

УТВЕРЖДАЮ
Директор
СПб ГБУ СШОР «ШВСМ по ВВС»


_____ Кежаева М.В.
« _____ » _____ 201__ г.

Введено в действие Приказом
от 25.12.18 № 404

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СПб ГБУ СШОР «ШВСМ ПО ВВС»

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

1.1. Организация учетного процесса в учреждении

1.1.1. Ведение бухгалтерского учета СПб ГБУ СШОР «ШВСМ по ВВС» (далее – учреждения) осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности учреждения.

1.1.2. Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, п. 5 Инструкции N 157н, п. 14 федерального стандарта "Концептуальные основы..."

1.1.3. Налоговый учет учреждения ведется на основе данных бухгалтерского учета (в целях экономии ресурсов учреждения).

Основание. Статья 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; статья 313 НК РФ при ОСНО.

1.2. Правила оформления и принятия к учету первичных и (или) сводных учетных документов

1.2.1. Внутренние и исходящие первичные и (или) сводные учетные документы составлять по унифицированным формам, установленным для учреждений государственного сектора в соответствии с бюджетным законодательством РФ, а для отражения в учете фактов хозяйственной жизни, для которых специальные унифицированные формы не установлены:

- 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);
- применять самостоятельно разработанные учреждением с учетом требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции от 01.12.2010 № 157н и утвержденные директором формы первичных и (или) сводных учетных документов (в том числе – на основе унифицированных форм класса 03 ОКУД), в частности:

Выбор	Код формы	Наименование формы (+ дополнительные, - исключаемые реквизиты)	Норма о составлении / реквизитах, акт госоргана или приложение к УП
<input type="checkbox"/>	-	Заявление о выдаче денежных средств под отчет с указанием суммы и срока	Пункт 6.3 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У. Приложение __

		Заявление о выдаче денежных документов под отчет	Пункт 6.3 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У. Приложение __
<input type="checkbox"/>	-	Расчетный листок выплат работнику	Статья 136 Трудового кодекса РФ Приложение __
<input type="checkbox"/>	-	Заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов по НДФЛ	Статья 218 Налогового кодекса РФ Приложение __
		Заявление о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю	Статья 218 Налогового кодекса РФ Приложение __

- Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, самостоятельно разработанных учреждением, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение". Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 25 федерального стандарта "Концептуальные основы ...", п.п. 6, 11 Инструкции N 157н

1.2.2. Входящие первичные учетные документы оформляются контрагентами и (или) третьими лицами в необходимом количестве экземпляров, не менее одного из которых передается экономическому субъекту для отражения в учете фактов хозяйственной жизни. Документы, принимаемые к учету, формы которых не унифицированы, должны содержать обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование субъекта учета, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности, фамилии и инициалов лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности, фамилии и инициалов лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события.

При получении от контрагентов и (или) третьих лиц, входящих первичных учетных документов, форма и порядок заполнения которых предусмотрены действующими нормативными правовыми актами, проверять соответствие данных документов требованиям названных актов, а в случае несоответствия – принимать меры к получению надлежаще оформленных документов по перечню:

Выбор	Код формы ОК 011-93 (ОКУД)	Наименование формы	Норма о составлении / реквизитах, акт госоргана или приложение к УП
<input type="checkbox"/>	-	Все входящие документы от контрагентов – учреждений госсектора по установленным Минфином РФ формам	Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов...»
<input type="checkbox"/>	-	Транспортная накладная (ТН) (при заключении договоров перевозки грузов автомобильным транспортом в качестве грузополучателя)	Постановление Правительства РФ от 15.04.2011 № 272
<input type="checkbox"/>	-	Экспедиторская расписка (при заказе транспортно-экспедиционных услуг)	Приказ Минтранса от 11.02.2008 № 23

-	Универсальный передаточный документ (УПД) на основе счета-фактуры	Письмо ФНС от 21.10.2013 № ММП-20-3/96@, Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137
---	---	--

В остальных случаях – лицу, на которое возложено ведение учета, проверять входящие первичные учетные документы на предмет их соответствия перечню обязательных реквизитов, установленному п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 25 ФГС ГС «Концептуальные основы», а в случае несоответствия реквизитов установленным требованиям:

возвращать документы контрагентам для надлежащего оформления с сопроводительным письмом;

При отсутствии возможности проставления на первичном документе отметки бухгалтерии о принятии учета (в том числе – при получении электронных документов, подписанных электронной подписью) составлять бухгалтерскую справку ф. 0504833 с отражением в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции» наименования первичного документа, основания и наименования хозяйственной операции (номер и дату первичного документа отражать в графах 2 и 3). При этом величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции» отражаются (дублируются из первичного документа);

1.2.3. Исправление ошибок в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основание: ч. 8 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 18 Инструкции N 157н

1.2.4. При поступлении первичных документов на иностранных языках построчный перевод на русский язык осуществлять:

- с использованием технических средств и подтверждением верности перевода лицом, ответственным за произведенные расходы (подотчетным лицом);
- в случае большого объема или сложности текста первичного документа на основании договора (соглашения) с юридическим лицом, имеющим лицензию на указанный вид услуги.

Основание. Статьи 7, 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; статья 165 Бюджетного кодекса РФ; пункты 6, 7, 13 Инструкции от 01.12.2010 № 157н., п. 25 Приказа Минфина РФ №256н -ФГС «Концептуальные основы».

1.3. Технологии обработки учетной информации

1.3.1. Обработка учетной информации (документации) осуществляется с использованием следующего

ПО: 1С:Бухгалтерия государственного учреждения, 1С:Зарплата и кадры государственного учреждения.

1.3.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронных подписей осуществляется электронный документооборот:

- при формировании и утверждении документов в Автоматизированной информационной системе бюджетного процесса – программный комплекс АИСБ-ЭК;
- по передаче отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы, по передаче расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по расходам на выплату страхового обеспечения в Санкт-Петербургское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации, по передаче статистической отчетности в Управление

Федеральной службы государственной статистики по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области, а также по передаче отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации – программный комплекс СБИС «Электронная отчетность».

Основание. Пункт 6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н.

1.4. Регистры бухгалтерского и (или) налогового учета

1.4.1. Регистры бухгалтерского учета составлять по формам, устанавливаемым для организаций государственного сектора в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Дополнительные регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, применяются учреждением по формам, предлагаемым используемым программным обеспечением 1С:Бухгалтерия государственного учреждения, 1С:Зарплата и кадры государственного учреждения.

1.4.2. При ведении регистров бухгалтерского учета (не являющихся электронными документами, подписываемыми электронной подписью) с применением средств автоматизации обеспечивать вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители с заверением данных подписями уполномоченных лиц, ответственных за ведение регистра с периодичностью, установленной для составления и представления учреждением бухгалтерской отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров.

1.4.3. Регистры налогового учета составлять по формам, предлагаемым используемым программным обеспечением 1С:Бухгалтерия государственного учреждения, 1С:Зарплата и кадры государственного учреждения.

1.4.4. При ведении регистров налогового учета (не являющихся электронными документами, подписываемыми электронной подписью) с применением средств автоматизации обеспечивать вывод регистров налогового учета на бумажные носители с заверением данных подписями уполномоченных лиц, ответственных за ведение регистра с периодичностью, установленной для составления и представления учреждением налоговых деклараций и (или) отчетов налогового агента, формируемых на основании данных соответствующих регистров.

Основание. Статья 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; статья 314 НК РФ; пункты 6, 19 Инструкции от 01.12.2010 № 157н.

1.5. Перечень лиц с правом подписи счетов-фактур (УПД), первичных (сводных) учетных документов и регистров учета

1.5.1. Утвердить перечень уполномоченных должностных лиц, имеющих право подписи счетов-фактур и первичных платежных документов:

– за руководителя учреждения

Заместитель директора
(должность)

– за главного бухгалтера

Старший бухгалтер
(должность)

1.5.2. Утвердить перечень уполномоченных должностных лиц, имеющих право подписи первичных и (или) сводных учетных документов:

Товарная накладная, акт выполненных работ, УПД, авансовый отчет, акт списания ОС и материалов

(наименование первичного/сводного документа либо группы документов)

Заместитель директора
(должность)

Начальники отделов

Накладная на перемещение материальных ценностей

(наименование первичного/сводного документа либо группы документов)

Начальники объектов
(должность)

1.5.3. Утвердить перечень уполномоченных должностных лиц, имеющих право подписи регистров бухгалтерского и (или) налогового учета:

<u>Инвентарные карточки, оборотные ведомости по учету ОС и МЗ</u> <i>(наименование регистра учета либо группы регистров)</i>	<u>Бухгалтер</u> <i>(должность)</i>
<u>Журналы операций, реестры учета, бухгалтерские справки</u> <i>(наименование регистра учета либо группы регистров)</i>	<u>Бухгалтер</u> <i>(должность)</i>
<u>Инвентаризационные ведомости, карточки учета средств, расчетов</u> <i>(наименование регистра учета либо группы регистров)</i>	<u>Бухгалтер</u> <i>(должность)</i>

1.5.4. В целях обеспечения порядка формирования и утверждения документов в электронном виде и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности в электронном виде пользователям (должностным лицам), уполномоченным приказом директора учреждения предоставляется право усиленной электронной квалифицированной подписи.

Основание. Статьи 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 6 статьи 169 НК РФ, закон от 08.07.2016 N 63-ФЗ "Об электронной подписи".

1.6. Доверенности на получение ТМЦ: порядок выдачи и предельные сроки

1.6.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) осуществляется в соответствии с Положением о порядке выдачи и использования доверенностей на получение ТМЦ (Приложение. N11). Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;
- получения доверенностей.

1.6.2. Установить предельные сроки получения товарно-материальных ценностей по выданным доверенностям и представления документов для отражения в учете десять дней с момента получения доверенности.

Основание: п.335 Инструкции N 157н, Постановление Правительства РФ от 14.10.10 №834, ст.186 ГК РФ.

1.7. Денежные средства и денежные документы, порядок расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение.

1.7.1. Операции с денежными средствами осуществляются с использованием лицевого счета, открытого в Комитете Финансов Санкт-Петербурга.

1.7.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514). Поступление и выбытие наличных денежных средств, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

1.7.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

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

1.7.4. Списание недостач (оприходование излишков) наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

1.7.5. Порядок ведения кассовых операций с учетом использования автоматических приемных устройств (банкоматов, платежных терминалов по расчетным (дебетовым) банковским картам) с подтверждением данных операций распечаткой автоматического приемного устройства согласно Порядка обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым

открыты в территориальных органах Федерального казначейства, утвержденного приказом Казначейства России от 30.06.2014 г. N 10н, утверждается отдельным приказом

1.7.6. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается в размере 0 рублей 00 копеек. Изменение лимита кассовой наличности в связи с производственной необходимостью утверждается отдельным приказом руководителя

1.7.7. Выдача из кассы денежных средств и денежных документов под отчет осуществляется в порядке, утвержденном Положением о порядке расчетов с подотчетными лицами (Приложение №17).

1.7.8. Предельный размер расчетов наличными денежными средствами по одному платежу не превышает установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными денежными средствами в Российской Федерации между юридическими лицами.

1.7.9. Возврат денежных средств, перечисленных на лицевой счет учреждения поставщиками, в качестве обеспечения исполнения контрактов в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществляется в течении 5 банковских дней после получения экспертного заключения о надлежащем исполнении договора.

1.7.10. Удержание денежных средств, перечисленных на лицевой счет учреждения поставщиками, в качестве обеспечения исполнения контрактов в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в случае неисполнения им обязательств по заключению контракта, осуществляется на основании приказа руководителя учреждения.

Основание. п.п.6,70,167 Инструкции от 01.12.2010 № 157н; пункт 87 Инструкции от 16.12.2010 № 174н

1.8. Документооборот: порядок и сроки передачи документов для отражения в учете

1.8.1. Порядок и сроки передачи документов для отражения в учете определяются руководителем с учетом мнения задействованных в документообороте лиц (служб) и утверждаются графиком документооборота (Приложение №15).

1.8.2. Внутренний контроль первичных документов проводится в соответствии с Положением о внутреннем контроле. (Приложение N5)

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

при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете - датой выставления документа;

при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете - датой выставления документа;

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

при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой выставления документа;

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

Основание. Пункты 6, 9 Инструкции от 01.12.2010 № 157н; Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (письмо Минфина СССР от 29 июля 1983 г. № 105)

1.9. Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых и иных активов, проведению инвентаризации

1.9.1. Персональный состав комиссий, создаваемых в учреждении, ответственные должностные лица определяются отдельным приказом.

1.9.2. В обязанности комиссий по поступлению и выбытию нефинансовых активов (инвентаризационными комиссиями по нефинансовым и иным активам) помимо проведения инвентаризации активов, входит:

- оформление актов приемки-передачи, достройки (дооборудования, реконструкции, модернизации) объектов;
- оценка объектов, полученных безвозмездно (в том числе – при приеме пожертвований);
- оформление актов списания (выбытия) объектов и материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации;
- установление причин списания объектов, лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие;
- определение возможности использования материалов, полученных при разборке, их оценка;
- определение и (или) изменение сроков полезного использования объектов, норм амортизации (износа) в бухгалтерском и (или) налоговом учете;
- определение условий работы объектов и возможности применения повышающих коэффициентов к основной норме амортизации в налоговом учете;
- установление невозможности поступления денежных средств в доход бюджета (поступления имущественных выгод), для списания нереальной к взысканию задолженности с баланса.

1.9.3. Плановая инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов проводится не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года, при этом инвентаризация расчетов и обязательств заканчивается в январе – до формирования годовой отчетности не позднее 15 января.

1.9.4. Внеплановые инвентаризации проводятся при необходимости, в соответствии с приказами директора (при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, при смене материально-ответственных лиц на день приемки-передачи дел, при передаче имущества в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе (продаже) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) и в иных случаях, признанных директором основанием для инвентаризации.

1.9.5. Количество инвентаризаций в отчетном году и сроки их проведения, перечень имущества, активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, проверяемых при каждой из них, оформляются приказом, кроме инвентаризаций, установленных в обязательном порядке, а также для инвентаризации кассовых операций и участков ККТ.

1.9.6. Оценка соответствия объектов имущества понятию "Актив" (критериям признания) проводится в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности.

1.9.7. Для оформления результатов проведения инвентаризации утвердить форму по Общероссийскому классификатору унифицированных документов ф.0504087 инвентаризационную опись (сличительную ведомость) объектов нефинансовых активов с учетом специфики программного продукта 1С.

Основание. Статья 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Пункты 6, 20, 25, 34,44, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 377 Инструкции от 01.12.2010 № 157н; п. 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, п. 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, пункты 79-81 Приказа Минфина РФ №256н -ФГС "Концептуальные основы".

1.10. Порядок организации внутреннего финансового контроля

1.10.1. В учреждении применяется система внутреннего финансового контроля следующих фактов хозяйственной жизни:

- наличие (сохранность) малоценных активов, учитываемых за балансом;
- приходные и расходные кассовые операции;
- начисление заработной платы, иных выплат работникам и производимые удержания;
- исчисление и уплата в бюджеты налогов, страховых взносов, иных обязательных платежей;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- расходы на командировки и служебные разъезды;
- расходы на телефонную, мобильную связь и Интернет;

1.10.2. Целями внутреннего финансового контроля являются:

- неуклонное соблюдение законодательства, прав и законных интересов работников и третьих лиц;
- предотвращение неэффективного расходования денежных средств, фактов коррупции и «откатов» при осуществлении закупок, фактов применения к учреждению штрафных санкций;
- повышение результативности и эффективности деятельности учреждения.

1.10.3. Для достижения заявленных целей используются следующие методы контроля:

- предварительный контроль, осуществляемый до заключения сделки или начала совершения операции, определяющий ее правомерность и целесообразность (проводится путем визирования документов, являющихся основанием для возникновения контролируемого факта хозяйственной жизни директором, его заместителями);
- текущий контроль, осуществляемый в процессе совершения контролируемых фактов хозяйственной жизни путем проверки обязательных реквизитов документов-оснований для совершения хозяйственных операций, необходимых виз (согласований) и т.п.;
- последующий контроль, осуществляемый по итогам совершения и отражения в учете контролируемых фактов хозяйственной жизни путем плановых и внеплановых проверок, проводимых директором и (или) комиссией по внутреннему контролю, назначаемой приказом директора.

1.10.4. Сроки и порядок проведения плановых и внеплановых проверок в отношении контролируемых фактов хозяйственной жизни или их групп устанавливаются приказами по учреждению.

1.10.5. Особенности и регламенты внутреннего контроля могут быть разработаны в дополнение к настоящей учетной политике.

Основание. Статья 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункты 6, 7 Инструкции от 01.12.2010 № 157н.

1.11. Организация хранения документов учета и отчетности

1.11.1. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, подобранные и систематизированные сброшюровываются в папку (дело). При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку. Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

1.11.2. Хранение документов учета и отчетности организовать в зависимости от нормативно установленных сроков хранения согласно действующим правилам архивного дела.

1.11.3. Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета осуществляется ежемесячно. Архивирование учетной информации производится ежегодно. Хранение резервных и архивных копий осуществляется ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных – системным администратором учреждения.

1.11.4. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене директора или главного бухгалтера учреждения утверждается приказом.

Основание. Информация Минфина РФ ПЗ-13/2015 <О применении установленных Минкультуры России правил комплектования, учета и организации хранения электронных архивных документов в отношении первичных и отчетных документов налогоплательщиков>, приказ Минкультуры России от 31.03.2015 № 526 «Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях», «Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», утв. приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558., ч. 5 ст. 9, ч. 6 ст.10, ч. 3 ст. 29 Закона N 402, п. 32 федерального стандарта "Концептуальные основы".

РАЗДЕЛ 2. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Рабочий План счетов бухгалтерского учета

2.1.1. Учреждение применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета:

□ согласно приложению, сформированному используемым программным обеспечением, сформированный с учетом утвержденного Минфином РФ Единый План счетов бухгалтерского учета с указанием:

- 1-4 разряды - коды раздела, подраздела, **за исключением счетов 201(кроме счета 201.35), 210.06, 401.10.172 , по которым отражаются нули;**

- 5-14 разряды - нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества;

- 15-17 разряды - код вида расходов, аналитический код вида поступления, выбытия, **за исключением счетов 101,102,103,104,105, по которым отражаются нули** (при этом если в одном из счетов бухгалтерской записи в 1-17 (5-17) разряде счета отражаются нули, в корреспондирующих с ним счетах в указанных разрядах счета также отражаются нули);

- 18 разряд - код вида финансового обеспечения (деятельности) (КФО);

- 19 - 21 разряды - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

- 22 разряд - аналитический код счета в части **группы** счетов при этом учреждение использует право установления аналитического кода группы счетов в 22 разряде по следующим группам счетов:

Выбор	Счет бухучета (18-26 разряды)	Аналитический код вида счета (23 разряд)	Основание введения
	х 303 х5 xxx «Расчеты по прочим платежам в бюджет»	1 «Государственная пошлина»; 2 «Транспортный налог»; 3 «Пени, штрафы, санкции по налоговым платежам»; 4 Административные штрафы, штрафы ГИБДД»;	приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н

- 23 разряд - аналитический код счета в части **вида** счета, при этом учреждение использует право установления аналитического кода вида счета в 23 разряде по следующим группам счетов:

Выбор	Счет бухучета (18-26 разряды)	Аналитический код вида счета (23 разряд)	Основание введения
	х 101 1х xxx «Недвижимое имущество учреждения»	1 «Жилые помещения-недвижимое имущество» 2 «Нежилые помещения-недвижимое имущество» 5 «Транспортные средства-недвижимое имущество»	приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н
	х 101 2х xxx «Основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения»	2 «Нежилые помещения-особо ценное движимое имущество» 4 «Машины и оборудование- особо ценное движимое имущество» 5 «Транспортные средства- особо ценное движимое имущество» 6 «Производственный и хоз.инвентарь-	приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н

		особо ценное движимое имущество» 7 «Биологические ресурсы-особо ценное движимое имущество» 8 «Прочие основные средства- особо ценное движимое имущество»	
	х 101 3х ххх «Основные средства- иное движимое имущество учреждения»	1 «Жилые помещения-иное движимое имущество» 2 «Нежилые помещения- иное движимое имущество» 3 «Сооружения- иное движимое имущество» 4 «Машины и оборудование- иное движимое имущество» 5 «Транспортные средства- иное движимое имущество» 6 «Производственный и хоз.инвентарь- иное движимое имущество» 8 «Прочие основные средства- иное движимое имущество»	приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н
<input type="checkbox"/>	х 103 1х ххх «Непроизведенные активы»	1 «Земля» 3 «Прочие активы»	приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н
<input type="checkbox"/>	х 109 6х ххх «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	1 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н
<input type="checkbox"/>	х 109 7х ххх «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»	1 Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»	приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н
<input type="checkbox"/>	х 109 8х ххх «Общехозяйственные расходы»	1 «Общехозяйственные расходы»	приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н

- в 24-26 разряде – аналитический код вида поступлений, выбытий объектов учета (КОСГУ)

2.1.2. В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете информации об осуществляемых операциях предусматривает дополнительную детализацию операций в рамках третьего разряда кода по статьям КОСГУ:

120 «Доходы от собственности» детализирована подстатьями:

121 «Доходы от операционной аренды»;

122 «Доходы от финансовой аренды»;

129 «Иные доходы от собственности».

130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» детализирована подстатьями:

131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»;

134 «Доходы от компенсации затрат»;

135 «Доходы по условным арендным платежам»;

136 «Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

140 «Суммы принудительного изъятия» детализирована подстатьями:

141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;
142 «Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам»;
143 «Страховые возмещения»;
144 «Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)»;
145 «Прочие доходы от сумм принудительного изъятия».

170 «Доходы от операции с активами» детализирована подстатьями:
171 «Доходы от переоценки активов и обязательств»;
172 «Доходы от операций с активами»;
173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»;
174 «Выпадающие доходы»;
176 «Доходы от оценки активов и обязательств».

180 «Прочие доходы» детализирована подстатьями:
181 «Невыясненные поступления»;
182 «Доходы от безвозмездного права пользования»;
183 «Доходы от субсидии на иные цели»;
184 «Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений»;
189 «Иные доходы».

290 «Прочие расходы» детализирована подстатьями:
291 «Налоги, пошлины и сборы»;
292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»;
293 «Штрафы за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;
294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»;
295 «Другие экономические санкции»;
296 «Иные доходы».

410 «Уменьшение стоимости основных средств» детализирована подстатьями:
411 «Амортизация основных средств»;
412 «Обесценивание основных средств».
420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов» детализирована подстатьями:
421 «Амортизация нематериальных активов»;
422 «Обесценивание нематериальных активов».

2.1.3. Аналитический учет по отдельным видам основных средств обеспечивается путем открытия дополнительных субконто к счетам 0 10100 000, 0 11100 000 и забалансовым счетам 25, 26:

- "Операционная аренда";
- "Финансовая аренда";
- "Безвозмездное пользование".

2.1.4. Для отражения реальной задолженности и проведения сверок с контрагентами по договорам операционной и финансовой аренды аналитический учет обеспечивается путем открытия отдельного субконто на счете 0 20500 000 (0 30200 000);

2.1.5 Обособленный учет процентных доходов и расходов, условных арендных платежей, а также результатов переоценки обеспечивается на дополнительных субконто к счету 0 40110 000.

2.1.6. Учреждение ведет аналитический учет на забалансовых счетах

к счету 02 «Материальные ценности на ответственном хранении»:

- 02.1 «ОС на ответственном хранении.»;
- 02.2 «МЗ на ответственном хранении».

к счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»:

- 07.1 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры в усл.ед.»;
- 07.2 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения»

Основание. Пункты 1, 6, 21, 67, 138, 199, 204, 217, 236, 256, 257, 282, 299, 300, 301, 302,332 Инструкции от 01.12.2010 № 157н; приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н (в ред. приказа Минфина РФ от 31.03.2018 N 64н) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», п.п. , 30,51, 56 Приказа Минфина РФ № 31.12.2016 N 257н-ФГС "Основные средства",п. 32 Приказа Минфина РФ № 31.12.2016 N 258н -ФГС "Аренда".

2.2. Раздельный учет по кодам финансового обеспечения (КФО)

2.2.1. Учреждением ведется раздельный учет по кодам финансового обеспечения:

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (2);
- средства во временном распоряжении (3);
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (4);
- субсидии на иные цели (5).

2.2.2. В случае необходимости разделения общехозяйственных расходов между деятельностью за счет разных кодов финансового обеспечения (КФО) БУ применяется метод распределения по плановым показателям для КФО «4» в Плане ФХД текущего года с отнесением остатков, определяемых вычитанием сумм, отнесенных на КФО «4», на иной КФО;

Основание. Пункты 21, 299 Инструкции от 01.12.2010 № 157н.

2.3. Порядок распределения затрат между себестоимостью и текущими расходами

2.3.1. Учреждение применяет следующие счета учета затрат на изготовление продукции, работ, услуг:

- 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- 109 70 «Накладные расходы»;
- 109 80 «Общехозяйственные расходы»;

2.3.2. Учреждение относит непосредственно на счет 109 60 (учитывает в составе себестоимости) следующие прямые расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в процессе производства (выполнения работ, оказания услуг);
- на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе производства (выполнения работ, оказания услуг);
- все расходы, определяемые в качестве прямых расходов в налоговом учете;

2.3.3. К накладным расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ, если они не могут быть соотнесены с конкретным услугом (работам), оказываемых (выполняемых) в рамках одного вида деятельности.

Накладные расходы подлежат распределению по видам услуг, работ пропорционально прямым затратам по оплате труда;

Распределение накладных расходов осуществляется ежеквартально.

Накладные расходы учитываются по дебету счета 0 10970 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг", а при распределении списываются в дебет счета 0 10960 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

2.3.4. Учреждение относит непосредственно на счет 401 20:

- в БУ амортизацию основных средств и нематериальных активов по КФО 4;
- в БУ расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества;

- в БУ иные согласованные с учредителем расходы по перечню: коммунальные расходы.
- расходы на аренду помещений, расходы на ремонт и содержание иного имущества учреждения;
- все расходы за счет целевых поступлений (грантов, пожертвований и аналогичных целевых доходов);
- а также внереализационные расходы учреждения.

2.3.5. Все остальные расходы являются общехозяйственными и подлежат отражению на счете 109 80.

2.3.6. Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 109 80 и отнесенные на соответствующие КФО (с учетом пункта 2.2.2 настоящего Положения), распределяются БУ (АУ) на счета 109 60 пропорционально прямым расходам;

2.3.7. Распределение общехозяйственных расходов в БУ производится ежеквартально.

Не распределяемые расходы, учтенные на счете 109 80, относятся на увеличение расходов текущего финансового года (счет 401 20).

2.3.8. Затраты, собранные на счете 109 60, списываются на счет 401 10 ежеквартально.

Основание. Пункты 17, 26 «Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание федеральными государственными учреждениями государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества федеральных государственных учреждений», утв. приказом Минфина РФ № 137н, Минэкономразвития РФ № 527 от 29.10.2010; пункты 21,134, 135,138,299 Инструкции от 01.12.2010 № 157н; пункты 60, 62 Инструкции от 16.12.2010 № 174н.

2.4. Платежи за лицензионные права использования программного обеспечения и иных результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации)

Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат через расходы будущих периодов в течение срока пользования, определенного договором, а если срок пользования договором не определен в течение 5 лет с учетом п. 4 ст. 1235 ГК РФ.

Основание. Пункты 66, 302 Инструкции от 01.12.2010 № 157н.

2.5. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

2.5.1. Активы (независимо от стоимости) принимаются к учету в качестве объектов основных средств при соблюдении следующих условий:

- актив предназначен для неоднократного или постоянного использования;
- при использовании актива планируется получить экономические выгоды или полезный потенциал, и первоначальную стоимость актива как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить;
- срок полезного использования актива составляет более 12 месяцев;
- актив находится в эксплуатации, в запасе или на консервации, либо передан во временное владение и пользование или во временное пользование по договору безвозмездного пользования.

Поступление объектов основных средств (приобретение, безвозмездная передача) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.5.2. Объект нефинансовых активов принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой зависит от способа поступления актива:

- в результате обменных операций или созданного субъектом учета, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания (сооружения и (или)

изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности субъекта учета, облагаемой НДС;

- безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок), оприходовании неучтенного имущества, выявленного при инвентаризации, принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости на дату его приобретения методом рыночных цен;

- в результате получения объекта основных средств от собственника, иной организации государственного сектора принимается к бухгалтерскому учету в оценке, определенной передающей стороной по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

- для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации".

- для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные из открытых источников

- для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании данных объявлений о продаже аналогичных объектов в СМИ с применением поправочных коэффициентов.

Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции N 157н, п.п. 54, 59 Приказа Минфина РФ №256н от 31.12.2016г.-ФГС "Концептуальные основы", п.п. 7, 22,15,21,24 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г -ФГС "Основные средства".

2.5.3. Передача объекта учета операционной аренды (передача объектов нежилого фонда в возмездное, безвозмездное пользование) осуществляется по балансовой стоимостной величине, которая рассчитывается пропорционально переданной площади объекта.

2.5.4. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости, ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав нефинансовых активов.

2.5.5. При замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе в ходе капитального ремонта объекта основных средств, в стоимость объекта основных средств включаются затраты по замене отдельных частей с одновременным уменьшением стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей.

2.5.6. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации.

2.5.7. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

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

2.5.9. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

- специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения),
- сменное оборудование, многократно используемые приспособления к основным средствам;
- специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь;
- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, и иной мягкий инвентарь);
- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
- тара для хранения товарно-материальных ценностей;
- предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;
- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки (оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования, в том числе контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы и материальные ценности, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования или необходимые для строительно-монтажных работ);
- инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, приобретаемые для целей передачи их соответствующей социальной группе населения;(в ред. Приказа Минфина России от 31.03.2018 N 64н)
- материальные ценности специального назначения.

2.5.10. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Основание: п.п. 5,27,85,99,100,220 Инструкции N 157н.

2.6. Учет нефинансовых активов

2.6.1. Порядок приема и выбития объектов нефинансовых активов утвержден Положением о приеме и списании объектов нефинансовых активов (Приложение №1).

2.6.2. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или Приходным орденом на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

2.6.3. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

Основание: п.146 Инструкции N 174н.

2.6.4. При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

Основание: письма Минфина России от 02.11.2016 N 02-07-05/64116, от 08.07.2016 N 09-04-07/40283, от 17.10.2011 N 02-03-09/4607

2.6.5. В случае, когда перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности, счета учета указанных активов корреспондируют счет 304 06 "Расчеты с прочими кредиторами".

Если перемещение между группами и (или) видами имущества обусловлено необходимостью исправления ошибки прошлых лет, то используется со счетом 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

2.6.6. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта (Приложение № 12), списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

2.6.7. Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В процессе инвентаризации проводится анализ наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива индивидуально для каждого актива.

В случае выявления любого из признаков обесценения актива, которые ранее не являлись основанием для признания его обесценения, комиссия принимает решение о необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения.

2.6.8. Одновременно с решением об определении справедливой стоимости комиссия оценивает необходимость корректировки оставшегося срока полезного использования актива. В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива комиссией принято решение об учете актива на забалансовых счетах, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

2.6.9. Убыток от обесценения актива признается как уменьшение его остаточной стоимости на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, определенной согласно принятому комиссией решению об определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его выбытие, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату. После чего, убыток единовременно признается в составе расходов отчетного периода, при этом сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

Восстановление убытка от обесценения актива, признанного в предыдущие периоды, производится в случае изменения метода определения справедливой стоимости актива с момента последнего признания убытка от обесценения. В этом случае остаточная стоимость актива увеличивается до его справедливой стоимости, но в пределах суммы, по которой он учитывался бы в случае отсутствия обесценения актива за вычетом амортизации. При этом восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе доходов текущего финансового года.

2.6.10. По каждой группе активов раскрывается в отчетности следующая информация:

- сумма убытков от обесценения актива, признанная в течение периода в составе расходов, и статьи отчетности, в которые включены эти убытки от обесценения актива;
- сумма восстановленного убытка от обесценения актива, признанная в течение периода в составе доходов, и статьи отчетности, по которым эти убытки от обесценения актива были восстановлены.

2.6.11. Существенность суммы убытка от обесценения определяется в каждом конкретном случае комиссионно на основании письменного обоснования такого решения в период годовой

инвентаризации.

По каждой существенной сумме убытка от обесценения актива, признанного или восстановленного в течение периода, раскрывается следующая информация:

- события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения актива (установленные комиссией);
- сумму признанного или восстановленного убытка от обесценения актива;
- сегмент, к которому относится актив, если предоставляется информация по сегментам в соответствии с применяемым федеральным стандартом;
- методы, использованные для определения справедливой стоимости при проведении теста на обесценение.

Основание: п. 31 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС «Основные средства», п.п. 12-16 Приказа Минфина РФ №258н от 31.12.2016г.-ФГС "Аренда", п. 37 Приказа Минфина РФ №260н от 31.12.2017г.-ФГС "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», п.п.4,8,13,28 Приказа Минфина РФ №259н от 31.12.2017г.-ФГС "Обесценение активов»

2.7. Учет основных средств

2.7.1. Единицей учета объектов основных средств является инвентарный объект.

2.7.2. Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении, которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

2.7.3. Структурная часть объекта основных средств, срок полезного использования которой существенно отличается от срока полезного использования других частей этого объекта основных средств, учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Сроки полезного использования структурных частей объекта основных средств считаются различными, если части объекта относятся к разным амортизационным группам.

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

2.7.5. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

2.7.6. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, состоящий из 15 знаков. Инвентарный номер объектов основных средств присваивается в соответствии с приведенной ниже структурой кодовых обозначений:

1 знак	2-3 знаки	4-5 знаки	6-9 знаки	10 - 13 знаки	Наименование групп инвентарных объектов
Код финан-	Код	Первые два знака кода группы	Год прио-	Порядковый инвентарный	

сового обеспечения	аналитического счета	инвентарных объектов по ОКОФ ОК 013-2014	брегетения	номер	
2,4,5	11,21,31,41	10 (100.00.00.00.000)	2019-...	0001 - 9999	Жилые здания и помещения
2,4,5	12,22,32,42	21 (210.00.00.00.000)	2019-...	0001 - 9999	Здания, кроме жилых, сооружения
2,4,5	15,25,35,45	31 (310.00.00.00.000)	2019-...	0001 - 9999	Транспортные средства
2,4,5	14,24,34,44	32 (320.00.00.00.000)	2019-...	0001 - 9999	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
2,4,5	14,24,34,44, 16,26,36,46	33 (330.00.00.00.000)	2019-...	0001 - 9999	Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты
2,4,5	18,28,38,48	33 (330.00.00.00.000)	2019-...	0001 – 9999	Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты
2,4,5	18,28,38,48	52 (520.00.00.000)	2019-...	0001 – 9999	Культивируемые ресурсы растительного происхождения, неоднократно дающие продукцию

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

Основание. п. 9 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС "Основные средства", п.п. 45, 46, 53, 67 Инструкции от 01.12.2010 № 157н; ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст); приказ Росстандарта от 21.04.2016 N 458 «Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов».

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

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

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера.

2.7.8. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений подлежат хранению в отделе бух.учета и отчетности.

Ответственные за сохранность этих документов: главный бухгалтер-начальник отдела бух.учета и отчетности.

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации автотранспортных средств, подлежат хранению в отделе автомобильного транспорта.

Ответственные за сохранность этих документов: начальник отдела автомобильного транспорта.

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации автотранспортных средств, подлежат хранению в отделе водного транспорта и ремонта спортивного оборудования.

Ответственные за сохранность этих документов: начальник отдела водного транспорта и ремонта спортивного оборудования.

Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) директора учреждения (его заместителей).

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

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

2.7.9. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для свода (консолидации) бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

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

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

Основание: п. 8 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС "Основные средства», п.п.44,45 Инструкции 157н.

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

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

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

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

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

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

Основание: п. 9 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС "Основные средства», п.п.44,45 Инструкции 157н.

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

- компьютерное и периферийное оборудование;

Существенной признается стоимость свыше десяти тысяч рублей за один имущественный объект.

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

Основание: п.10 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС «Основные средства».

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

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

Основание: п.27 Инструкции 157н.

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

Основание: п.п.23,47 Инструкции 157н.

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

Существенной признается стоимость пятьдесят тысяч рублей.

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

Основание: п.п.25,27,31,106 Инструкции 157н.

2.8.4. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

Основание: п.27 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС «Основные средства»

2.8.5. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно стоимость списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. Существенной признается стоимость свыше пятьдесят тысяч рублей.

Эта норма применяется к следующим объектам основных средств: машины и оборудование и транспортные средства.

Основание: п.28 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС «Основные средства»

2.8.6. Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится по распоряжению директора на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств. В Заявке приводится следующая информация:

- наименования соответствующих объектов и их инвентарные номера;
- обоснование необходимости осуществления работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);
- объем планируемых работ и предложения по учреждению их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);
- информация о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

В целях согласования осуществления работ на сумму более десяти тысяч рублей в установленном порядке оформляются соответствующие технические обоснования (сметы, расчеты и т.п.).

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

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

2.8.8. Разукomплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукomплектации (частичной ликвидации) основного средства (Приложение № 13).

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

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

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

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

Основание: п.45 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС «Основные средства», п.51 Инструкции №157н.

2.8.10. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется записью в Акте о списании.

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

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

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

К решению комиссии прилагаются:

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

2.8.11. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами учреждения, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в учреждение в результате

ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в учреждении;
- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету - движение таких отходов учитывается в административно-хозяйственном отделе, ответственный — начальник отдела.

При ликвидации объекта силами организации составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства (Приложение №14). По решению председателя комиссии по поступлению и выбытию активов к Акту о ликвидации (уничтожении) основного средства может быть приложен соответствующий фотоотчет.

2.8.12. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации на основании Акта (Приложение № 10), списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Основание: п. 335 Инструкции №157н.

2.9. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

2.9.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукрупнению (частичной ликвидации) и т.п.

Основание: п.10 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС "Основные средства", п.45 Инструкции №157н.

2.9.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

Основание: п.46 Инструкции №157н.

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

Основание: п.15 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС «Основные средства», п.23 Инструкции №157н.

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

2.9.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

Основание: п.47 Инструкции №157н.

2.9.6. При выводе исправной принадлежности из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по текущей оценочной стоимости. Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

2.9.7. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющими одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в Инвентарной карточке.

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

- при передаче основных средств между материально ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в учреждении.

2.9.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортные средства	<ul style="list-style-type: none"> - домкрат; - гаечные ключи; - компрессор (насос); - буксировочный трос; - аптечка; - огнетушитель; - знак аварийной остановки; - резиновые (иные) коврики; - съемные чехлы на сидения; - канистра; - съемный багажник, съемный бокс; - доп.технические средства, устанавливаемые на автомобиль
Средства вычислительной техники и связи	<ul style="list-style-type: none"> - сумки и чехлы для переносных компьютеров; - сумки для проекторов; - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов; - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций; - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров;

Фото- и видеотехника	<ul style="list-style-type: none"> - штативы; - сумки и чехлы; - сменная оптика;
Ручной электро- пневмоинструмент	<ul style="list-style-type: none"> - сумки (ящики); - сменные насадки; - сменные аккумуляторные батареи; - зарядные устройства;

2.10. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

2.10.1. Вновь приобретаемые мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются как отдельные инвентарные единицы.

2.10.2. Имеющиеся на балансе учреждения персональные компьютеры, учтенные как единый объект (АРМ- автоматизированное рабочее место), состоящие из мониторов, системных блоков и соответствующих компьютерных принадлежностей, не разукomплектовываются. Учет составных частей таких единиц должен быть организован аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонент приводится в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

2.10.3. Внешние носители информации (флэш-память (USB), флэш-память (SD, micro-SD), Внешний накопитель SSD, Внешний накопитель HDD подлежат учету, как материальные запасы.

2.11. Особенности учета единых функционирующих систем

2.11.1. К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

Основание: п.10 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС "Основные средства", п.45 Инструкции №157н.

2.11.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем, включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации, не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств;

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

- в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";

- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование и учитываемых на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование").

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

Основание: п.10 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.- ФГС "Основные средства", п.45 Инструкции №157н.

2.11. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники

2.11.1. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на начальника транспортного отдела.

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

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

2.11.4. Устанавливаемое на автомобили (самоходную технику) дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

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

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

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

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

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

2.11.6. При поступлении в учреждении автомобиля (самоходной техники) производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в Инвентарную карточку.

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

Вид дополнительного оборудования	Самостоятельное основное средство	Дооборудование автомобиля	Списывается на расходы (затраты) учреждения
Автомобильная магнитола (головное устройство)	х		
Звуковые колонки	х		
Усилитель звуковой	х		
Автосигнализация	х		
Навигатор	х		
Спецсигнал световой		х	
Парковочный радар			х

2.12. Особенности учета объектов благоустройства

2.12.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- обустройство освещения;

2.12.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

2.12.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства, Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. N 972/пр);
- Сводом правил СП 78.13330.2012 "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 N 272;

- иными нормативными актами.

2.12.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковое функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

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

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

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

Основание: Письмо Минфина от 23.09.2013г. №02-06-10/39403.

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

Основание: п.п.43,70,71 Инструкции №157н.

2.13. Организация учета основных средств.

2.13.1. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется по балансовой стоимости введенных в эксплуатацию объектов.

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

Основание: п.39 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС «Основные средства», п.п.373,385 Инструкции №157н.

2.13.2. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

2.13.3. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071). В учреждении ведутся отдельные Журналы для отражения операций по основным средствам и материальным запасам.

Основание: п.55 Инструкции №157н.

2.13.4. Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

2.13.5. Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование работникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" по балансовой стоимости.

2.13.6. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа директора учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается директором учреждения. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 101 «Основные средства").

2.14. Особенности учета нематериальных активов

2.14.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции N 157н.

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

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

Основание: п.57 Инструкции №157н.

2.15. Амортизация

2.15.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

2.15.2. Расчет годовой суммы амортизации объекта основных средств, нематериальных активов производится линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

2.15.3. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого

(изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счет 106 «Вложения в нефинансовые активы» и кредиту счета 104 «Амортизация»).

Основание: п.15 Приказа Минфина РФ №257н от 31.12.2016г.-ФГС "Основные средства", п.47 Инструкции №157н.

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

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

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

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции N 157н.

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

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

- из оставшегося срока полезного использования.

2.16. Учет материальных запасов

2.16.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурное наименование (однородная группа) материальных запасов.

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

Основание: п.101 Инструкции N 157н, письмо Минфина России от 17.05.2016 N 02-07-10/28328.

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

Основание: п. 108 Инструкции N 157н

2.16.3. В учреждении применяются Нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ), утвержденные приказом директора, разработанные с учетом Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.

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

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

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

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

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

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

Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы, содержащие обязательные реквизиты, утвержденные Разделом II приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152.

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

Основание: п.112 Инструкции №157н.

2.16.4. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления нефинансовых активов из материалов учреждения отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Накладной на отпуск материалов на сторону с пометкой. Материальные запасы, переданные подрядчику, учитываются одновременно на аналитическом счете 105 «Материальные запасы» и специальном забалансовом счете.

2.16.5. Передача материальных запасов в качестве сырья для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

Основание: п.116 Инструкции №157н.

2.16.6. Реализация товаров осуществляется по фактической стоимости.

2.16.7. Материальные запасы, переданные в личное пользование работникам, списываются с балансового учета и учитываются по балансовой стоимости на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования работников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту 0 401 10 180 "Прочие доходы".

Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

Основание: п.385 Инструкции №157н.

2.16.8. Материальные запасы, полученные при разукрупнении (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

Основание: п.106 Инструкции №157н.

2.16.9. Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- Путевой лист;

- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143).

2.17. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

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

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом, другими аналогичными ситуациями, применяется счет 206 11.

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

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

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

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

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

2.17.6. Расчеты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению травматизма, отражаются как начисление дохода по дебету счета 209.30 в корреспонденции со счетом 401 10 130 "Доходы от оказания платных услуг".

2.17.7. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании приказа директора на счет забалансовый 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Учет списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.17.8. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании приказа директора. Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами, принимается к учету на счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности. 9.2.6. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов

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

2.18. Общие условия применения федерального стандарта "Аренда"

2.18.1. Передача в аренду непроизведенных активов (земельных участков) является операционной арендой. Во всех остальных случаях необходимо принимать во внимание условия договоров.

Основание: п.16 Приказа Минфина РФ №258н от 31.12.2016г.-ФГС «Аренда».

2.18.2. Основанием для квалификации объектов учета аренды в качестве операционной аренды является наличие хотя бы одного из следующих признаков:

а) срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды общая сумма арендной платы (платы за пользование имуществом, предусмотренной договором за весь срок пользования имуществом) и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом), ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества.

2.18.3. Для квалификации объектов учета аренды в качестве неоперационной (финансовой) аренды достаточно одного из следующих признаков:

а) срок пользования имуществом сопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества;

б) на дату классификации объектов учета аренды сумма всех арендных платежей (ожидаемых экономических выгод арендодателя) сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества;

в) предусмотрена передача права собственности на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или при условии внесения выкупной цены;

г) передаваемое в пользование имущество носит специализированный характер, позволяющий только пользователю (арендатору) использовать его без существенных изменений (реконструкций (модификации));

д) передаваемое в пользование имущество не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов;

е) предусмотрено приоритетное право арендатора на продление договора аренды на дополнительный срок при сохранении прежнего уровня арендных платежей либо арендной платы, в том числе ниже рыночного;

ж) убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течение срока договора относятся на пользователя такого имущества, в том числе вследствие увеличения арендных платежей (арендной платы) по одностороннему решению собственника (правообладателя) имущества;

з) предусмотрено предоставление арендодателем рассрочки по оплате арендных платежей (арендной платы и (или) выкупной стоимости арендованного имущества).

2.18.4. В качестве неоперационной (финансовой) аренды классифицируются объекты учета аренды:

- при передаче имущества из казны публично-правового образования за плату или в безвозмездное пользование коммерческим и (или) некоммерческим организациям (при наличии вышеперечисленных признаков);

- при заключении организациями госсектора договора лизинга, в которых они выступают либо арендодателями (лизингодателями), либо арендаторами (лизингополучателями).

- при наличии в договоре прямо закрепленного приоритетного права арендатора на продление договора аренды на дополнительный срок при сохранении прежнего уровня арендных платежей либо арендной платы, в том числе ниже рыночного (объекты учета аренды по договору, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованным имуществом, относятся к операционной аренде).

При решении вопроса об отнесении аренды к операционной или финансовой бухгалтер руководствуется нормами п.п. 12-16 Приказа Минфина РФ №258н от 31.12.2016г.-ФГС «Аренда» и своим профессиональным суждением.

2.19. Отражение в учете объектов операционной аренды

2.19.1. При классификации объектов учета аренды в качестве операционной в бухгалтерском учете арендодателя отражаются две группы операций:

1. Факт передачи имущества в аренду;

2. Доходы от передачи актива в аренду и расходы по содержанию имущества.

2.19.2. Первая группа операций отражается в учете на дату классификации аренды.

На балансовых счетах факт передачи имущества в аренду отражается в качестве операции по внутреннему перемещению. Исключение - передача в пользование части инвентарного объекта основного средства (например, помещения в здании), когда субъектом учета не принято решение об обособлении передаваемой части имущества. В этом случае операции по внутреннему перемещению объекта НФА не отражаются.

В забалансовом учете факт передачи имущества в аренду или в безвозмездное пользование отражается в качестве увеличения по соответствующему забалансовому счету 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отражается запись о передаче объекта (части объекта) в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается директор (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объекта (часть объекта) в пользование.

Основание: п.24 Приказа Минфина РФ №258н от 31.12.2016г.-ФГС «Аренда».

2.19.3. Ко второй группе относятся следующие операции:

а) признание доходов от предоставления права пользования активом;

б) отражение плановых (прогнозных) назначений по доходам;

в) признание доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом;

г) признание расходов по содержанию переданного имущества при условии дальнейшего предъявления арендатору (пользователю) для возмещения;

д) признание доходов по условным арендным платежам.

Предстоящие доходы от предоставления права пользования активом (доходы будущих периодов, ожидаемые от исполнения арендодателем обязанности предоставления в пользование имущества) в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды отражаются в бухгалтерском учете на дату классификации аренды (п. 2 раздела III Методрекомендаций N 02-07-07/83464).

Показатели сметных (плановых) назначений по доходам в разрезе соответствующих финансовых периодов в бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений отражаются на основании показателей Плана ФХД. В бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений отражаются показатели сметных (плановых) назначений по доходам в разрезе соответствующих финансовых периодов. Указанные показатели должны быть сопоставимы с суммой начисленных предстоящих доходов от операционной аренды (показатели счета 2 401 40 121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды") (п. 169 Инструкции N 174н, п. 198 Инструкции N 183н). В целях обеспечения сопоставимости указанных показателей необходимо своевременно вносить изменения в План ФХД.

Признание доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом по операционной аренде отражается одним из следующих способов:

- равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды;
- в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей (арендной платы).

Одновременно с признанием доходов текущего финансового года в бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений отражается начисление задолженности по НДС.

Операции по признанию расходов, связанных с содержанием переданного в аренду (пользование) имущества, отражаются в бухгалтерском учете общеустановленном порядке с отнесением на расходы текущего финансового года.

Признание доходов по условным арендным платежам (доходов от возмещения затрат на содержание переданного в пользование имущества) в учете отражается в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

Содержание операции	Бюджетное (автономное) учреждение *(1)	
	Дебет	Кредит
Датой классификации аренды		
Передача объектов НФА в аренду или безвозмездное пользование (за исключением случаев передачи части объекта НФА)	0 101 XX 310	0 101 XX 310
	(0 101 XX 000)	(0 101 XX 000)
	0 105 XX 340	0 105 XX 340
	(0 105 XX 000)	(0 105 XX 000)

На забалансовом счете учтена стоимость имущества, переданного: - в аренду	Увеличение 25	
- в безвозмездное пользование	Увеличение 26	
Признание доходов от предоставления права пользования активом	2 205 21 560 (2 205 21 000)	2 401 40 121
Датой утверждения (внесения изменений) в План ФХД		
Утверждены плановые (прогнозные) назначения по доходам от предоставления права пользования активом	2 507 XX 121	2 504 XX 121
На протяжении срока пользования объектом учета аренды		
Признание доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом	2 401 40 121	2 401 10 121
Начислен НДС	2 401 10 121	2 303 04 730 (2 303 04 000)
Признание расходов, связанных с содержанием переданного в аренду (пользование) имущества	2 401 20 XXX	2 302 2X 730 (2 302 2X 000) 2 104 XX 420 (2 104 XX 000) 2 105 XX 440 (2 105 XX 000) 2 401 50 XXX
Признание доходов по условным арендным платежам	2 205 35 560 (2 205 35 000)	2 401 10 135

2.19.4. По окончании срока действия договора аренды (безвозмездного пользования) в забалансовом учете отражается уменьшение по соответствующему забалансовому счету 25

"Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Основание: п.25 Приказа Минфина РФ №258н от 31.12.2016г.-ФГС «Аренда».

2.20. Отражение в учете объектов финансовой аренды

2.20.1. При классификации объектов учета аренды в качестве операционной в бухгалтерском учете арендодателя отражаются три группы операций:

1. Факт передачи имущества в аренду;
2. Доходы от передачи актива в аренду;
3. Факт прекращения договорных отношений.

2.20.2. Первая группа операций отражается в учете на дату классификации аренды.

На балансовых счетах факт передачи объекта финансовой аренды отражается в качестве операции по выбытию объектов нефинансовых активов. При передаче в аренду части объекта НФА предварительно в учете подлежат отражению операции по обособлению такой части в качестве операций по разукрупнению.

Одновременно в забалансовом учете отражается увеличение по соответствующему забалансовому счету 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Основание: п.22 Приказа Минфина РФ №258н от 31.12.2016г.-ФГС «Аренда».

2.20.3. Ко второй группе относятся следующие операции:

- а) признание доходов от предоставления права пользования активом;
- б) отражение плановых (прогнозных) назначений по доходам;
- в) признание процентных доходов по финансовой (неоперационной) аренде;
- г) признание доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом.

Предстоящие доходы отражаются в бухгалтерском учете на дату классификации объекта аренды. Операция по признанию предстоящих доходов от предоставления права пользования активом отражается в бухгалтерском учете в сумме дисконтированной стоимости арендных платежей.

Показатели сметных (плановых) назначений по доходам в разрезе соответствующих финансовых периодов в бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений отражаются на основании показателей Плана ФХД. В бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений отражаются показатели сметных (плановых) назначений по доходам в разрезе соответствующих финансовых периодов. Указанные показатели должны быть сопоставимы с суммой начисленных предстоящих доходов от операционной аренды (показатели счета 2 401 40 121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды"). Операции по признанию процентных доходов отражаются в учете ежемесячно по мере возникновения у арендатора (пользователя) денежного обязательства по арендным платежам согласно договору. Процентные доходы, входящие в состав арендных платежей, рассчитанные с применением процентной ставки, заложенной в арендных платежах, отражаются в составе доходов текущего финансового года.

Признание доходов от предоставления права пользования активом по финансовой аренде доходами текущего финансового года осуществляется равномерно (ежемесячно) на протяжении срока договора (пользования объектом аренды до его выкупа).

Основание: п.п.22,23 Приказа Минфина РФ №258н от 31.12.2016г.-ФГС «Аренда», п. 169 Инструкции N 174н.

2.20.4. Третья группа операций отражается при досрочном прекращении договорных отношений, в рамках которых ранее возникли объекты учета финансовой аренды. В этом случае в бухгалтерском учете отражаются следующие операции:

- сторнируется остаток сумм предстоящих доходов от финансовой аренды;
- отражается уменьшение показателей забалансового счета 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)"или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование";
- объект НФА принимается к балансовому учету (в случае, если договорные отношения прекращаются без выкупа объекта имущества). В этом случае арендодатель обязан провести инвентаризацию принимаемого имущества.

Содержание операции	Бюджетное (автономное) учреждение	
	Дебет	Кредит
Датой классификации аренды		
Отражено выбытие объекта НФА, переданного в аренду - в сумме начисленной амортизации	0 104 XX 410 (0 104 XX 000)	0 101 XX 410 (0 101 XX 000)
- в сумме остаточной стоимости	0 401 10 172	0 101 XX 410 (0 101 XX 000) 0 105 XX 440 (0 105 XX 000)
Учтена стоимость переданного имущества	Увеличение 25 (26)	
Отражены предстоящие доходы от аренды	2 205 22 560 (2 205 22 000)	2 401 40 122
Датой утверждения (внесения изменений) в План ФХД		
Утверждены плановые (прогнозные) назначения по доходам	2 507 XX 122	2 504 XX 122

от предоставления права пользования активом		
Ежемесячно на протяжении срока действия договора (пользования объектом аренды до его выкупа)		
Признание доходов текущего периода	2 401 40 122	2 401 10 122
Начислен НДС	2 401 20 122	2 303 04 730 (2 303 04 000)
Датой досрочного прекращения договорных отношений		
Сторнирование остатка сумм предстоящих доходов	2 205 22 560 (2 205 22 000)	2 401 40 122
	"Красное сторно"	
Выбытие объекта учета финансовой аренды	Уменьшение 25 (26)	
Принятие к учету объекта НФА в результате досрочного прекращения договора финансовой аренды		
- в сумме начисленной амортизации	0 101 XX 310 (0 101 XX 000)	0 104 XX 410 (0 104 XX 000)
- в сумме остаточной стоимости	0 101 XX 310 (0 101 XX 000) 0 105 XX 340 (0 105 XX 000)	0 401 10 172

2.20.5. По окончании срока действия договора переход права собственности новому правообладателю отражается в качестве уменьшения по соответствующему забалансовому счету 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Основание: Приказ Минфина РФ №258н от 31.12.2016г.-ФГС "Аренда, п.81 Приказа Минфина РФ №256н от 31.12.2016г.- ФГС "Концептуальные основы."

2.21. Учет расчетов с подотчетными лицами

2.21.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных директором согласно авансовому отчету. Утверждение директором авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах экономии

средств субсидии на госзадание и(или) финансового результата прошлых отчетных периодов от приносящей доход деятельности по ПФХД.

2.21.2. Расчеты по выданным под отчет работникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 20800 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

Основание: п.п. 212, 213, 216 Инструкции N 157н

2.21.3. Перечень должностей по списку материально ответственных лиц, пользующихся правом получения денежных средств и денежных документов под отчет утвержден Положением о выдаче под отчет денежных документов (Приложение №3)

2.21.4. Порядок направления работников в служебные командировки утвержден Положением о служебных командировках (Приложение №4)

2.21.5. Стоимость электронных билетов, приобретаемых учреждением по договору учитывается в составе выданных авансов на счете 0 20600 000 «Расчеты по выданным авансам».

2.22. Учет расчетов с учредителем [только для бюджетных и автономных учреждений]

2.22.1. На счете 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

Основание: п. 238 Инструкции N 157н, ГК РФ, постановление Правительства РФ от 26.07.2010 N 537, постановлению Правительства РФ от 26.07.2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества".

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

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 10000 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 40110 189 "Иные доходы";
- при выбытии имущества: по дебету счета 40120 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 10000 000 "Нефинансовые активы".

2.22.3. Изменение (корректировка) показателя счета 21006 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 40110 172 "Доходы от операций с активами"

- один раз в год (в целях составления годовой отчетности). На суммы изменений показателя счета 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

Основание: п. 116 Инструкции N 174н.

2.22.4. В месячный срок при поступлении имущества и после завершения утилизационных мероприятий при списании (выбытии) с забалансового учета 02 имущества в статусе «не актив», направлять в территориальный орган управления государственным имуществом, оформленный пакет документов для внесения сведений (актуализации) в электронный реестр.

Основание: постановление Правительства РФ от 16 июля 2007 г. N 447 "О совершенствовании учета федерального имущества".

2.22.5. Ведение оперативного реестрового учета объектов имущественного комплекса осуществляется в электронном формате. Ответственность за его своевременную актуализацию реестрового учета возлагается на бухгалтера по учету нефинансовых активов.

2.23. Организация учета на отдельных забалансовых счетах

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

- счет 01 "Имущество, полученное в пользование".
- счет 02 "Материальные ценности на ответственном хранении";
- счет 03 "Бланки строгой отчетности";
- счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов";
- счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры";
- счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных ";
- счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами";
- счет 21 "Основные средства в эксплуатации";
- счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)"
- счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"
- счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)";

2.23.2. На забалансовом 02 "Материальные ценности на ответственном хранении" учитываются объекты, не имеющие полезного потенциала в условной оценке один объект - 1 рубль.

2.23.3. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется учет бланков воинского учета и карт на бензин в условной оценке один бланк - 1 рубль. Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются приказом директора.

2.23.4. На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" учитывается задолженность по балансовой стоимости.

2.23.5. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения по стоимости приобретения.

2.23.6. Утвердить перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины и покрышки;
- диски;

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

2.23.7. На забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами учитывается задолженность по балансовой стоимости.

2.23.8. На забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей в эксплуатации» учитываются соответствующие объекты по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

2.23.9. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

2.23.10. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование

работникам (сотрудникам)", помимо специальной одежды, учитываются:

- компьютерная техника: ноутбуки, планшетные компьютеры;
- средства связи: мобильные (сотовые) телефоны, переносные рабочие станции;
- портативная офисная техника, фотокамера;
- средства индивидуальной защиты;

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в книге учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206). Ответственность за заполнение книги учета (ф. 0504206) возлагается на бухгалтера по учету материальных ценностей.

На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учет ведется по балансовой стоимости.

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

2.23.12. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется: - в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счету 20111 000.

2.23.13. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

Основание. Пункты 337, 345, 349, 373 Инструкции от 01.12.2010 № 157н.

2.24. Учет доходов и расходов

2.24.1. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом.

2.24.2. Все полученные в рамках уставной деятельности доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по соответствующему коду вида деятельности (вида финансового обеспечения (сокр. - КФО).

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

Операции со средствами во временном распоряжении отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) КвФО - 3.

Операции по приносящей доход деятельности отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения), в том числе от использования имущества (аренды) КвФО - 2.

В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами, если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства. К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5;
- доходы в сумме, изъятые учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;
- суммы выявленных недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5;
- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5;
- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2,

4, 5.

2.24.3. В составе доходов будущих периодов на счете 40140 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные услуги (включая услуги и работы (по всем субсидиям - для бюджетного или автономного учреждения) и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- доходы по операциям реализации имущества, в случае, если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;
- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходы от предоставления права пользования имуществом (доходы от операций с объектами аренды).

Признание предстоящих доходов от предоставления права пользования объектами нежилого фонда в сумме условных арендных платежей по договорам без определения срока действия договора производится на 3 года.

2.24.4. Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 40140 121 и кредиту счета 0 40110 121 и признаются в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

2.24.5. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 401 50 как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 401 50) в порядке пропорционально объему услуг (работ), в течение периода, к которому они относятся. Учреждение отражает расходы, связанные с:

- страхованием спортсменов учреждения;
- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- страхованием имущества, гражданской ответственности;
- подпиской периодических изданий;
- с иными аналогичными расходами.

2.24.6. Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных ПФХД учреждения по контрактам (договорам), соглашениям.

2.24.7. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением на дату предъявления претензий (требований) к их плательщикам (виновным лицам).

2.24.8. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

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

2.24.9. При заключении в текущем финансовом году соглашения о предоставлении любых субсидий, в том числе на выполнение задания в очередном финансовом году, иных целевых, на капитальные вложения, доходы в сумме указанной субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов.

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

2.24.10. Расходы Учреждения, связанные с деятельностью по выполнению государственного задания и с приносящей доход деятельностью, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Основание: абз. 4 п. 1 ст. 272 НК РФ (см. письмо Минфина России от 25 июня 2015 г. № 03-03-10/36660, письмо Минфина России от 16 марта 2015 г. № 03-03-10/13805, письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 23 января 2015 г. № 03-03-06/4/2051, письмо ФНС России от 9 июля 2015 г. № ЕД-4-3/11983).

2.25. Резервы предстоящих расходов

2.25.1. Резерв предстоящих расходов для оплаты отпусков отражается на счете 401 61 211 в корреспонденции со счетами учета затрат (расходов) и рассчитывается на отчетную дату ежегодно путем определения (инвентаризации) количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, умножаемого на среднедневной заработок, определяемый делением на коэффициент 29.3 на отчетную дату среднемесячной заработной платы, исчисленной за предшествующий год и делением полученной суммы на 10.(резерв создается в размере 1/10 части расчетной суммы. Данные расчеты производятся в целом по учреждению.

2.25.2. Резерв предстоящих расходов на оплату страховых взносов отражается на счете 401 61 213 в корреспонденции со счетами учета затрат (расходов) и рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков и ставки страховых взносов в целом по учреждению.

При этом сумма страховых взносов для отчислений в резерв рассчитывается с учетом прогнозируемых тарифов страховых взносов в будущем году.

2.25.3. Резерв предстоящих расходов по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, возникающих вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств), учреждение создает и учитывает на счете 401 62 200, в том числе резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы по услугам связи, по коммунальным услугам, по работам, услугам по содержанию имущества, по прочим работам, услугам.

2.25.4 Резерв на оплату обязательств, возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), иных аналогичных ожидаемых расходов создается на счете 401 63 290.

Основание. Пункт 302.1 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, письмо Минфина РФ от 20 мая 2015 г. № 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами» (приложение 3 «Определение оценочного значения при определении резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время»).

2.26. Порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной и бухгалтерской отчетности

2.26.1 Бухгалтерская бюджетная отчетность, формируемая в электронном виде на основе ввода информации в программный комплекс Автоматизированной информационной системы бюджетного процесса – электронное казначейство при последовательном взаимодействии в корпоративной сети Комитета финансов Санкт-Петербурга с использованием средств

усиленной квалифицированной электронной подписи в соответствии с Приказом Минфина РФ 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 сроки, установленные приказом Комитета по физической культуре и спорта.

2.26.2. Представление бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения организации, статистической отчетности, отчетности во внебюджетные фонды, обеспечивается по телекоммуникационным каналам связи с использованием средств усиленной квалифицированной электронной подписи в сроки установленные законодательством РФ.

2.27. Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты

2.27.1. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

2.27.2. Датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата подписания в установленном порядке полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.27.3. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность отчетного периода подписана и представлена учредителю, но еще не утверждена им, то по решению учредителя- Комитета по физической культуре и спорту обнаруженная ошибка может быть исправлена последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до совершения бухгалтерских записей по завершении финансового года) дополнительной бухгалтерской записью. Операция оформляется бухгалтерской справкой (ф.0504833).

2.27.4 Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результатов деятельности и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерий существенности определяется в каждом конкретном случае, исходя из характера и величины события. Предельным уровнем существенности считается событие, изменяющее отчетность более, чем на 5 % от общего итога бухгалтерского баланса.

2.27.5 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты утвержден Положением (Приложение №10).

2.27.6 События после отчетной даты отражаются в отчетности на основании приказа руководителя.

2.28. Основания и сроки принятия к учету обязательств и (или) денежных обязательств

2.28.1. Установить следующие основания и сроки принятия к учету (начисления) обязательств и (или) денежных обязательств:

Вид обязательств	Обязательство расходное (502 01)		Обязательство денежное (502 02)	
	Момент принятия к учету	Документ-основание	Момент принятия к учету	Документ-основание
По переходящим договорам на поставку товаров, работ, услуг, заключенным в прошлые годы и неисполненным по состоянию на начало года	<input type="checkbox"/> Начало финансового года	<input type="checkbox"/> По договору, счету, акту, расчет потребления и т.п.	<input type="checkbox"/> День подписания документа об исполнении обязательств поставщиком	<input type="checkbox"/> Документ об исполнении обязательств поставщиком
По договорам на поставку товаров, работ, услуг, заключенным в текущем году	<input type="checkbox"/> День заключения договора	<input type="checkbox"/> Договор <input type="checkbox"/> По договору, счету, акту, расчет потребления и т.п.	<input type="checkbox"/> День авансового платежа, предусмотренного договором <input type="checkbox"/> День получения счета на оплату <input type="checkbox"/> День подписания документа об исполнении обязательств поставщиком	<input type="checkbox"/> Договор, счет на оплату <input type="checkbox"/> Документ об исполнении обязательств поставщиком
Оплата труда и иные выплаты, начисляемые работнику в соответствии с ТК РФ, в т.ч. обязательства агента НДС/Л	<input type="checkbox"/> Начало финансового года	<input type="checkbox"/> Объем финансовых средств на оплату расходов по оплате труда, утвержденный ПФХД	<input type="checkbox"/> В последний день каждого месяца	<input type="checkbox"/> Расчетно-платежная (расчетная) ведомости
Оплата отпуска работникам и выплаты при увольнении, в т.ч. обязательства агента НДС/Л	<input type="checkbox"/> В день оформления платежных документов	<input type="checkbox"/> Записка-расчет о предоставлении отпуска, расторжении договора	<input type="checkbox"/> В день оформления платежных документов	<input type="checkbox"/> Записка-расчет о предоставлении отпуска, расторжении договора
Страховые взносы, начисляемые на выплаты работникам по трудовым договорам	<input type="checkbox"/> В последний день каждого месяца	<input type="checkbox"/> Сводная справка	<input type="checkbox"/> В последний день каждого месяца	<input type="checkbox"/> Сводная справка
Страховые взносы на выплаты по ГПД, заключаемым с физлицами	<input type="checkbox"/> В день осуществления выплат по ГПД	<input type="checkbox"/> Платежный документ	<input type="checkbox"/> В день осуществления выплат по ГПД	<input type="checkbox"/> Платежный документ
Выплаты физическим лицам по ГПД, в т.ч. обязательства налогового агента по НДС/Л	<input type="checkbox"/> В день осуществления выплат по ГПД	<input type="checkbox"/> Платежный документ	<input type="checkbox"/> В день осуществления выплат по ГПД	<input type="checkbox"/> Платежный документ
Выдача подотчетных сумм	<input type="checkbox"/> В день подписания директором	<input type="checkbox"/> Заявление о выдаче под	<input type="checkbox"/> В день подписания директором	<input type="checkbox"/> Заявление о выдаче

(кроме командировочных расходов в части суточных, разовых)	заявления о выдаче под отчет	отчет с решением	заявления о выдаче под отчет	под отчет с решением
Закрывшие подотчетных сумм (кроме командировочных расходов в части суточных, разовых)	<input type="checkbox"/> В день утверждения директором авансового отчета	<input type="checkbox"/> Авансовый отчет с решением (визой)	<input type="checkbox"/> В день утверждения директором авансового отчета	<input type="checkbox"/> Авансовый отчет с решением (визой)
Командировочные расходы (суточные, разовые) по трудовым договорам	<input type="checkbox"/> В день издания приказа	<input type="checkbox"/> Приказ, распоряжение	<input type="checkbox"/> В день издания приказа	<input type="checkbox"/> Приказ, распоряжение
Начисление налогов налогоплательщиком	<input type="checkbox"/> В последний день отчетного периода	<input type="checkbox"/> Бухгалтерская справка	<input type="checkbox"/> В последний день отчетного периода	<input type="checkbox"/> Бухгалтерская справка
Доначисление налогов, штрафов, пеней по итогам проверок	<input type="checkbox"/> В день вступления в законную силу решения по проверке, решения суда	<input type="checkbox"/> Решение по проверке и (или) решение суда	<input type="checkbox"/> В день вступления в законную силу решения по проверке, решения суда	<input type="checkbox"/> Решение по проверке и (или) решение суда

2.28.2. Установить следующие основания и сроки принятия к учету (начисления) принимаемых и отложенных обязательств:

Вид обязательств	Обязательство принимаемое (502 07)		Обязательство отложенное (502 09)	
	Момент принятия к учету	Документ-основание	Момент принятия к учету	Документ-основание
По договорам на поставку товаров, работ, услуг, заключаемым в текущем году (в т.ч. с исполнением в будущие годы)	<input type="checkbox"/> Публикация на официальном сайте	<input type="checkbox"/> Извещение о закупке		
При формировании резервов предстоящих расходов (по видам резервов)			<input type="checkbox"/> Дата формирования резерва	<input type="checkbox"/> Бухгалтерская справка-расчет

Основание. Пункты 318-320 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, письмо Минфина РФ от 21.01.2013 № 02-06-07/155.

РАЗДЕЛ 3. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1. Метод учета доходов и расходов для налога на прибыль

3.1. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются:

- методом начисления;

Основание. Статьи 271, 272, 273 Налогового кодекса РФ.

3.2. Срок полезного использования ОС и НМА в налоговом учете

3.2.1. Срок полезного использования новых объектов в налоговом учете устанавливается:

- по верхнему пределу для объектов, включаемых в соответствующую амортизационную группу, согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в редакции Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 N 640);

3.2.2. Срок полезного использования объектов, бывших в эксплуатации, устанавливается:

- с вычитанием из срока полезного использования по новым объектам срока фактической эксплуатации у прежнего собственника.

3.2.3. Изменение в сторону увеличения срока полезного использования основных средств в случаях реконструкции, модернизации, технического перевооружения в пределах максимального срока для той амортизационной группы, в которую было включено данное основное средство:

- не производится.

3.2.4. Сроки полезного использования нематериальных активов в налоговом учете определяются по каждому объекту, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений, установленных законодательством, а также договором. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений в налоговом учете устанавливаются в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности учреждения.

Основание. Пункты 1, 2, 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

3.3. Амортизация ОС и НМА в налоговом учете

3.3.1. Амортизация ОС и НМА в налоговом учете начисляется:

- линейным методом;

3.3.2. Повышающие коэффициенты при начислении амортизации:

- не применяются;
- применяются в отношении объектов основных средств:
 - используемых для работы в условиях агрессивной среды (кроме относящихся к 1-3 амортизационной группе, амортизация по которым начисляется нелинейным методом) с коэффициентом _____ (не выше 2), за исключением объектов, принятых на учет с 01.01.2014;
 - используемых для работы в условиях повышенной сменности (кроме относящихся к 1-3 амортизационной группе, амортизация по которым начисляется нелинейным методом) с коэффициентом _____ (не выше 2);
 - сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты) с коэффициентом _____ (не выше 2);

- резидентов промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны с коэффициентом _____ (не выше 2);
- относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность в соответствии с перечнем Правительства РФ (или высокий класс энергетической эффективности) с коэффициентом _____ (не выше 2);
- предметов договора финансовой аренды (лизинга), кроме относящихся к 1-3 амортизационной группе, с коэффициентом _____ (не выше 3).

3.3.3. Понижающие коэффициенты при начислении амортизации:

- не применяются;

Основание. Пункты 1, 3 статьи 259, пункты 1, 4 статьи 259.3 Налогового кодекса РФ.

3.4. Товары: покупная стоимость и способ списания в налоговом учете

3.4.1. Расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров (транспортно-заготовительные расходы):

- не включать в покупную стоимость товаров, учитывая отдельно.

Выбранный порядок применять не менее 2-х налоговых периодов.

3.5.2. Списание стоимости покупных товаров при их реализации (выбытии) осуществляется:

- по средней себестоимости;

Основание. Подпункт 3 пункта 1 статьи 268, статья 320 Налогового кодекса РФ.

3.5. Материалы: способы списания в налоговом учете

3.5. Списание сырья и материалов на материальные расходы в налоговом учете осуществляется:

- по средней себестоимости;

Основание. Пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

3.6. Признание материальных расходов по объектам от 40000 до 100000 рублей

3.6. Объекты стоимостью от 40000 до 100000 рублей:

- признаются с учетом срока использования объекта (иных экономически обоснованных показателей), в том числе определяемых действующими правилами бухгалтерского учета.

Основание. Подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

3.7. Прямые расходы, связанные с производством товаров (работ, услуг)

3.7. В составе прямых расходов в налоговом учете признаются:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг);
- расходы на обязательное социальное страхование, страхование от несчастных случаев на производстве, обязательное медицинское страхование и пенсионное обеспечение персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг);
- амортизация по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг);

Основание. Пункты 1, 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

3.8. Резервы, учитываемые при налогообложении прибыли

3.8. В учреждении создаются следующие резервы, учитываемые при налогообложении прибыли:

- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ (405-ФЗ от 30.11.2016);

Основание. Пункт 24 статьи 255, пункт 3 статьи 260, статьи 266, 267, 267.1, 318, 324, 324.1 НК РФ.

3.9. НДС: отдельный учет

3.9.1. При осуществлении одновременно операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения, включая ЕНВД), учреждение в соответствии с п. 4 ст. 149 НК РФ осуществляет отдельный учет НДС по всем операциям. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам учитываются отдельно:

- на счете 210 12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» и в отдельных регистрах налогового учета.

3.9.2. Суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0%, определяются пропорционально:

- доле выручки от реализации по ставке НДС 0% в общей выручке от реализации без учета НДС (момент реализации определяется в соответствии с положениями ст. 167 НК РФ);

3.9.3. При осуществлении операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения (включая ЕНВД), вычет налога производится:

- в полной сумме (без распределения), если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов;

Основание. Пункт 4 статьи 149, пункт 10 статьи 165, пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

Главный бухгалтер-начальник отдела бух.учета и отчетности



/О.И.Молот/