

**Учетная политика МАУ "Культура"  
для целей бухгалтерского учета**

**I. Организационная часть**

1. Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета возлагаются на директора МАУ "Культура" (Основание: ч. 1 ст. 7 Федерального закона N 402-ФЗ).

2. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения. (Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона N 402-ФЗ).

3. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения.

4. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, приведенным в Приложении N 1 к настоящей Учетной политике.

В номере счета рабочего плана счетов отражаются:

- в 1 - 4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

- в 5 - 14 разрядах - нули (код субсидии);

- в 15 - 17 - аналитический код вида поступлений - доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения), или аналитический код вида выбытий - расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации РФ (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).

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

При формировании остатков на начало текущего финансового года по счетам аналитического учета счета 0 100 00 000 (за исключением счетов аналитического учета счетов 0 106 00 000, 0 107 00 000) в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

В номере счета аналитического учета счета 0 401 20 270 "Расходы по операциям с активами" в 5 - 17 разрядах отражаются нули.

(Основание: п. п. 3, 6, 21 - 21.2 Инструкции N 157н, п. 3 Инструкции N 183н)

5. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

"5" - субсидии на иные цели.

6. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного автономного учреждения», «1С: Предприятие - Зарботная плата и кадры бюджетного учреждения».

7. Для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета

применяются следующие формы первичных учетных документов:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России N 52н;
- другие унифицированные формы первичных учетных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России N 52н);
- самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике.

Также в Приложении № 2 приведены первичные (сводные) учетные документы с добавлением дополнительных реквизитов.

Все иные документы, поименованные в настоящей Учетной политике, кроме перечисленных в настоящем пункте, первичными учетными документами для целей бухгалтерского учета не являются.

Документы, поименованные в настоящей Учетной политике, которые не являются первичными учетными документами или регистрами бухгалтерского учета, если иное не установлено настоящей Учетной политикой, составляются в свободной форме и прилагаются к соответствующему первичному учетному документу (при его отсутствии - к Бухгалтерской справке (ф. 0504833), которая служит основанием для отражения операции в бухгалтерском учете).

8. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

9. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.

10. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении N 4 к настоящей Учетной политике.

11. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно. Формы регистров бухгалтерского учета, разработанные учреждением самостоятельно, приведены в Приложении N 5 к настоящей Учетной политике.

12. Унифицированные формы регистров бухгалтерского учета формируются в форме электронных регистров и на бумажных носителях в специализированной бухгалтерской программе.

Не унифицированные формы регистров бухгалтерского учета формируются в форме электронных регистров и на бумажных носителях в компьютерных программах для работы с электронными таблицами.

13. Учреждение хранит первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с номенклатурой дел МАУ "Культура".

14. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Инструкцией N 183н;
- определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции N 183н), согласованная с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

15. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

➤ система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача отчетности в отделение Фонда социального страхования РФ;
- передача статистической отчетности в отделение Росстата РФ;
- передача отчетности в управление Росприроднадзора по Тюменской области;
- передача отчетности в Департамент недропользования и экологии Тюменской области;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- размещение информации о заключенных договорах учреждения на официальном сайте zakupki.gov.ru;
- с поставщиками по обмену (приему) входящими электронными первичными документами, а также счетами-фактурами и договорами.

16. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», еженедельно – «Зарплата».

17. Расчеты наличными денежными средствами за предоставленные услуги осуществляются с применением контрольно-кассовой техники или бланков строгой отчетности - билетов по форме, утвержденной Приказом Министерства культуры РФ от 29 июня 2020 г. N 702 "Об утверждении форм билета, абонеента и экскурсионной путевки (в том числе форм электронного билета, электронного абонеента и электронной экскурсионной путевки) на проводимые организациями исполнительских искусств и музеями зрелищные мероприятия как бланки строгой отчетности.

18. Кассовый чек, приравненный к бланку строгой отчетности, передается покупателю в момент расчета за оказанные услуги.

19. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении N 9 к настоящей Учетной политике.

20. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении №10 к настоящей Учетной политике.

21. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении N 11 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

22. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение N 12 к настоящей Учетной политике).

23. Состав постоянно действующих комиссий установлен в Приложении № 13 к настоящей Учетной политике Учреждения.

24. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение N 14 к настоящей Учетной политике).

25. Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведен в Приложении №15.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

26. Внутренний контроль совершаемых в учреждении фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем финансовом контроле в учреждении

(Приложение №16 к настоящей Учетной политике).

27. Порядок закупок товаров, работ и услуг определяется в соответствии с Законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положением о закупках и планом закупок.

Состав постоянно действующей единой комиссии для осуществления закупок товаров, работ и услуг утверждается руководителем учреждения.

28. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении N 17 к настоящей Учетной политике.

Событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием, определенным для каждого конкретного случая главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

29. Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, отражаются в учете в следующем порядке:

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

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

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

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

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

(Основание: п. 22 СГС "Концептуальные основы...", п. 5 СГС "События после отчетной даты", п.п. 29-33 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

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

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

(Основание: п. 18 Инструкции N 157н, п. 34 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

31. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке).

32. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

33. При смене руководителя или главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел,
- лицо, ответственное за сдачу дел,
- лицо, ответственное за прием дел,
- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор),
- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,
- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Передача дел оформляется Актом. В Акте приема-передачи в том числе

указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;
- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;
- список отсутствующих документов;
- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;
- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, ключей, сертификатов и т.п.;
- дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также другими лицами, участвующими в процессе приема-передачи дел."

## II. Методическая часть

### 1. Учет нефинансовых активов

1.1. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

1.2. Первоначальной стоимостью объекта при поступлении в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым

утрачены приходные документы,

является его справедливая стоимость на дату приобретения, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

1.3. Справедливая стоимость рассчитывается на основании следующих данных (по выбору Комиссии):

- сведения о ценах на аналогичные или схожие активы, полученные в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;
- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных или схожих объектов;
- данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);
- данных объявлений о продаже (сдаче в аренду) аналогичных или схожих объектов в СМИ, в сети Интернет и т.д.

При определении справедливой стоимости бывших в эксплуатации объектов могут использоваться данные о цене на новые аналогичные или схожие объекты с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого имущества.

При определении справедливой стоимости объектов недвижимости по решению Комиссии может проводиться оценка с привлечением профессиональных оценщиков согласно Федеральному закону от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в РФ".

Объекты основных средств, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие объекты по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета нефинансовые активы отражаются на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

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

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

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;
- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение

о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий)

1.5. Начисление задолженности по недостатке нефинансовых активов отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости на день обнаружения ущерба.

Нефинансовые активы (основные средства и запасы за исключением готовой продукции и товаров), предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости на дату выбытия с учета.

1.6. 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).

1.7. При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ("2", "4", "5", "6"), суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кодов вида деятельности "2", "5" и "6" на код вида деятельности "4".

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кода вида деятельности "5" и (или) "6" на код вида деятельности "4".

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

(Основание: абзац 4 п. 174 Инструкции N 183н; письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798; письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 NN 02-14-05/5145, 42-7.4-05/5.1-11)

1.8. 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)

1.9. В случае, когда перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности, счета учета указанных активов корреспондируют со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Если перемещение между группами и (или) видами имущества обусловлено необходимостью исправления ошибки прошлых лет, то используется счет

- 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

1.10. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства",

"Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237. Профессиональное суждение оформляется согласно Приложению N 2.

(Основание: п. 31 стандарта "Основные средства", п.п. 12-16 стандарта "Аренда", п. 37 СГС "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"

1.11. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования отражаются согласно положению о комиссии по поступлению и выбытию активов.

1.12. Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным методом и отражается в Ведомости начисления амортизации (Приложение N 2).

1.13 При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям небюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной (справедливой) стоимости актива.

## 2. Учет основных средств

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

2.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках.

2.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту основных средств, в том числе до 10 000 рублей, присваивается инвентарный номер, который представляет собой порядковый номер основного средства в рамках учреждения.

2.4. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются. (Основание: п. 9 стандарта "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н).

Инвентарные номера наносятся несмываемой краской или водостойким маркером. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

Нанесение инвентарных номеров производится:

- на объекты недвижимого имущества - краской;
- декорации, реквизит, костюмы, головные уборы, костюмный реквизит (пояса, кошельки, веера и т.д.), парики - прикреплением жетона;
- одежду сцены - вышиванием;

Присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств: транспортные средства, музыкальные инструменты.

2.5. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с

наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах.

В Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

2.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, подлежат хранению в бухгалтерии учреждения.

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.

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.

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

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

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

(Основание: п.п. 44, 45 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта "Основные средства")

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

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

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

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

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

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации

осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта. (Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта "Основные средства")

2.10. На основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов допускается объединить объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

В состав объектов основных средств, которые допускается объединить в один инвентарный объект включаются библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения).

Существенной признается стоимость свыше 10000 рублей за один имущественный объект.

2.11. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств. (Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

2.12. 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 Инструкции N 157н, п.п. 15, 19 стандарта "Основные средства")

2.13. 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.

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

(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н, п. 19 стандарта "Основные средства")

2.14. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат по замене отдельных составных частей объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

- существенной признается стоимость составной части, составляющая более 50% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;
- стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения).

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

(Основание: п. 27 СГС "Основные средства", письмо Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540)".

2.15. Затраты на создание активов при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

Например, созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение), могут приниматься к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

2.16. Разукомплектование (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о частичной ликвидации основного средства (Приложение N 2).

При частичной ликвидации (разукомплектовании) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

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

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

2.18. 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.

2.19. 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 стандарта "Основные средства", п. 51 Инструкции N 157н)

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

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

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

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

К решению комиссии прилагаются:

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

объектов;

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

2.21. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, 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" в условной оценке: один объект - 1 руб. (Основание: п. 335 Инструкции N 157н)

2.22. 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. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

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. В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура, мониторы и прочее, согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.23. Внешние носители информации подлежат учету в следующем порядке:

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

2.24. 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 введенного в эксплуатацию объекта. (Основание: п.п. 373, 385 Инструкции N 157н, пп. "б" п. 39 Стандарта "Основные средства")

2.25. Учет операций объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071)

- в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) - по иным операциям поступления объектов основных средств. (Основание: п. 55 Инструкции N 157н)

2.26. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его

первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. 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 0 101 00 000 "Основные средства").

2.27. Имущество относится к категории особо ценного имущества (ОЦИ) согласно Порядка отнесения имущества автономного учреждения Ярковского муниципального района к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного постановлением Администрации Ярковского муниципального района от 13.08.2019 г.

На счете 4 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение может распоряжаться только по согласованию с собственником, не отвечает по своим обязательствам. На сумму изменений показателя учредителю направляется извещение ф.0504805 один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности. (Основание: Письмо Минфина от 18.09.2012г. № 02-06-07/3798)."

На сумму изменений показателя учредителю направляется извещение ф.0504805 один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности. (Основание: Письмо Минфина от 18.09.2012г. № 02-06-07/3798).

### **3. Учет нематериальных активов**

3.1. Инвентарный номер нематериального актива представляет собой порядковый номер в рамках учреждения.

3.2. Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется линейным методом;

3.3. Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", оценивается при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.

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

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

Ученные на счете 401 50 расходы относятся на финансовый результат текущего года ежемесячно.

3.5. Затраты на приобретение неисключительного права пользования в соответствии с лицензионными договорами на срок не более одного года можно в полном объеме отнести на расходы текущего финансового года или включить в затраты учреждения:

Дебет 0 401 20 226 (0 109 X0 226) Кредит 0 302 26 73X - отражены расходы на предоставление неисключительной лицензии со сроком действия 12 месяцев и меньше.

### **4. Учет произведенных активов**

4.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве безвозмездного (бессрочного) пользования, учитываются в составе произведенных активов по кадастровой стоимости на счете 0 103 00 "Произведенные активы" на основании

документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

4.2. Изменение кадастровой стоимости земельных участков отражается:

Дебет 0 103 11 000 Кредит 0 401 10 000 - увеличение балансовой стоимости;

Дебет 0 401 10 000 Кредит 0 103 11 000 - в случае уменьшения.

4.3. Принятие к бухгалтерскому учету объектов земельных участков на праве безвозмездного (бессрочного) пользования осуществляется на основании Выписки из ЕГРН, Распоряжения Администрации о предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование.

Отражение в учете операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов произведенных активов подлежит отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

## 5. Учет материальных запасов

5.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер. (Основание: п. 8 СГС "Запасы")

5.2. Активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами определяется в сумме фактически произведенных вложений.

При одновременном приобретении нескольких объектов материальных запасов платежи, связанные с приобретением материальных запасов, распределяются пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов. (Основание: 19 СГС "Запасы")

5.3. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости, выбытие подарков, сувениров, предназначенных для вручения - по стоимости каждой единицы. (Основание: п. 42 СГС "Запасы").

5.4. Нормы расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта учреждения определяются самостоятельно в соответствии с Методическими рекомендациями "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р. В случае отсутствия для определенных видов (модификаций) автомобильной техники нормы расхода ГСМ определяются самостоятельно путем проведения контрольного замера расхода топлива.

Расход топлива и смазочных материалов сверх указанных норм за счет средств субсидии на выполнение государственного задания или собственных доходов учреждения не допускается.

5.5. Нормы расхода ГСМ, период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

5.6. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

5.7. Списание канцелярских товаров и принадлежностей производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

5.8. Списание материальных запасов, приобретенных для проведения мероприятий, осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов, разработанного учреждением самостоятельно (Приложение 2).

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

Материальные запасы, выданные на нужды учреждения, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Материальные запасы, выданные на ремонтные работы, списываются на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) с приложением дефектной ведомости.

5.9. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и материально-ответственным лицам.

5.10. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)". Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя забалансового счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту 0 401 10 172 "Доходы от выбытия активов".

5.11. Ценные подарки, сувениры учитываются на забалансовом счете 07 с момента выдачи их со склада и до момента вручения. При этом первоначально ценные подарки, сувениры учитываются до момента их выдачи на счете 0 105 36 000. Затем, при их выдаче со склада они списываются со счета 0 105 36 000 и отражаются на забалансовом счете 07.

5.12. Затраты на приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности отражаются по подстатье 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ и первоначальной постановке на учет данной продукции на счет 105 06 "Прочие материальные запасы". При поступлении БСО составляется акт приемки бланков строгой отчетности (Приложение 2 к УП). Комиссия по поступлению и выбытию БСО, а также по инвентаризации БСО определяется согласно Приложению 13 к настоящей Учетной политике.

Стоимость бланков строгой отчетности списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 03.

5.13. Изменение первоначальной (балансовой) стоимости запаса, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, осуществляется субъектом учета на основании документально подтвержденных данных об оценке его справедливой (рыночной) стоимости. Переоценка (дооценка, уценка) относится на финансовый результат текущего финансового года.

5.14. Резерв под снижение стоимости материальных запасов создается согласно Приказа Минфина России от 7 декабря 2018 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы".

5.15. Порядок применения подстатей КОСГУ к статьям КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» для целей бухгалтерского учета:

Наименование материального запаса (приобретение, изготовление)	Целевое (функциональное) назначение материальных запасов	Подстатья КОСГУ для целей бухгалтерского учета на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы»	Используемый аналитический счет к счету 0 105 00 000 «Материальные запасы».
Лекарственные препараты и материалы, антисептики, дезинфицирующие материалы, системы, тест-полоски.	Не предназначенные для применения в медицинских целях	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
Продукты питания	- Для обеспечения продуктами граждан в период их пребывания	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»

	в местах общественного пользования, не предусмотренные нормативами обеспечения питанием, не включенные в меню раскладку; - С целью вручения (дарения) (например, жителям муниципальных образований в рамках проведения различных мероприятий) и не предназначается для дальнейшей перепродажи	349	запасы»  0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
Бутилированная вода	Для обеспечения питьевой водой граждан в период их пребывания в местах общественного пользования	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
Все виды топлива, горючих и смазочных материалов (твёрдое топливо для печного отопления, дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и пр.)	Используемые для обеспечения функционирования топливных систем	343	0 105 03 343 «Горюче-смазочные материалы»
Природный газ по трубопроводу	Не подлежащий хранению	223 1. так как газ не хранится в учреждении, счет 105 не используется; 2. кассовые расходы КОСГУ 223	X
Танцевальная обувь (балетки), купальники гимнастические	Для занятий в танцевальных кружках	345	0 105 05 000 "Мягкий инвентарь"
Строительные материалы: - силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жёсть, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические	➤ В целях строительно-монтажных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания);	344	0 105 04 000 «Строительные материалы»
	➤ Для ремонта движимого имущества – объектов нефинансовых активов (например, ремонт мебели);	346	
	➤ Для	346	

материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химикомоскательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы; - 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.	обеспечения выполнения функций учреждения, не связанных с проведением строительно-монтажных работ; ➤ Для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения; ➤ Для целей капитальных вложений;	346	
		347	
Ткань, фурнитура	➤ Для пошива костюмов	347	0 105 06 000
Комплектующие, составные части к оборудованию	➤ Для сборки компьютера и др. техники, мебели		«Прочие материальные запасы»
Хозяйственные и канцелярские товары (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.)	Для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения;	346	0 105 06 000
Любые материальные запасы: - строительные материалы (доска обрезная, краска, гипсокартон, шпаклевка и др.), - ткани, фурнитура, - др.	В целях проведения и оформления мероприятий	346	0 105 06 000
Бланки строгой отчетности	Для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения	349	0 105 06 000
Георгиевская лента	На проведение мероприятия	349	0 105 06 000
Подарочная, сувенирная продукция, медали, иные материальные ценности, призы, знамена, кубки, учреждённые разными организациями и получаемые от них для награждения команд-победителей, Цветы, Приобретение и изготовление	Для целей награждения (дарения)	349	0 105 06 000
			«Прочие материальные запасы»

из материалов подрядчика: - поздравительных открыток и вкладышей к ним - приветственных адресов; - почетных грамот; - благодарственных писем; - дипломов; - удостоверений лауреатов конкурсов				
Венки, цветы	В целях возложения к памятникам и памятным знакам	346 отражения счете 07) (Кассовые расходы КОСГУ)	(без на 226	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»

### **6. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

6.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно в рамках выполнения муниципального задания, в рамках приносящей доход деятельности.

6.2. Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг отражаются на счете 0 109 61 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг", в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги;
- затраты на услуги связи;
- транспортные услуги;
- расходы по содержанию имущества (за исключение недвижимого и особо ценного движимого имущества)
- другие затраты, связанные с оказанием услуги.

6.3. Фактическая себестоимость услуг, работ определяется ежегодно и полностью закрывается на финансовый результат в последний день года и относится:

- сформированная на счете 2 109 61 000 - в дебет счета 2 401 10 131;
- сформированная на счете 4 109 61 000 - в дебет счета 4 401 10 131.

6.4. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг и отражаются на счете 0 401 20 200:

1) в рамках выполнения государственного задания:

- амортизация основных средств;
- расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных учредителем;
- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество;
- на оплату аудиторских, консультационных и информационных услуг;
- государственная пошлина, прочие платежи в бюджет;

2) по приносящей доход деятельности:

- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;
- амортизация основных средств.

### **7. Учет денежных средств**

7.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными порядком ведения кассовых операций в РФ.

7.2. Кассовая книга учреждения оформляется на бумажном носителе.

7.3. Расчеты по оказанию услуг платных кружков может осуществляться безналичным путем.

7.4. Лимит остатка денежных средств в кассе учреждения утверждается приказом директора.

7.5. Выдача денежных средств под отчет производится на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и составлением сметы расходов в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств (Приложение 11).

7.6. Расчеты, осуществляемые с использованием банковской (дебетовой) карты, отражаются следующими бухгалтерскими записями:

0 210 03 000	0 201 11 000	На основании Заявки, представленной учреждением, денежные средства списаны с лицевого счета в целях зачисления на банковскую карту, выданную кассиру (операция отражена в Выписке из лицевого счета)
0 201 34 000	0 210 03 000	Денежные средства получены кассиром с использованием банковской карты и оприходованы в кассу (на основании Приходного кассового ордера)
0 210 03 000	0 201 34 000	Денежные средства, внесенные через банкомат, зачислены на карту
0 201 11 000	0 210 03 000	Денежные средства, ранее внесенные кассиром на карту, зачислены на лицевой счет учреждения (операция отражена в Выписке из лицевого счета)

## 8. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

8.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов.

8.2. Договоры на оказание услуг менее года с фиксированной ценой и объемом услуг, переходящие с одного года на другой, - стандарт "Долгосрочные договоры" не применяется.

Начисление доходов от предоставления населению платных услуг отражается по дебету счета 2 205 30 000 в разрезе видов услуг.

8.3. Начисление доходов по безналичным расчетам осуществляется в разрезе дебиторов.

8.4. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

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

8.6. Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

8.7. Отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

8.8. Отражение в учете задолженности дебиторов (юридических лиц) за оказанные платные услуги осуществляется на основании договора и акта приема-передачи, подписанного учреждением и получателем услуг.

8.9. Отражение в учете задолженности дебиторов по аренде помещений осуществляется на основании договора и акта приема-передачи.

Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). (Основание: п. 25 ФСБУ "Аренда", п. 6 Инструкции N 157н)

8.10. Дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания, в случае если истек срок исковой давности, организацию-должника ликвидировали или дебитор умер *и иных случаях, установленных* законодательством РФ, списывается на финансовый результат по результатам проведенной инвентаризации на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов учреждения.

Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» до момента:

- истечения срока, в который можно возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);
- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность нужно восстановить на балансовом учете.

Ставить задолженность за баланс не нужно, если нет оснований для возобновления процедуры взыскания. Например, если известно, что должник ликвидирован или умер – есть подтверждающие документы.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

8.11. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

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

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности:

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

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

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

8.13. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

8.14. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

8.15. Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников или через наличный расчет.

8.16. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

8.17. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов, 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.

## 9. Финансовый результат

9.1. В составе доходов будущих периодов на счете 401 40 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком 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 арендным платежам;

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания (п. 54 СГС "Доходы");

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;

- иные доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (согласно СГС "Доходы").

Доходы текущего (отчетного) года в сумме субсидий на выполнение задания признаются на основании Извещения (ф. 0504805). Справка-расчет (Приложение 2 к УП БУ) составляется для учета выполненных услуг, работ.

Доходы текущего (отчетного) года в сумме субсидий на иные цели отражаются по мере выполнения условий предоставления субсидии на основании Извещения (ф. 0504805)."

Если заключается доп. соглашение к договору о его досрочном расторжении или уменьшении объема услуг/работ, ранее признанные доходы и дебиторку в части НЕ оказанных услуг, НЕ выполненных работ не сторнируются. В зависимости от того, были ли признаны доходы текущего периода или нет, в учете отражается "обратная" проводка - по дебету счетов 401 40 и (или) 401 10 в корреспонденции с дебетом счета 205 31.

9.2. Доходы текущего финансового года от предоставления права пользования активом признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды. (Основание: п. 301 Инструкции N 157н, п. 25 стандарта "Аренда").

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

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

- освоением новых производств, установок и агрегатов;

- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- с приобретением прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года;

- неравномерно производимым ремонтом основных средств;

- прочие расходы.

9.4. Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н).

9.5. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года. (Основание: п.п. 66, 67 Инструкции N 157н)

9.6. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

9.7. 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 организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего их получение).

9.8. Начисление доходов от оказания платных услуг производится ежемесячно бухгалтерской справкой, в последний день месяца на основании отчетов по билетам, сдаваемых клубными работниками, а также для кружков, секций - на основании ведомости на оплату за занятия (Приложение № 2).

9.9. Признание доходов от реализации нефинансовых активов осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности) и отражается по коду финансового обеспечения - 2.

9.10. Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организации отражаются в учете по 189 КОСГУ.

Начисление налогов за налоговый (отчетный) период отражается в учете днем начисления (подачи декларации, расчета, выставления счета-фактуры).

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

## **10. Санкционирование расходов**

10.1. Счета по санкционированию расходов группируются по соответствующим финансовым годам согласно п. 309 Инструкции N 157н, п. 190 Инструкции N 183н.

10.2. Обязательства отражаются в следующем порядке:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете в начале года в сумме утвержденных плановых назначений;

- принятые обязательства по договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения

договоров отражаются на дату принятия к оплате товарных и кассовых чеков, разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчетов по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по договорам, заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта.

#### 10.3. Денежные обязательства отражаются в следующем порядке:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетной ведомости;

- обязательства по договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции N 157н;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

Основная корреспонденция счетов учета санкционирования приведена в Приложении № 18.

10.4. Показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом (далее - показатели

по санкционированию), подлежат переносу на аналитические счета санкционирования расходов соответственно:

- показатели по санкционированию первого года, следующего за текущим (очередного финансового года), - на счета санкционирования текущего финансового года;
- показатели по санкционированию второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за отчетным), - на счета санкционирования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года);
- показатели по санкционированию второго года, следующего за очередным, - на счета санкционирования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным).

Перенос показателей по санкционированию осуществляется в первый рабочий день текущего года.

10.5. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе:

- кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства,
- контрактов (договоров).

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

## **11. Порядок учета на забалансовых счетах**

11.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

11.2. На счете 01 отражается имущество, полученное в пользование, не являющееся объектами аренды.

11.3. Данные об имуществе до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) учитываются на забалансовом счете 02.

11.4. На забалансовом счете 03 учитываются:

- бланки строгой отчетности.

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: 1 бланк - 1 руб.

11.5. Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается на забалансовом счете 04;

11.6. Призы и подарки учитываются на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры". При этом материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются:

- по стоимости их приобретения;
- по справедливой стоимости (при получении от организаций негосударственного сектора);

Вручение призов, подарков, сувениров осуществляется по ведомости на выдачу призов (Приложение 2), по возможности прикладывается фотоотчет. На публичных мероприятиях, когда нет возможности иметь сведения о награждаемых лицах, и стоимость призов не превышает 4000 руб., ведомость выдачи призов не требуется.

Списание призов осуществляется на основании акта о списании призов (сувениров) (Приложение 2). Акт составляется ответственным за вручение и подписывается членами комиссии.

11.7. На счете 09 учитываются запасные части к транспортным средствам, выданные

взамен изношенных, это

- двигатели,
- аккумуляторы,
- шины,
- диски,
- карбюраторы,
- коробки передач,
- набор инструментов,
- аптечки,
- турбокомпрессоры и др.

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

11.8. На забалансовом счете 20 учитываются суммы денежных средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем в течение срока исковой давности.

11.9. Учет основных средств стоимостью до 10000 рублей ведется на счете 21.

11.10. счет 23 "Периодические издания для пользования"

11.11. 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.

11.12. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

11.13. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется в разрезе кодов КОСГУ.

## **12. Формирование резервов**

12.1. Учреждение в целях бухгалтерского учета формирует следующие резервы предстоящих расходов:

- Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время;
- Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам;
- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

Резерв создается для учета фактически осуществленных расходов, по которым на отчетную дату отсутствует документальное подтверждение (первичные документы). Резерв признается в оценочной величине, определенной исходя условий договора (контракта) и объема принятых работ (потребленных услуг), на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе договоров (контрактов).

- расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности учреждения, реорганизации или ликвидации учреждения. Резерв формируется только на основании принятого в установленном порядке решения о реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения.

12.2. Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется ежегодно на 31 декабря текущего календарного года.

В резерв включаются суммы отпускных за фактически отработанное время каждого сотрудника учреждения, рассчитанных на дату определения резерва;

суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующие размеру отпускных, рассчитанных на дату определения резерва.

Сумма отпускных рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками учреждения дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по учреждению за последние двенадцать месяцев. Средний дневной заработок по учреждению рассчитывается на основании данных по заработной плате сотрудников учреждения путем деления ФОТ за предшествующие 12 месяцев на среднюю численность работников за это же время, на 12 месяцев и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

12.3. Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам создается при условии, если по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии).

Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу учреждения, на основании экспертного заключения юриста, утвержденного руководителем учреждения или уполномоченным им лицом, резерв создается в размере 100 процентов от суммы предъявленного иска.

Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

Начисление (увеличение) суммы резерва относится на финансовый результат (расходы учреждения).

12.4. Начисление (корректировка) резерва осуществляется в случае:

- полного использования начисленного резерва;
- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;
- по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

12.5. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

12.6. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.