

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ
МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОЯБРЬСКА»**

П Р И К А З

14.04.2022 № 12

Об утверждении единой учетной политики при централизации учета

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, пункта 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2017 г. №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочное значение и ошибки», в целях установления единых способов ведения бюджетного (бухгалтерского) учета субъектов учета, в отношении которых МКУ «Централизованное обслуживание муниципальных учреждений системы образования Администрации города Ноябрьска» осуществляет ведение бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить единую учетную политику при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета согласно приложению приведенную в Приложении 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить единую учетную политику при централизации налогового учета согласно приложению приведенную в Приложении 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данная Учетная политика применяется учреждением с 1 января 2022 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
5. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на заместителя директора Н.П. Луценко.

Директор



С.Ю. Грузд

Единая учетная политика
при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета

I. Общие положения

1. Единая учетная политика при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета применяется в отношении учреждений с которыми Муниципальное казенное учреждение "Централизованное обслуживание муниципальных учреждений систем образования Администрации города Ноябрьска» (далее – Централизованная бухгалтерия) осуществляет бухгалтерское обслуживание (далее – субъект учета).

Единая учетная политика при централизации учета разработана с целью обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому (бюджетному) учету, учету активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности и представляет собой совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета, подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов учета.

2. Единая учетная политика применяются последовательно из года в год.

3. Единая учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных актах:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н) (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н) (для казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н) (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н) (для казенных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфин России от 16.12.2010 № 174н) (для бюджетных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н) (для автономных учреждений);

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» (далее – приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н) (для бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в части исполнения публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления (далее - приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н) (для казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств));

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (для бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (для казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств));

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве,

использовании и обращении» (далее – приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н).

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Федеральный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - Федеральный стандарт «Основные средства») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - Федеральный стандарт «Аренда») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - Федеральный стандарт «Доходы») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее - Федеральный стандарт «События после отчетной даты») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее - Федеральный стандарт «Нематериальные активы») (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям» (для бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность» (для бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49) (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.02.2021 № 14н «Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной

квалифицированной электронной подписи» (далее - приказ Минфина России от 05.02.2021 № 14н) (для бюджетных и автономных учреждений);

указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (для казенных, бюджетных и автономных учреждений).

устав Централизованной бухгалтерии;

устав субъекта учета.

4. Основные задачи бухгалтерского учета Централизованной бухгалтерии соответствуют требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

5. Ответственность за организацию бюджетного (бухгалтерского) учета активов, обязательств, источников финансирования, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов субъектов учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, несет руководитель централизованной бухгалтерии.

Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения", но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Ответственность за ведение бюджетного (бухгалтерского) учета активов, обязательств, источников финансирования, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов, составление, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов централизованного учета возлагается на заместителя директора централизованной бухгалтерии.

Заместитель директора централизованной бухгалтерии несет ответственность за формирование единой учетной политики при централизации учета.

6. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (налоговой, статистической) отчетности в субъекте централизованного учета осуществляется Централизованной бухгалтерии на основании Договора об обслуживании, заключенного между субъектом централизованного учета и Централизованной бухгалтерией. Субъект учета обеспечивает организацию передачи первичных учетных документов в Централизованную бухгалтерию для своевременного отражения в бухгалтерском учете операций, которые оказывают влияние на финансовое положение, финансовый результат деятельности субъекта централизованного учета, контроль за сохранностью нефинансовых активов, рациональным и целевым использованием денежных средств, своевременность и полноту расчетов по налогам и взносам в бюджет и внебюджетные фонды, а также расчеты с поставщиками (подрядчиками).

7. Субъект учета, при наличии информации о связанных сторонах, информирует об этом Централизованную бухгалтерию.

II. Порядок внесения изменений в Единую учетную политику

8. Внесение изменений в Единую учетную политику осуществляется Централизованной бухгалтерией в случаях:

изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

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

существенного изменения условий деятельности субъекта централизованного учета, включая его реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых им функций;

поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от субъекта централизованного учета в целях обеспечения его информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения им бюджетных полномочий.

9. Изменения порядка ведения централизованного бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причинами таких изменений.

III. Организация и основные способы ведения бухгалтерского учета

10. Централизованной бухгалтерией в отношении субъекта учета применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета.

Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется посредством применения программного продукта Парус «Бюджет». С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;

11. Бухгалтерский учет субъекта учета осуществляется по следующим журналам операций:

Журнал операций по счету «Касса»;

Журнал операций с безналичными денежными средствами;

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал по прочим операциям;
Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет
Журнал операций межотчетного периода
Главная книга.

12. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения фактов хозяйственной жизни и хозяйственных операций (далее – хозяйственные операции), в соответствии с графиком документооборота.

13. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

14. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

15. Главная книга формируется по всем источникам финансирования и распечатывается один раз по завершении отчетного финансового года.

16. Выходные формы по учетным регистрам на бумажных носителях, подготовленные с применением системы автоматизированной обработки данных, могут иметь отличия от установленных нормативными документами форм, при условии, что они содержат соответствующие обязательные реквизиты и показатели.

17. Формы и порядок ведения регистров бухгалтерского учета применяются в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

18. Формирование регистров, отражающих результат хозяйственных операций, осуществляется отдельно по кодам финансового обеспечения.

19. Состав регистров бухгалтерского учета, используемых в субъекте централизованного учета, может расширяться, изменяться по мере возникновения необходимости реализации новых требований к систематизации информации в целях обеспечения требований к бухгалтерскому, налоговому учету.

20. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники (работники) субъекта централизованного учета анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные учетные документы.

21. Требования Централизованной бухгалтерии по формированию первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни и представлению, согласно графику документооборота, необходимых документов и сведений в Централизованную бухгалтерию обязательны для всех сотрудников (работников) субъекта учета.

IV. Структура источников финансового обеспечения учреждения

22. Финансово-хозяйственная деятельность субъекта учета осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) (для бюджетных и автономных учреждений) и Бюджетной сметы (для казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений (по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств).

23. Субъектом учета при осуществлении его деятельности могут применяться следующие коды финансового обеспечения (далее – КФО):

«1» - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) (для казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств);

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (для бюджетных и автономных учреждений);

«3» - средства во временном распоряжении (для казенных, бюджетных и автономных учреждений);

«4» - субсидии на выполнение государственного задания (для бюджетных и автономных учреждений);

«5» - субсидии на иные цели (для бюджетных и автономных учреждений);

«6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений (для бюджетных и автономных учреждений);

V. Организация документооборота

24. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов сотрудниками (работниками) субъекта учета для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота (Приложение 1).

VI. Документальное оформление хозяйственных операций

25. Ведение бухгалтерского учета субъекта учета осуществляется исходя из экономического содержания хозяйственных операций.

26. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов и обязательств утверждается приказом руководителя субъекта централизованного учета.

27. Ответственность за соответствие скан-копий первичных учетных документов подлинникам документов возлагается на лиц, ответственных за оформление указанными документами фактов хозяйственной жизни и (или) за формирование и (или) передачу таких скан-копий.

28. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем субъекта учета и Централизованной бухгалтерией данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя субъекта учета, который единолично несет ответственность за внесенную в результате этого информацию.

Объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) Централизованной бухгалтерией в бухгалтерской отчетности на основании письменного распоряжения руководителя субъекта учета, который единолично несет ответственность за достоверность представленной информации о финансовом положении субъекта учета на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении средств за отчетный период.

29. Объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни, отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов.

30. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется за счет средств субъекта централизованного учета.

Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

31. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

унифицированные формы первичных учетных документов и регистры бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

32. Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по установленной форме, с обязательным отражением в них всех реквизитов, предусмотренных порядком их ведения.

33. В соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы могут оформляться как на бумажном носителе, так и в электронном виде с применением электронной подписи.

Документы, полученные в электронном виде, имеют юридическую значимость.

34. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.

35. Кроме унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, могут применяться иные формы первичных учетных документов и регистров учета, необходимые субъекту учета. Субъект учета в целях внесения в Единую учетную политику иных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета направляет в Централизованную бухгалтерию обоснование необходимости и причины недостаточности разработанных унифицированных форм первичных учетных документов и регистров.

Право разработки указанных документов закрепляется за ответственным лицом, назначенным руководителем субъекта учета, который доводит порядок их заполнения до соответствующих ответственных лиц и устанавливает сроки их представления в Централизованную бухгалтерию.

36. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. К бухгалтерскому учету принимаются надлежащим образом оформленные первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (деятельности), для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. 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 должностные лица субъекта централизованного учета, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

37. Первичные учетные документы, оказавшие существенное влияние на финансовое положение или финансовый результат субъекта учета и направленные в Централизованную бухгалтерию, при несоблюдении указанных сроков, принимаются к бухгалтерскому учету за отчетный период с письменного распоряжения руководителя субъекта учета.

38. В первичном учетном документе допускаются исправления, которые могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений и надписи «Исправленному верить» («Исправлено»). Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета производятся только при разрешении уполномоченного лица Централизованной бухгалтерии и за его подписью. Принятие к бухгалтерскому учету документов по операциям с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается.

39. Регистрация, систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

40. При изъятии первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, представителями органов, проводящих изъятие документов, оформляется реестр изъятых документов с указанием основания и даты изъятия, а также с обязательным приложением копий изъятых документов.

41. Бухгалтерский учет ведется отдельно по каждому КФО с отражением аналитических признаков на счетах бухгалтерского учета.

42. По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, поступившие на бумажном носителе, распечатанные документы, поступившие в электронном виде, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке, нумеруются и брошюруются. При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку. На обложке указывается наименование субъекта учета, наименование журнала операций, отчетный период – год и месяц, количество листов в папке.

43. Объем и сроки представления первичных учетных документов лицами, ответственными за их формирование, определяются согласно графику документооборота.

VII. Рабочий план счетов

44. Рабочий план счетов предназначен для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств субъекта централизованного учета, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатах (Приложение 2).

45. Бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи

на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов, применяемый в субъекте централизованного учета.

46. Рабочий план счетов содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета (синтетических кодов счетов и аналитических кодов синтетических счетов).

Номер счета учета						Наименование счета
1 - 17	18	19 - 21	22	23	24 - 26	
Код аналитический классификационный по БК	Код вида деятельности	Код синтетического счета			Код аналитический по КОСГУ	
		Код объекта учета	Код группы	Код вида		

Синтетические и аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

- в 1-17 разрядах - код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов;
- в 18 разряде - КФО;
- в 19-21 разрядах - код синтетического счета;
- в 22-23 разрядах - код аналитического счета;
- в 24-26 разрядах - КОСГУ.

Рабочий план счетов состоит из четырех разделов балансируемых счетов бухгалтерского учета, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности («Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства», «Финансовый результат») и двух разделов небалансируемых счетов бухгалтерского учета («Санционирование расходов», «Забалансовые счета»).

VIII. Учет нефинансовых активов

1. Общие положения

47. К нефинансовым активам субъекта учета для целей настоящего раздела относятся основные средства, нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы, вложения (инвестиции) в объеме фактических затрат в объекты нефинансовых активов.

48. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате обменных операций признается:

В случае приобретения за счет средств бюджета – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС.

К необменным операциям относится приобретение основных средств по незначительным ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами (п. 7 Приказа 257н). Существенной скидкой для применения настоящего положения считается скидка от рыночной цены более 60%. Первоначальной стоимостью основного средства в таком случае принимается его справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету по методу рыночных цен.

49. Субъектом учета формируется постоянно действующая Комиссия по поступлению и выбытию активов. В случаях, когда требуется принятие к бюджетному учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к бюджетному учету.

50. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, а также выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов осуществляется, на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов.

51. В случае передачи части объекта имущества в пользование стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах.

52. В случаях, когда требуется принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии на дату принятия к бухгалтерскому учету. Справедливая стоимость рассчитывается методом рыночных цен. В этом случае данные о рыночной цене должны подтверждаться справками Росстата, прайс-листами завода-изготовителя, справками оценщиков, информацией, размещенной в СМИ и сети «Интернет», и др. В случае невозможности документального подтверждения, стоимость определяется экспертным путем.

53. Принятие к учету (выбытие) объектов нефинансовых активов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется на основании решения Комиссии.

2. Учет объектов основных средств

54. Принятие к учету основных средств по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям контрактов (договоров), осуществляется без формирования дополнительных первичных учетных документов.

55. Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

56. Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер).

57. Инвентарный номер объекта основных средств состоит из определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств:

X.XX.XXXXXXX

- в 1 разряде - КФО;

- во 2-3 разрядах - код аналитического счета;

- в 4 и последующих знаках - порядковый номер инвентарного объекта;

58. В качестве комплекса конструктивно-сочлененных предметов учитываются компьютеры в комплекте (монитор, системный блок, мышь, клавиатура).

59. Балансовая стоимость объекта основных средств групп "Машины и оборудование" и «Транспортные средства», являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта основных средств требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта, а также при условии соответствия критериям признания объекта в составе основных средств.

Одновременно балансовая стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту.

Информация о проведенной замене (ремонте) отражается в инвентарной карточке учета нефинансовых активов.

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.

60. При принятии к учету объектов основных средств в инвентарной карточке учета нефинансовых активов отражается информация о составных частях основного средства (пристройках, приспособлениях, принадлежностях, и т.д.) с указанием стоимости (при наличии в документах поставщика).

61. В качестве отдельного инвентарного объекта принимаются к учету монтируемые системы:

- охранной сигнализации;

- пожарной сигнализации;

- системы видеонаблюдения.

Основные средства, приобретаемые для замены морально и физически устаревшего оборудования (вышедшего из строя), учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

Необходимость объединения запасных частей в один инвентарный объект определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов.

62. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

63. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

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

65. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

66. Амортизация на объекты основных средств начисляется линейным методом.

67. Обесценение объекта основных средств, а также любое последующее в связи с обесценением объекта основных средств приобретение или строительство активов, замещающих такой объект основных средств, являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться отдельно.

68. Признание обесценения объекта основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов».

69. Особенности учета основных средств, вовлеченных в арендные отношения: Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды не являются:

-объекты, полученные (переданные) по договору оказания услуг для проведения мероприятий;

-объекты, предоставленные в пользование учреждению (органу местного самоуправления) балансодержателем, созданным собственником муниципального имущества, за которым закреплены функции по осуществлению содержания муниципального имущества, организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов местного самоуправления), созданных собственником муниципального имущества, в целях использования последними указанного имущества при выполнении возложенных на них функций (полномочий) без возложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию;

-объекты, переданные в безвозмездное пользование в целях соблюдения требований законодательства, при условии учета затрат на содержание указанного в объеме финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждения (ссудодателя), осуществляющего расходы по содержанию указанного имущества.

Отражение перечисленных объектов в учете получающей стороны осуществляется на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах, в учете передающей стороны - на забалансовом счете 26 по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости – при передаче в пользование части объекта).

3. Учет материальных запасов

70. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Окончательное решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

Кроме этого к материальным запасам также относятся:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры;

- CD-диски, ФЛЭШ-накопители и карты памяти и иные носители информации (независимо от срока эксплуатации).

71. Материальные запасы принимаются к учету на момент приобретения - на основании документов поставщика (ТОРГ-12, УПД).

72. При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при покупке, Комиссия по поступлению и выбытию активов составляет Акт приемки материалов (ф. 0504220). Кроме этого Акт приемки материалов (ф. 0504220) применяется в случае бездокументального принятия к учету материальных запасов.

73. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением. Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых для их отражения в учете, формируется на аналитических счетах 010500000 «Материальные запасы».

74. Фактическая стоимость материальных запасов, создаваемых собственными силами, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении формируется на счете 106 04 000 «Вложения в материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными договорами.

75. При определении стоимости материальных запасов, приобретенных в рамках централизованного снабжения, не учитываются затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до центральных складов и (или) грузополучателей.

76. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальных запасов в Карточках учета материальных ценностей (ф. 0504043) по наименованиям и количеству.

77. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

78. Списание и выдача материальных запасов производится в следующем порядке:

Выдача материальных запасов в эксплуатацию производится по Ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф. 0504210) по нормам. Списание материальных запасов производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения;

Списание ГСМ производится на основании отчетов;

79. Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) по результатам проведенной инвентаризации.

4. Вложения в нефинансовые активы

80. Счет предназначен для учета вложений в объеме фактических затрат субъекта централизованного учета в объекты основных средств при их приобретении (изготовлении, строительстве), для учета вложений в материальные запасы.

81. Вложения в нефинансовые активы учитываются на счете, содержащем соответствующий код аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции. Аналитический учет по счету ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

82. В бюджетных и автономных учреждениях при приобретении объектов основных средств, нематериальных активов за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 5 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КФО 5 «субсидии на иные цели» на КФО 4 «субсидия на выполнение государственного задания» в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

5. Непроизведенные активы

83. Земельные участки, закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на счете 0 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

84. Основанием для постановки на бухгалтерский учет является свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком, либо выписка из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке с предоставлением первичных учетных документов. Учет ведется по кадастровой стоимости на дату принятия к учету, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - один рубль.

6. Нематериальные активы

85. Нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта централизованного учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

86. Операции по поступлению объектов нематериальных активов оформляются первичными учетными документами - актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

87. Расходы на приобретение исключительных и неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если он истекает в году, следующем за годом их приобретения отражаются на счете 40150 "Расходы будущих периодов".

88. Расходы будущих периодов (кредит счета) подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) (дебет счетов 40120 "Расходы текущего финансового года", 10980 "Общехозяйственные расходы") ежемесячно (последним днем отчетного месяца) равными долями в течение срока, предусмотренного лицензионным договором, но не более срока действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности.

89. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, устанавливается срок - пять лет.

7. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (для бюджетных и автономных учреждений)

90. Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг применяется счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе прямых затрат, накладных и общехозяйственных расходов.

91. Себестоимость оказания услуг, выполнения работ формируется по КФО:

«2» - Собственные средства учреждения;

«4» - Субсидия на выполнение государственного задания;

92. Учет расходов по формированию себестоимости ведется по КФО 4 по группе видов образовательных услуг, по КФО 2 по видам оказываемых услуг.

93. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и общехозяйственные.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием, финансируемые из средств субвенции на реализацию Государственного стандарта. В том числе:

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

- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги, естественная убыль;

- обучение основного персонала;

- услуги связи – интернет;

94. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги: административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг;
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

95. Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный финансовый год, в полном объеме списываются в конце года в Дт счета 109.60 по видам затрат.

96. Себестоимость услуг сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Финансовый результат экономического субъекта доходы текущего финансового года».

8. Обесценение активов

97. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой субъектом учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

98. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации активов, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

99. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет Комиссия.

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

101. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель субъекта учета принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Решение оформляется приказом субъекта учета с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

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

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

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

9. Права пользования активами

106. Учет прав пользования активами ведется на счете 0 111 XX 000 «Права пользования активами». На данном счете учитываются объекты операционной аренды, а также осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, признаваемые в составе нефинансовых активов.

IX. Учет финансовых активов

1. Денежные средства, денежные документы субъекта учета

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

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

109. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;

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

2. Расчеты по доходам

111. Доходами субъекта учета являются:

субсидия на выполнение государственного задания (для бюджетных и автономных учреждений);

субсидия на иные цели (для бюджетных и автономных учреждений);

доходы от сдачи имущества в аренду;

доходы от оказания платных услуг (для бюджетных и автономных учреждений);

поступление средств от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев;

поступление средств от возмещения ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных контрактов (договоров);

безвозмездные поступления средств;

гранты.

112. Доходы классифицируются по КОСГУ и отражаются методом начисления.

113. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.

114. Прекращение признания (выбытие с балансового или забалансового учета) безнадежной к взысканию задолженности по доходам производится на основании решения Комиссии при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

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

116. Долгосрочным контрактом (договором) признается контракт (договор) на оказание платных услуг, срок действия которого превышает 12 месяцев, независимо от даты заключения.

3. Расчеты по выданным авансам при расчетах с юридическими лицами

117. В соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров), соглашений с поставщиком (подрядчиком), субъект учета осуществляет авансовые перечисления. Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных ПФХД (для бюджетных и автономных учреждений) или Бюджетной сметой (для казенных учреждений) субъекта централизованного учета.

118. 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».

119. 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).

Х. Расчеты по обязательствам

120. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на счет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

121. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии субъекта централизованного учета:

по истечении трех 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) поставщика (подрядчика).

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому кредитору.

122. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

123. На счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

по переводу активов с КФО 5 на КФО 4;

по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному КФО за счет остатка средств по другому КФО, с последующим возмещением;

при осуществлении некассовых операций.

124. При завершении текущего финансового года суммы, числящиеся на счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами», закрываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

125. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям.

XI. Аренда

126. В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта «Аренда» объекты бухгалтерского учета (активы, обязательства, факты хозяйственной жизни (операции), при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества классифицируются:

- в качестве объекта учета операционной аренды;
- в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды.

127. Классификация объектов учета аренды осуществляется посредством оценки договорных условий пользования имуществом.

128. Учет объектов аренды по договору операционной аренды ведется на отдельном счете как право пользования имуществом (балансовый счет 0 111 40 000 «Права пользования активами»).

129. Положения Федерального стандарта «Аренда» не применяются в случае передачи субъектом учета иной организации помещения столовой для организации горячего питания, передачи в безвозмездное пользование учреждению здравоохранения части площади учреждения для организации работы медицинского кабинета, если при этом обязанности по содержанию имущества, в том числе по возмещению коммунальных расходов, не передаются.

XII. Учет обязательств по заработной плате, иным выплатам и обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

130. Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также отражение удержаний из сумм начислений осуществляется с использованием расчетной ведомости (ф. 0504402).

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

-в части налогов, сборов - на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) с приложением налоговых деклараций (расчетов) по состоянию на последний день месяца (квартала, полугодия, года), за который производится начисление;

-в части налога на доходы физических лиц - на основании бухгалтерской справки (ф.0504833), сформированной по данным расчетной ведомости (ф. 0504402) одновременно с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам;

-в части страховых взносов на обязательное социальное страхование - на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) одновременно с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам;

-в части государственных пошлин - на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) с приложением документов, подтверждающих совершение юридически значимых действий, за которые подлежит уплата государственной пошлины (документов, подтверждающих получение государственной (муниципальной) услуги).

132. На счете 030305000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" отражаются расчеты с бюджетами бюджетной системы РФ по видам платежей:

-транспортному налогу;

-плате за загрязнение окружающей среды;

-государственной пошлине;

-пени и штрафы по налогам, сборам, страховым взносам;

-административным штрафам.

XIII. Расчеты с учредителем (для бюджетных и автономных учреждений)

133. Для учета расчетов с органом власти, выполняющим в отношении государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения функции и полномочия учредителя (далее - учредитель), предназначен счет 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" (п. 238 Инструкции № 157н). Первоначально показатель расчетов с учредителем на счете 0 210 06 000 формируется при создании (в том числе путем изменения типа) бюджетного, автономного учреждения.

134. Порядок ведения учета расчетов с учредителем на счете 0 210 06 000 установлен п. 119 Инструкции № 183н, п.116 Инструкции N 174н. На счете 0 210 06 000 отражаются расчеты в сумме балансовой стоимости принятого (выбывшего) недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением собственником этого имущества или приобретенного данным учреждением за счет выделенных таким собственником средств.

135. Изменение показателей, отраженных на счете 4 210 06 000, производится в последний рабочий день отчетного года в корреспонденции с соответствующим счетом 4 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

136. На сумму изменений субъектом централизованного учета составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

137. Показатель счета 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» должен равняться сумме остатков по счетам 4 101 10 000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения», 4 101 20 000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 4 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

XIV. Санкционирование расходов

138. Порядок принятия бюджетных обязательств и денежных обязательств установлен в Приложении № 3 к Учетной политике.

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

140. По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

XV. Учет на забалансовых счетах

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности). Перечень используемых забалансовых счетов приведен в Приложение 4.

На забалансовых счетах учитываются ценности, находящиеся у субъекта учета, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления.

141. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» подлежит учету недвижимое имущество (здания, сооружения, земельные участки) в течение времени оформления государственной регистрации прав на него.

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

- Имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции – в условной оценке один рубль за один объект, а при наличии остаточной стоимости – по остаточной стоимости

143. На счете 03 "Бланки строгой отчетности" подлежат учету:

- аттестаты, дипломы, лицензии и иные бланки строгой отчетности.

144. На счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам видов задолженности в соответствии с планом счетов.

145. На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры до момента вручения по стоимости приобретения, по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных организаций госсектора), по оценочной стоимости (при получении от организаций негосударственного сектора).

При одновременном представлении ответственным работником документов, подтверждающих приобретение ценных подарков, сувениров, и документов,

подтверждающих их вручение, забалансовый счет 07 не используется. Стоимость указанных ценностей по факту поступления относится на расходы текущего финансового периода.

146. На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются:

- двигатели, аккумуляторы, шины, диски, покрышки, коробки передач.

Выбытие со счета 09 отражается в случаях списания автомобиля по установленным основаниям, при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

147. На счет 19 «Невыясненные поступления прошлых лет», аналитический учет по счету ведется с указанием даты зачисления невыясненных поступлений и даты их уточнений. (для казенных учреждений).

148. На счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по распорядительному акту, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ОКУД 0504089);

- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

- по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете.

149. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества, по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Аналитический учет на счете 21 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;

- иное движимое имущество.

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

150. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются объекты, списанные в момент выдачи в личное пользование.

С целью контроля за расходованием материальных ценностей установлены следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

- спецодежда (кроме одежды, выдаваемой на нужды отдела);

-без списания с балансового учета - основные средства стоимостью свыше 10000 рублей, выдаваемые в личное пользование сотрудникам по служебным запискам, подписанным руководителем.

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

152. Банковская гарантия принимается к учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» одновременно с обязательствами, в обеспечение которых она представлена. Если обязательства, в обеспечение которых предоставлена банковская гарантия не возникли, банковская гарантия отражению на забалансовом учете не подлежит.

153. При исполнении гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия, денежные средства бюджетными и автономными учреждениями относятся на КФО 2, казенными учреждениями на КФО 1.

154. Для сбора информации и контроля за имуществом применяется счет 107 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры полученные» на счете учитывается имущество, не являющееся балансовым объектом бухгалтерского учета (не соответствующее критериям активов) в условной оценке: один предмет, один рубль.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, по каждому предмету имущества.

XVI. Порядок и сроки проведения инвентаризации

155. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно проводится инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств.

Инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности начинается не ранее 1 октября отчетного года; результаты инвентаризации имущества, проведенной в четвертом квартале отчетного года по иным основаниям зачитываются в составе годовой инвентаризации имущества;

Инвентаризация основных средств проводится один раз в два года;

156. Для отражения результатов проведенной в субъекте учета инвентаризации объектов нефинансовых активов применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). По различным группам (видам) нефинансовых активов формируются отдельные Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087).

Применяемая кодировка статуса и целевой функции объекта основных средств:

Статус объекта	Код	Целевая функция	Код
В эксплуатации	Э	Продолжить эксплуатацию	ПрЭ
Требуется ремонт	ТрР	Ремонт	Р
Не соответствует требованиям эксплуатации	НСТЭ	Ввести в эксплуатацию	ВЭ

Не введен в эксплуатацию	НВЭ	Дооборудование (дооснащение)	Д
Требуется модернизация	ТМ	Модернизация	М
Находится на консервации	К	Списание	С
		Утилизация	У
		Перевод в иную категорию	ПИК
		Консервация	К

Применяемая кодировка статуса и целевой функции по материальным запасам:

Статус объекта	Код	Целевая функция	Код
В запасе (для использования)	ВЗ	Использовать	Исп
В запасе (на хранении)	ВЗХ	Продолжить хранение	ПрХ
Ненадлежащего качества	НК	Ремонт	Р
Поврежден	П	Списание	С
Истек срок хранения	ИСХ	Перевод в иную категорию	ПИК

157. Для отражения результатов инвентаризации расчетов применяется Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

158. Для отражения результатов инвентаризации кассы применяется Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088).

159. Для отражения результатов инвентаризации бланков строгой отчетности и денежных документов применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086).

160. По результатам инвентаризации комиссией, назначенной приказом руководителя субъекта учета, составляется Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) (далее – Акт (ф. 0504835)).

161. Основанием для составления Акта (ф. 0504835) являются инвентаризационные описи (сличительные ведомости).

162. Акт (ф.0504835) подписывается членами комиссии и утверждается руководителем субъекта учета.

163. При выявлении по результатам инвентаризации расхождений к Акту (ф.0504835) прилагается Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092).

164. Выявленные при инвентаризации излишки приходуются по текущей оценочной стоимости на дату проведения инвентаризации. Результаты инвентаризации (излишки и недостачи) отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности. Недостача материальных ценностей взыскивается с виновных лиц по текущей оценочной стоимости на дату проведения инвентаризации. Если виновное лицо не установлено, то недостача относится на финансовый результат текущей деятельности субъекта учета.

165. Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии утверждаются приказом руководителя субъекта учета.

166. Участие работников Централизованной бухгалтерии в инвентаризационных комиссиях перед составлением годовой бухгалтерской

(бюджетной) отчетности обязательно, в остальных проводится по согласованию с руководителем Централизованной бухгалтерии.

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

XVII. Учет финансовых результатов

168. Учет доходов будущих периодов осуществляется:

-по видам доходов (поступлений), предусмотренных бюджетной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения;

-в разрезе контрагентов;

-в разрезе правовых оснований:

-договоров (соглашений);

-протоколов об административных правонарушениях;

-постановлений по делам об административных правонарушениях;

-определений арбитражного суда о принятии искового заявления к производству арбитражного суда.

169. Сумма ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий муниципального контракта (договора), оспариваемых исполнителями муниципального контракта (договора), в связи с чем размер поступлений невозможно надежно оценить, отражается в учете по дебету счета 020941 56X "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" и кредиту счета 040140 141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)".

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий муниципального контракта (договора), при получении от контрагента согласия с предъявленной претензией и ее суммой, при поступлении денег на лицевой счет учреждения в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода (дебет счета 040140141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)" и кредит счета 040110141 "Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)").

Разница между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражается по дебету счета 040140141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)" в корреспонденции с кредитом счета 020941000 66X "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)".

170. Субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений, предоставленные бюджетным (автономным) учреждениям, подлежат отражению в качестве доходов будущих периодов (4 40140 131, 5 40140 152, 6 40140 162) в соответствии с Соглашением.

Изменение в течение года показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий (увеличение, уменьшение) отражается в случае заключения дополнительного Соглашения на сумму изменений объема предоставляемой субсидии. Признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года осуществляется на основании:

-отчета о выполнении государственного (муниципального) задания;

-отчета о выполнении условий предоставления субсидии на иную цель, субсидии на осуществление капитальных вложений, подтверждающего объем принятых и исполненных обязательств;

171. Признание доходов будущих периодов от МБТ с условиями осуществляется на счете 401 41 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", по факту получения права на получение такого трансферта на основании:

-уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (ф. 0504320) (далее - Уведомление (ф. 0504320));

-и (или) документа, подтверждающего объем бюджетных ассигнований на предоставление МБТ с условиями;

-и (или) на основании Соглашения о предоставлении МБТ.

Признание доходов будущих периодов от МБТ доходами текущего финансового года осуществляется на основании:

-отчета о выполнении условий предоставления МБТ;

172. Начисление доходов в виде пожертвований (грантов) в случае указания цели использования средств, но при отсутствии в договоре требования возврата остатка (или отчета о целевом использовании) производится в текущем отчетном периоде на дату подписания договора.

173. При завершении текущего финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

174. В состав расходов будущих периодов включаются:

расходы по ежегодному оплачиваемому отпуску с начислениями в государственные внебюджетные фонды за неотработанные дни отпуска;

страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;

страхование имущества, гражданской ответственности;

сумма справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов по договорам безвозмездного пользования;

расходы на оплату взносов на капитальный ремонт в Фонд капитального ремонта.

175. Расходы будущих периодов, за исключением расходов на взносы на капитальный ремонт, списываются на расходы текущего финансового года ежемесячно последним днем месяца, за неполный месяц – пропорционально количеству календарных дней.

176. Расходы будущих периодов по взносам на капитальный ремонт списываются на расходы текущего периода на основании письменного распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

177. Расходы на приобретение субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания), отражаются на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

XVIII. Порядок формирования отложенных обязательств (резервов предстоящих расходов)

178. Информация о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств подлежит отражению на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

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

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в части предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (далее – резерв отпусков);

резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке.

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

181. Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на начало года исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех сотрудников (работников).

182. Резерв отпусков рассчитывается как сумма оплаты отпусков сотрудникам (работникам) за фактически отработанное время на начало года и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

183. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по каждому сотруднику субъекта учета.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

184. Резерв по претензионным требованиям и искам признается в полной сумме в случае предъявления претензионных требований и исков о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц (в том числе при издании актов, не соответствующих законодательству Российской Федерации или иному правовому акту), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов. При недостаточности сумм созданных резервов, соответствующее превышение

фактически произведенных расходов признается расходами (затратами) текущего периода.

185. Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и корректировке до текущей обоснованной оценки на отчетную дату.

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

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

188. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва), в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

XIX. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты

189. Термины и определения:

- Отчетная дата – устанавливается приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 28 декабря 2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";

- Дата принятия (дата подписания) бухгалтерской (бюджетной) отчетности - устанавливается документом финансового органа.

- Событие после отчетной даты - событие, которое имело место в период между отчетной датой и датой принятия (подписания) бухгалтерской (бюджетной) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения:

190. К существенным событиям после отчетной даты относятся:

- Выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, в частности:

- по причине смерти физического лица - должника;
- в связи с признанием должника банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении него уже осуществлялась процедура банкротства;
- при ликвидации организации - должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества или

невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в порядке, установленном Законодательством РФ;

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

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

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

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

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

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

- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

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

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

191. Существенное событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года. Кроме этого информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности.

192. Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает субъект учета. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

193. Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

194. К событиям после отчетной даты не относятся:

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

- поступление в Централизованную бухгалтерию актов выполненных работ, счетов, накладных за декабрь после отчетной даты в январе в соответствии с заключенными договорами (контрактами);

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

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

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

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

Такие события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным. Информация о таких событиях отражается в текстовой части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период. Раскрытию при этом подлежат:

- краткое описание (характеристика) таких событий;

- оценка последствий их наступления в денежном выражении, а если такая оценка невозможна, факт и причины этого подлежат раскрытию в Пояснительной записке к отчетности.

195. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащей составлению и представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

XX. Правила внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни

196. Правила внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни разработаны с целью соблюдения положений правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

197. При осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни проводится:

- проверка надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни;

- проверка правильности, полноты и своевременности регистрации фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

- проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

198. Проверка надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни осуществляется лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета до момента отражения в регистрах бухгалтерского учета.

199. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому (бюджетному) учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа.

200. При отсутствии унифицированной формы первичный учетный документ должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование субъекта учета, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

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

-подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц) и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

201. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, не несет ответственность за соответствие составленных субъектом учета первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

202. При выявлении в ходе внутреннего контроля ненадлежащего составления первичных учетных документов лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, возвращает первичные учетные документы субъекту учета на доработку (исправление).

203. Проверка правильности, полноты и своевременности регистрации фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется лицами, уполномоченными руководителем централизованной бухгалтерии.