждение вправе осуществлять платную деятельность. Оплата производится по квитанции в соответствии с Приложением №34.

10.8. Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними применять следующие группы счетов:

счет 10960200 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

счет 10980200 «Общехозяйственные расходы».

10.9. Определить следующий порядок ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг:

10.9.1. в части приносящей доход деятельности – все затраты относить на счет 10960200 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

10.9.2. в части субсидий на выполнение муниципального задания:

- затраты на заработную плату основного персонала, а также расходы, произведенные за счет средств субвенции на реализацию основных

общеобразовательных программ общеобразовательными учреждениями относить на счет 10960200 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

- прочие затраты относить на счет 10980200 «Общехозяйственные расходы»;

10.9.3. в части субсидий на иные цели:

- все затраты относить на счет 40120200 «Расходы текущего финансового года».

10.10. Учреждение вправе получать пожертвования от юридических и физических лиц. Начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), либо поступлением денежных средств на лицевой счет Учреждения в соответствии с договором пожертвования. Отношения между Учреждением и Жертвователем определяется Положением о добровольных пожертвования (приложение №35).

11. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются:

- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности;

- плата за сертификат ключа ЭЦП;

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора (основание: пункты 189, 190 приказа № 121н).

11.1. Доходы от целевых субсидий по соглашению, заключенному на срок более года, учреждение отражает на счетах:

- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы»

Основание: пункты 189, 190 приказа № 121н.

11.2. Учреждение вправе формировать резервы предстоящих расходов. Порядок формирования и использования резервов производится в соответствии с приложением № 31.

11. В части формирования бухгалтерской отчетности определить следующую учетную политику:

11.1. Бухгалтерскую отчетность составлять в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными документами Министерства финансов РФ, указаниями Министерства образования Владимирской области, финансового управления администрации муниципального округа.

11.2. Формировать квартальную и годовую отчетность на бумажном носителе и в электронном виде, после утверждения руководителем Учреждения в установленные сроки с использованием электронных средств связи и передачи информации.

12. Событие после отчетной даты:

12.1. Считать событием после отчетной даты:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении данного дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- урегулирование судебного спора, состоявшееся после окончания отчетного периода, в ходе которого подтвердился факт наличия у учреждения существующего обязательства на отчетную дату;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- прекращение деятельности дебитора организации, если до даты подписания бухгалтерской отчетности получено уведомление налоговой инспекции об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ;
- получение свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления или права собственности на введенные в эксплуатацию в отчетном году или находящиеся в пользовании объекты недвижимого имущества;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- корректировка сумм ущерба, если до даты представления отчетности получено судебное решение, уточняющее суммы нанесенного ущерба.

Порядок отражения в учете событий после отчетной даты, порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты определяется Приложением № 36, разработанным в дополнение к настоящей учетной политике.

13. Дополнения в настоящий приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета учреждения, необходимые с целью уточнения порядка, правил, методик, способов, составов, технологий и иных регламентов его реализации, вносить в установленном порядке по мере необходимости.

13.1. Изменения в настоящий приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета Учреждения вносить в случаях:

- изменения законодательного регулирования деятельности бюджетного Учреждения, изменения законодательства о бухгалтерском учете;
- существенного изменения условий деятельности бюджетного Учреждения, включая реорганизацию, изменение вида деятельности;
- изменения методов и принципов бухгалтерского учета.